

УТВЕРЖДЕНО

Решением Общего собрания
акционеров ЗАО «Машук»

протокол № 076
" 14 " июня 2002 года

Председатель Совета директоров

М.П.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
"МАШУК"**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 1.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) является постоянно действующим органом Общества, избираемым Общим собранием акционеров для осуществления контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью. Ревизионная комиссия (Ревизор), кроме того, контролирует правильность ведения реестра акционеров и соблюдение норм действующего законодательства и положений Устава Общества, в том числе, Советом директоров и Генеральным директором.
- 1.2. Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) определяются законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением.
- 1.3. Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию или Ревизора - в зависимости от объема и количества финансовых операций, ежегодно осуществляемых Обществом, а также - в зависимости от числа акционеров Общества.
- 1.4. Ревизионная комиссия избирается в количестве трех человек.
- 1.5. Членом Ревизионной комиссии (Ревизором) могут быть акционеры или иным образом уполномоченные представители акционеров.
- 1.6. Кандидатов в члены Ревизионной комиссии имеет право выдвигать любое акционер (акционеры), владеющих (владеющий) в совокупности не менее 2% (двумя процентами) голосующих акций Общества. Число кандидатов, выдвигаемых для выборов в Ревизионную комиссию одной группой акционеров (акционером) не может превышать количества избираемых членов Ревизионной комиссии.
- 1.7. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) не могут одновременно занимать руководящие должности в органах управления Общества.
- 1.8. Избрание Ревизора осуществляется простым большинством голосов от акционеров, которыми обладают акционеры владельцы голосующих акций, участвующие на Общем собрании акционеров.
- 1.9. Избранным считается кандидат, набравший наибольшее количество голосов.

Выборы Ревизионной комиссии проводятся в порядке, предусмотренном п. 1.9 настоящего Положения.

1.9. Выборы Ревизионной комиссии осуществляются путем простого голосования.

Избранными в состав Ревизионной комиссии Общества считаются кандидаты, набравшие наибольшее число голосов.

1.10. Члены Ревизионной комиссии могут переизбираться неограниченное число раз, если на них не распространяются ограничения, введенные законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением.

1.11. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, исполняющим должности в органах управления Общества, при избрании членом Ревизионной комиссии (Ревизора) в голосовании не участвуют. В случае если в день Общего собрания акционеров наряду с вопросом об избрании Ревизионной комиссии (Ревизора) рассматриваются вопросы об избрании других органов Общества, вопрос об избрании Ревизионной комиссии должен быть рассмотрен после принятия решений по вопросам избрания руководящих органов Общества.

1.12. Члены Ревизионной комиссии обязаны провести свое первое заседание до начала работы Общего собрания акционеров, на котором они были избраны, в составлении Председателя Ревизионной комиссии.

Результатах голосования по кандидатуре Председателя Ревизионной комиссии должно быть объявлено на Общем собрании акционеров.

1.13. Избрание Председателя Ревизионной комиссии осуществляется простым большинством голосов от общего числа голосов, которыми обладают члены Ревизионной комиссии. В случае, если члены Ревизионной комиссии не изберут из своего состава Председателя, Общее собрание акционеров должно распустить состав Ревизионной комиссии и провести повторные выборы Ревизионной комиссии. При этом акционеры (представители акционеров), избранные в состав Ревизионной комиссии, который был распущен, не могут быть вновь выдвинуты в члены Ревизионной комиссии на данном Общем собрании акционеров.

1.14. Ревизионная комиссия (Ревизор) избирается сроком на 3 (три) года. В случае если Ревизионная комиссия примет решение о переизбрании Председателя Ревизионной комиссии, за исключением случаев переизбрания по болезни и другим причинам, делающим невозможным выполнение Председателем своих обязанностей в связи с добровольным сложением Председателем своих полномочий (Ревизионной комиссии), ближайшее Общее собрание акционеров (годовое собрание) обязано досрочно избрать новый состав Ревизионной комиссии. В состав Ревизионной комиссии не могут входить акционеры (представители акционеров), входившие в прежний состав Ревизионной комиссии.

Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия Ревизионной комиссии (Ревизора).

ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)

1.15. В соответствии со своей компетенцией Ревизионная комиссия (Ревизор) осуществляет (проверки) финансово-хозяйственной деятельности Общества, осуществляет контроль за ведением реестра акционеров уполномоченным законодательством, контролирует соблюдение норм действующего законодательства,

решений Устава и законных прав и интересов акционеров Советом директоров, Правлением директоров и другими органами управления Общества.

2.2. Ревизионная комиссия (Ревизор) осуществляет:

2.2.1. Ежегодные проверки - по итогам соответствующего финансового

2.2.2. Внеочередные проверки.

2.3. Внеочередные проверки проводятся Ревизионной комиссией по собственной инициативе, по поручению Общего собрания акционеров, Совета директоров, а также по требованию акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10% (десятью процентами) голосующих акций Общества.

2.4. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия (Ревизор) составляет заключение с подтверждением достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества.

2.5. Ревизионная комиссия (Ревизор) подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества Общему собранию акционеров, бухгалтерскому балансу, счету прибылей и убытков.

2.6. В случае выявления расхождений в отчетах и других финансовых документах Ревизионная комиссия (Ревизор) дает предписание соответствующим органам управления Общества об устранении выявленных расхождений. Предписание является документом, обязательным для исполнения соответствующими органами управления Общества. Неисполнение предписаний Ревизионной комиссии является основанием для расторжения договора (контракта) с Генеральным директором, а также для досрочного прекращения полномочий Правления и Совета директоров Общества. В случае несогласия Совета директоров, Правления или Генерального директора с предписаниями Ревизионной комиссии они обязаны внести необходимые изменения в соответствующие документы и представить свои письменные объяснения Общему собранию акционеров, которое должно дать оценку соответствующим документам.

2.7. Заключение Ревизионной комиссии (Ревизора) должно также содержать информацию о выявленных нарушениях правил и порядка ведения бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности, а также соблюдения порядка ведения реестра акционеров. В случае выявления фактов нарушения прав и законных интересов акционеров Ревизионная комиссия обязана отразить выявленные факты в своем отчете.

2.8. Помимо проведения ежегодных и внеочередных проверок финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия вправе осуществлять постоянный контроль за законностью в деятельности органов управления Общества. В том числе Ревизионная комиссия (Ревизор) вправе:

2.8.1. Знакомиться со всеми необходимыми документами и материалами, относящимися к бухгалтерской отчетности, которые связаны с финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

2.8.2. При необходимости требовать личных объяснений от любого лица Общества.

2.8.3. Председатель Ревизионной комиссии (единоличный Ревизор) или любой член Ревизионной комиссии, уполномоченный надлежащим образом Председателем, вправе участвовать на заседаниях Совета директоров и Правления Общества, высказывать свое мнение по принимаемым Советом директоров решениям.

210. Ревизионная комиссия обязана потребовать от Совета директоров внеочередного Общего собрания акционеров в случае, если возникла угроза интересам Общества или выявлены злоупотребления должностных лиц Общества. В случае отказа Совета директоров созвать Общее собрание комиссия обязана сделать это самостоятельно в соответствии с законодательством. Расходы по созыву и проведению внеочередного собрания акционеров оплачиваются за счет Общества.

ФИНАНСИРОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)

211. Размер оплаты труда членов Ревизионной комиссии, а также иные условия ее деятельности устанавливаются Общим собранием акционеров на основании рекомендаций Совета директоров Общества.

212. По решению Общего собрания акционеров в качестве вознаграждения за участие в работе Ревизионной комиссии ее членам, помимо оплаты, Общим собранием могут предоставляться иные льготы и преимущества.

213. Ревизионной комиссии (Ревизору) в целях обеспечения ее деятельности предоставляются необходимые помещения, оргтехника, канцелярские принадлежности.

214. Ревизионная комиссия (Ревизор) вправе привлекать к своей работе независимых экспертов - специалистов в области экономики, бухгалтерского учета и т.п. Оплата привлеченных специалистов осуществляется за счет средств Общества. Размер оплаты устанавливается Советом директоров Общества.

ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)

215. При осуществлении своей деятельности члены Ревизионной комиссии пользуются правами, установленными законодательством, Уставом Общества и Положением.

216. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) обязаны принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений и содействовать их устранению.

217. Документы Ревизионной комиссии (акты, заключения, предписания и т.п.) подписываются всеми членами Ревизионной комиссии либо Председателем Ревизионной комиссии.

218. Заседания Ревизионной комиссии проводятся по мере необходимости.

219. Все решения принимаются на заседаниях Ревизионной комиссии простым большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии. В случае разногласия мнений членов Ревизионной комиссии, члены комиссии, оставшиеся в меньшинстве, вправе письменно изложить свое особое мнение, которое должно быть представлено в органы управления Обществом (Общее собрание акционеров, Совет директоров и т.п.) вместе с соответствующим документом (решением, актом и т.п.).

220. Члены Ревизионной комиссии несут коллективную ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки. Член Ревизионной комиссии несет персональную ответственность в случаях составления им по

результатам проверки (ревизии) отдельного заключения (особого мнения), не соответствующего с выводами Ревизионной комиссии.

4.6. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия Ревизионной (Ревизора) до истечения срока его полномочий в случае совершения им недобросовестных действий либо причинения вреда Обществу.

4.7. Недобросовестные действия члена Ревизионной комиссии могут состоять в:

- уничтожении, повреждении или фальсификации важных для Общества документов и материалов, в том числе бухгалтерских документов;
- сокрытии обнаруженных злоупотреблений должностных лиц или работников Общества либо содействии этим злоупотреблениям;
- сознательном введении в заблуждение должностных лиц, работников Общества или акционеров по вопросам деятельности Общества;
- разглашении конфиденциальной информации о деятельности Общества;
- попытках мешать законным действиям работников Общества в исполнении ими своих служебных обязанностей, оказании давления на должностных лиц и работников Общества в целях склонения их к незаконным действиям либо к действиям (бездействию), заведомо влекущим причинение Обществу убытков;
- уничтожении, порче, отчуждении в собственных интересах какой-либо имущества Общества;
- других действиях, причиняющих вред Обществу.

4.8. Член Ревизионной комиссии (Ревизор) должен быть немедленно освобожден от своих обязанностей в случае совершения им умышленного нарушения.