

- УТВЕРЖДЕНО -
Общим собранием Акционеров
ОАО Учебный Центр «УПК «Мосстройкадры»
Протокол № 9 от 14 мая 2003 г.

(П Р О Е К Т)

П О Л О Ж Е Н И Е
О ревизионной комиссии и аудиторе
Открытого Акционерного Общества
Учебный центр «УПК «МОССТРОЙКАДРЫ»

г. Москва

2003 год



Настоящие Положение разработано на основе Федерального закона «Об акционерных обществах», принятого 26 декабря 1995 года с учетом изменений, внесенными Федеральными законами от 13 июня 1996 года № 65 – ФЗ, от 24 мая 1999 года № 101 – ФЗ, от 31 октября 2002 года № 134 – ФЗ, постановлениями и распоряжениями ФКУБ от 30 апреля 2002 года, № 16 – ПС, от 31 мая 2002 года № 25 – ПС и от 04 апреля 2002 года № 421 – Р, а также Уставом ОАО Учебный центр «УПК «Мосстройкадры».

Настоящее Положение регламентируют статус и полномочия ревизионной комиссии и аудитора ОАО Учебный центр «УПК «Мосстройкадры» (в дальнейшем Общество), порядок их назначения, функции, полномочия и порядок взаимодействия с органами управления Обществом.

1. Правовой статус ревизионной комиссии и аудитора.

1.1. Для осуществления контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров утверждается независимый аудитор или избирается ревизионная комиссия Общества.

1.2. В своей деятельности Аудитор или ревизионная комиссия Общества руководствуется законодательством Российской Федерации, подзаконными актами органов государственного управления, Уставом Общества и прочими документами Общества, принимаемыми Общим собранием акционеров и относящихся к деятельности Ревизионной комиссии или Аудитора Общества.

2. Утверждение аудитора и состав ревизионной комиссии.

2.1. Аудитор Общества осуществляет проверку финансово – хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами РФ на основании заключенного с ним договора. Общее собрание акционеров утверждает аудитора Общества по представлению Совета директоров.

2.2. Ревизионная комиссия избирается Общим 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.

2.3. В состав Ревизионной комиссии входит не менее 3 человек. Количество членов комиссии должно быть нечетным. Ревизионная комиссия избирается сроком на 2 года с правом его продления по решению Собрания акционеров.

2.4. В состав Ревизионной комиссии не имеют право входить:

- Генеральный директор Общества и члены Совета директоров.

- Лица, состоящие в родственных отношениях с руководителями (членами Совета директоров) и иными должностными лицами Общества или имеющие с Обществом имущественные интересы.

3. Функции Аудитора и Ревизионной комиссии.

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

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

- проверку финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверку законности заключенных Обществом договоров, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- проверку соблюдения финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленным нормативам, правилам, ГОСТам, ТУ и пр.;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявления резервов улучшения экономического состояния предприятия и выработку рекомендаций для органов управления Обществом;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашении прочих обязательств;
- проверку правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- проверку правильности решений, принятых Советом директоров, их соответствия Уставу Общества и решения Собрания акционеров;
- анализ решений Собрания акционеров, внесение предложений по их изменению при расхождениях с документами более высоких инструкций.

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

4. Права и полномочия Аудитора и Ревизионной комиссии.

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

- получать от органов управления Обществом, его подразделений и служб, должностных лиц все затребованные ею документы, необходимые для ее работы, и материалы, изучение которых соответствует функциям, и полномочиям Ревизионной комиссии в течении 5 дней после ее письменного запроса;
- требовать от полномочных лиц созыва заседания, 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 подразделения и служб вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкции, применяемых в Обществе.

4.2 Представители Аудитора или члены Ревизионной комиссии имеют право участвовать в заседаниях Совета директоров с правом совещательного голоса.

5. Обязанности Независимого Аудитора и членов Ревизионной комиссии.

5.1. При проведении проверок Аудитор и члены Ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. За неверные заключения члены Ревизионной комиссии несут ответственность, мера которой определяется Собранием акционеров, а Аудитора заключенным с ним договором.

5.2. Если член Ревизионной комиссии прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом Совет директоров за 1 месяц до прекращения своей работы в Ревизионной комиссии. В этом случае Собрание акционеров на своем ближайшем заседании осуществляет замену члена Ревизионной комиссии.

5.3. Независимый Аудитор и Ревизионная комиссия обязана:

- своевременно доводить до сведения Собрания акционеров, Совета директоров результаты осуществления ревизии 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. Аудитор или Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров не позднее чем за 30 дней до годового Собрания акционеров отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

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

6. Заседания Ревизионной комиссии.

6.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях. Заседания Ревизионной комиссии производится по утвержденному плану, а также перед началом проверки или ревизии и по их результатам. Члены Ревизионной комиссии могут 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 % членов.

6.3. Акты и заключения Ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов присутствующих на заседании. При равенстве голосов решающим является голос Представителя Ревизионной комиссии.

Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения, 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, подписывает документы, выходящие от ее имени.

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

7. Акты и заключения Аудитора и Ревизионной комиссии.

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

7.2 Акты и заключения должны быть подписаны в целом Аудитором или 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 Аудитора или заключении Ревизионной комиссии должны быть отражены:

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