

**«Утверждено»**  
**Общим собранием акционеров**  
**ОАО «УзРТСБ»**  
**Протокол № \_\_\_\_ « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2014 г.**

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о ревизионной комиссии**  
**ОАО «УзРТСБ»**

( Новая редакция )

**г. Ташкент 2014 г**

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее положение определяет статус, состав, компетенцию, полномочия ревизионной комиссии ОАО «УзРТСБ» и ее членов, порядок их работы и взаимодействия с иными органами управления Биржи.

1.2. Положение разработано в соответствии с законом Республики Узбекистан “Об акционерных обществах и защите прав акционеров” и Уставом Биржи.

1.3. Ревизионная комиссия является постоянным выборным органом общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного контроля за деятельностью общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов.

1.4. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством Республики Узбекистан, Уставом общества, настоящим Положением, решениями Общего собрания акционеров и Наблюдательного совета.

## **2. Выдвижение кандидатов в ревизионную комиссию**

2.1. Акционеры (акционер) Биржи, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 1% голосующих акций Биржи, в сроки, установленные Уставом, вправе выдвинуть для избрания на годовом Общем собрании акционеров кандидатов в ревизионную комиссию.

Число кандидатов в одной заявке не может превышать количественного состава ревизионной комиссии.

2.2. Заявка на выдвижение кандидатов вносится в письменной форме с указанием имени акционера (акционеров), вносящего предложение, количества и типа принадлежащих ему акций.

2.3. В заявке на выдвижение кандидатов в ревизионную комиссию Биржи, в том числе в случае самовыдвижения, указываются:

- фамилия, имя, отчество кандидата, количество и тип принадлежащих ему акций (в случае, если кандидат является акционером Биржи),
- фамилия, имя, отчество (наименование) акционеров, выдвигающих кандидата, количество и тип принадлежащих им акций.

2.4. Наблюдательный совет обязан рассмотреть поступившие заявки и принять решение о включении выдвинутых кандидатур в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию или об отказе во включении в указанный список не позднее 10 дней после окончания срока, установленного Уставом для подачи предложений.

2.5. Наблюдательный совет вправе отказать во включении выдвинутых кандидатур в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию в случаях, если:

- акционером (акционерами) не соблюден срок подачи заявок, установленный Уставом общества;
- акционер (акционеры) не является владельцем предусмотренного Уставом количества голосующих акций Биржи;
- данные о кандидатурах являются неполными.

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

Данное решение может быть обжаловано в суд.

2.7. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Наблюдательного совета, а также занимать иные должности в органах управления Биржи.

## **3. Выборы ревизионной комиссии**

3.1. Члены ревизионной комиссии избираются на годовом Общем собрании акционеров ежегодно в количестве **трех** человек.

Члены ревизионной комиссии могут переизбираться неоднократно.

Члены трудового коллектива не могут быть избраны в члены ревизионной комиссии.

3.2. Член ревизионной комиссии считается избранным, если за него проголосовало большинство акционеров, присутствующих на собрании.

3.3. Полномочия ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно по решению Общего собрания акционеров.

3.4. Если в течение срока действия предоставленных ему полномочий член ревизионной комиссии прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом председателя комиссии и Наблюдательный совет за один месяц до прекращения своей работы в ревизионной комиссии. В этом случае собрание акционеров на своем ближайшем заседании осуществляет замену члена ревизионной комиссии.

Полномочия члена ревизионной комиссии прекращаются досрочно также в случаях:

- физической невозможности исполнения обязанностей (смерть, признание безвестно отсутствующим, объявление умершим);

- избрания члена ревизионной комиссии в число членов Наблюдательного совета либо в иные органы управления общества;

- игнорирования своих обязанностей, как-то: неисполнение указаний председателя комиссии либо неявка на заседания ревизионной комиссии более двух раз.

При досрочном прекращении полномочий члена ревизионной комиссии, председатель комиссии либо, в его отсутствие, любой из ее членов обязан информировать об этом Наблюдательный совет.

Квалификационные требования к ревизору или членам ревизионной комиссии общества устанавливаются общим собранием акционеров. Одно и то же лицо не может избираться в состав ревизионной комиссии (ревизором) одного и того же общества более 3-х раз подряд.

#### **4. Компетенция ревизионной комиссии**

4.1. Ревизионная комиссия осуществляет проверку и контроль финансово-хозяйственной деятельности общества.

4.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Биржи осуществляется по итогам деятельности за год или иной период по инициативе Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Наблюдательного совета или по требованию акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем пятью процентами голосующих акций Биржи, путем предварительного уведомления Наблюдательного совета Биржи.

4.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Биржи по итогам деятельности за год должна быть полной. Осуществляемые в течение финансового года проверки могут быть частичными (выборочными).

4.4. Ревизионная комиссия осуществляет фактический и документальный контроль хозяйственно-финансовой деятельности Биржи.

Документальный контроль включает в себя проверку финансово-хозяйственной деятельности по данным первичных документов, учетных записей и отчетности, в которых она отражена.

Фактический контроль включает в себя, в частности:

4.4.1. Проверку наличия материальных ценностей, поступивших на предприятие.

4.4.2. Участие в инвентаризациях материальных ценностей.

4.4.3. Проверка в натуре ревизуемых операций и осмотр мест хранения денежных, товарно-материальных и основных средств.

4.5. При выполнении своих функций ревизионная комиссия и ее члены осуществляют следующие виды работ:

- проверку финансовой документации общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

- проверку законности заключенных договоров от имени общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- проверку соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, правил, ГОСТов, ТУ, и пр.;
- анализ финансового положения Биржи, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния предприятия и выработка рекомендаций для органов управления обществом;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашения прочих обязательств;
- проверку правильности составления балансов общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- проверку правомочности решений, принятых Наблюдательным советом и Правлением, их соответствия Уставу общества и решениям собрания акционеров;
- анализ решений собрания акционеров, внесение предложений по их изменению при расхождениях с законодательством и нормативными актами.

4.6. По результатам проверки ревизионной комиссией составляется акт, в котором должны быть отражены: выявленные нарушения, описаны конкретные факты и действия определенных лиц, ссылки на первичные и учетные документы, причины вскрытых недостатков, нарушений и злоупотреблений. К акту должны быть приложены объяснения работников общества, включая должностных лиц.

4.7. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества Ревизионная комиссия составляет заключение, в котором должны содержаться:

- оценка достоверности данных отчетов и иных финансовых документов общества;
- информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

4.8. Ревизионная комиссия ежеквартально выносит на заседание Наблюдательного совета общества заключение о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в обществе, а также соблюдении требований законодательства и внутренних документов общества к совершению таких сделок.

## **5. Права и полномочия Ревизионной комиссии и ее членов.**

5.1. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки и своевременно доводить до сведения собрания акционеров, Наблюдательного совета, Правления результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления обществом.

За неверные заключения члены ревизионной комиссии несут ответственность в соответствии с законодательством.

5.2. Ревизионная комиссия и ее члены в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- получать от органов управления Биржи, руководителей его подразделений и служб и иных должностных лиц все затребованные документы и информацию, необходимые ревизионной комиссии для ее работы, материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены ревизионной комиссии незамедлительно, не позже суток после их запроса;
- участвовать в комиссиях, осуществляющих инвентаризацию и списание материальных ценностей, присутствовать на заседаниях Правления и Наблюдательного совета с правом совещательного голоса;

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

- созывать собрание акционеров в случаях, когда выявляются нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или есть угроза интересам Биржи;

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

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

- ставить перед органами управления Биржи, его подразделений и служб вопрос об ответственности работников Биржи, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкций, принимаемых Биржей, а также выявления злоупотреблений, допущенных должностными лицами.

## **6. Порядок работы ревизионной комиссии.**

6.1. Ревизионная комиссия из своего состава большинством голосов от общего числа членов комиссии избирает председателя и секретаря.

6.2. Председатель комиссии созывает и проводит заседания; организует текущую работу ревизионной комиссии; представляет ее перед Правлением, Наблюдательным советом, собранием акционеров; подписывает документы, выходящие от ее имени.

Секретарь ревизионной комиссии организует ведение протоколов ее заседаний, доведение до адресатов актов и заключений ревизионной комиссии.

6.3. Ревизионная комиссия проводит заседания по мере необходимости, а также перед началом проверки и по их результатам.

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

В случае если заседания ревизионной комиссии организовано не будет, член комиссии, инициирующий созыв, обязан сообщить об этом Наблюдательному совету Биржи.

6.4. Все заседания ревизионной комиссии проводятся в очной форме

Заседание ревизионной комиссии правомочно, если на нем присутствуют не менее половины от числа избранных членов комиссии.

6.5. Каждый член ревизионной комиссии обладает одним голосом. Принятые решения, акты и заключения ревизионной комиссии утверждаются большинством голосов путем поименного голосования членов комиссии.

6.6. Член комиссии, не согласный с принятым решением, вправе письменно выразить особое мнение и довести его до сведения органов управления Биржи. Особое мнение члена ревизионной комиссии должно быть зафиксировано в протоколе заседания комиссии.

6.7. Заседания ревизионной комиссии протоколируются.

В протоколе указываются:

- дата, время и место проведения заседания;

- лица, присутствовавшие на заседании;

- вопросы, рассматривавшиеся на заседании, и итоги поименного голосования по ним;

- принятые решения.

Протокол подписывается председательствующим на заседании, который несет ответственность за правильность его составления.

Особые мнения членов ревизионной комиссии прилагаются к протоколу.