

Утверждено
решением внеочередного общего собрания
акционеров АО «Бухарское предприятие
территориальных электрических сетей»
от 22 августа 2016г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
“БУХАРСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ
ЭЛЕКТРИЧЕСКИХ СЕТЕЙ”**

(новая редакция)

город Бухара – 2016 год

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a final stroke extending to the right.

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
II. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ	3
III. ЗАДАЧИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ	3
IV. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ	3
V. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ	4
VI. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ	5
VII. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННЫХ ПРОВЕРОК	6
VIII. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ	7
IX. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	8



I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение определяет задачи и порядок деятельности Ревизионной комиссии акционерного общества «Бухарское предприятие территориальных электрических сетей» (Общество), регулирует вопросы ее взаимодействия с органами управления Общества и структурными подразделениями Общества.

1.2. Положение разработано в соответствии с Законом Республики Узбекистан "Об акционерных обществах и защите прав акционеров", Уставом акционерного общества «Бухарское предприятие территориальных электрических сетей».

1.3. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.4. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

1.5. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества.

1.6. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Республики Узбекистан, Уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества, утвержденными Общим собранием акционеров Общества.

II. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. Члены Ревизионной комиссии Общества избираются Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном настоящим Положением и Уставом Общества, сроком на один год.

2.2. Акции, принадлежащие членам Наблюдательного совета или лицам, занимающим должности в органах управления, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии общества.

2.3. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Наблюдательного совета Общества, а также работать по трудовому договору (контракту) в этом же обществе.

2.4. Количественный состав Ревизионной комиссии общества состоит из трех членов и избирается Общим собранием акционеров, в порядке и сроках, установленных Законом «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и Уставом Общества.

2.5. Решения об избрании состава Ревизионной комиссии, принимаются Общим собранием акционеров простым большинством голосов, акционерами - владельцами голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением случаев предусмотренных пунктом 2.2. настоящего Положения.

III. ЗАДАЧИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. Главными задачами Ревизионной комиссии являются:

- а) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- б) обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Республики Узбекистан, Уставу Общества;
- в) осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Общества.

IV. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается членами Ревизионной комиссии из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии.

Члены Ревизионной комиссии вправе в любое время переизбрать Председателя Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии.



V. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.1. Ревизионная комиссия при осуществлении своих полномочий руководствуется требованиями законодательства Республики Узбекистан, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров и Наблюдательного совета Общества.

5.2. К полномочиям членов Ревизионной комиссии относятся:

- (1) проверка финансовой документации Общества, выдача заключения.
- (2) проверка законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами
- (3) анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета с существующими нормативными положениями;
- (4) проверка соблюдения в финансово-хозяйственной, производственной деятельности установленных нормативов, правил и т.д.;
- (5) анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния предприятия и выработку рекомендаций для органов управления Обществом;
- (6) проверка своевременности и правильности внесения платежей поставщиками продукции и услуг в бюджет, начислений и выплат дивидендов, погашений прочих обязательств;
- (7) проверка правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- (8) проверка правильности решений, принятых Генеральным директором Общества, их соответствия Уставу Общества, Положению об исполнительном органе и решениям Общего собрания акционеров;
- (9) анализ решений Общих собраний акционеров, внесение предложений по их изменению при расхождении с законодательством и иными нормативными актами Республики Узбекистан.
- (10) беспрепятственный допуск во все служебные помещения Общества;
- (11) изъятие из дел отдельных документов (с оставлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе проверки будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;
- (12) получение от должностных лиц органов управления Общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений Общества письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;
- (13) выдача предписаний должностным лицам органов управления Общества, руководителям структурных подразделений Общества о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;
- (14) требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества, заседания Наблюдательного совета Общества и Ревизионной комиссии в порядке, установленном законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением;
- (15) запрашивать у должностных лиц органов управления Общества, структурных подразделений Общества документы и материалы, необходимые для проведения проверок Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- (16) запрашивать непосредственно или через службу внутреннего аудита информацию по любой сделке, в том числе по крупным сделкам и сделкам со связанными лицами;
- (17) выносить на рассмотрение органов управления Общества вопрос о применении мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам Общества, включая

должностных лиц органов управления Общества, в случае нарушения ими Устава Общества и внутренних документов Общества;

5.3. Председатель Ревизионной комиссии:

- (1) созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии;
- (2) утверждает повестку дня заседания Ревизионной комиссии, а также решает все необходимые вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания Ревизионной комиссии;
- (3) организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- (4) организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;
- (5) подписывает протокол заседания Ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии.
- (6) обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии;
- (7) организует уведомление членов Ревизионной комиссии о проведении заседаний Ревизионной комиссии.
- (8) представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров Общества и на заседаниях Наблюдательного совета общества;

5.4. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны:

- (1) лично участвовать в заседаниях Ревизионной комиссии, в проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- (2) обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей им известной в процессе проведения ревизионных проверок;
- (3) в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества в установленном порядке требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества;
- (4) докладывать Общему собранию акционеров Общества и Наблюдательному совету Общества о результатах проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выявленных фактах нарушения членами Наблюдательного совета Общества и другими должностными лицами органов управления Общества законодательства Республики Узбекистан и Устава Общества;
- (5) по поручению Председателя Ревизионной комиссии представлять в Наблюдательный совет Общества не позднее чем за 30 (тридцать) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества заключение по итогам проверки деятельности Общества за год, включая оценку годового отчета Общества.

5.5. Члены Ревизионной комиссии вправе получать вознаграждение за работу в Ревизионной комиссии (если выплата вознаграждения предусмотрена Уставом Общества), выполняя определенные функции.

VI. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

6.1. Проведение заседаний Ревизионной комиссии и проверок деятельности Общества осуществляется в соответствии с утвержденным годовым планом работы Ревизионной комиссии.

6.2. План работы Ревизионной комиссии утверждается на первом организационном заседании Ревизионной комиссии, проведение которого должно состояться не позднее чем через 45 (сорок пять) дней со дня избрания нового состава Ревизионной комиссии на годовом Общем собрании акционеров Общества.

6.3. План работы Ревизионной комиссии включает в себя:

- 1) объекты ревизионных проверок (виды финансово-хозяйственной деятельности Общества, отдельные участки деятельности Общества);
- 2) определение формы ревизионной проверки по каждому из объектов (документальная, проверка по месту нахождения объекта проверки (выездная));



- 3) перечень финансово-хозяйственной документации, необходимой для осуществления ревизионной проверки каждого из объектов ревизионной проверки;
- 4) определение членов Ревизионной комиссии, ответственных за подготовку к проведению ревизионных проверок, сбор информации и необходимых документов и материалов;
- 5) иные вопросы, связанные с организацией проведения заседаний и ревизионных проверок Ревизионной комиссией.

6.4. 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.

VII. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННЫХ ПРОВЕРОК

7.1. Плановая ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится 4 раз в год в соответствии с утвержденным годовым планом работы Ревизионной комиссии, до проведения годового отчетного общего собрания акционеров.

7.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится:

- 1) на основании решения Ревизионной комиссии;
- 2) на основании решения Общего собрания акционеров Общества, Наблюдательного совета Общества;
- 3) по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 5 (пятью) процентами голосующих акций Общества.

7.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества включает в себя:

- 1) определение нормативной правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности Общества;
- 2) сбор и анализ финансово-хозяйственных документов Общества, показателей бухгалтерской и статистической отчетности и иных документов Общества, получение письменных и устных объяснений, относящихся к проверяемому объекту;
- 3) осмотр складов, архивов и других служебных помещений Общества;
- 4) выявление признаков несоответствия законодательству Республики Узбекистан финансово-хозяйственной деятельности Общества, искажения и недостоверности отражения деятельности Общества в бухгалтерской, статистической и иной отчетности и документации Общества;
- 5) осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества, в рамках полномочий Ревизионной комиссии, закрепленных настоящим Положением.

7.4. При проведении ревизионной проверки члены Ревизионной комиссии запрашивают необходимые документы и материалы у органов управления Общества, структурных подразделений Общества и других лиц, в распоряжении которых находятся необходимые документы и материалы. Запрашиваемые документы и материалы должны быть представлены членам Ревизионной комиссии в течение 2 (двух) дней со дня получения запроса.

7.5. Член Ревизионной комиссии должен иметь доступ к книгам, учетным записям, деловой корреспонденции и иной информации, относящейся к соответствующему объекту проверки.

7.6. При проведении ревизионных проверок члены Ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все полученные документы и материалы, относящиеся к объекту ревизионной проверки.

7.7. Должностные лица органов управления Общества, структурных подразделений Общества обязаны:

- 1) создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, предоставлять членам Ревизионной комиссии всю необходимую информацию и документацию, а также давать по их запросу (устному или письменному) разъяснения и объяснения в устной и письменной форме;
- 2) оперативно устранять все выявленные Ревизионной комиссией нарушения, в том числе по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и иной финансовой отчетности;
- 3) не допускать каких-либо действий при проведении ревизионной проверки, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении ревизионной проверки.

VIII. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

8.1. По итогам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия составляет заключение.

8.2. Заключение Ревизионной комиссии должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

8.3. Вводная часть заключения Ревизионной комиссии должна включать:

- 1) название документа в целом - "Заключение Ревизионной комиссии акционерного общества «Бухарское предприятие территориальных электрических сетей»;
- 2) дату (период) и место проведения ревизионной проверки;
- 3) цель ревизионной проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Республики Узбекистан, др.);
- 6) объект ревизионной проверки (определенная деятельность Общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);

8.4. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

- общие результаты ревизионной проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- общие результаты ревизионной проверки соблюдения требований законодательства Республики Узбекистан при совершении финансово-хозяйственных операций.

8.5. Итоговая часть заключения Ревизионной комиссии представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии и должна содержать:

- подтверждение (оценка) достоверности данных, содержащихся в отчетах (годовом отчете) и иных финансовых документах Общества;
- информацию о фактах нарушения установленного законодательством Республики Узбекистан порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства Республики Узбекистан при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Республики Узбекистан, Устава и внутренних документов Общества.

8.6. Заключение Ревизионной комиссии составляется в 3 (трех) экземплярах не позднее 10 (десяти) дней с момента проведения проверки и подписывается всеми членами Ревизионной комиссии на заседании Ревизионной комиссии по итогам ревизионной проверки. Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии, другие 2 (два) экземпляра направляются Наблюдательному совету Общества и единоличному исполнительному органу Общества.

8.7. Общество обязано бессрочно хранить заключения Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.



IX. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются общим собранием акционеров.

9.2. Если отдельные нормы настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Республики Узбекистан и/или Уставом Общества, эти статьи утрачивают силу и в части регулируемых этими статьями вопросов следует руководствоваться нормами действующего законодательства Республики Узбекистан и/или Устава Общества до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение.

Генеральный директор
АО «Бухарское ПТЭС»

_____ / _____
