

УТВЕРЖДЕНО

Общим собранием акционеров

ОАО «Приморский завод»

Протокол № 13 от «21» июня 2003г.

Председатель Общего собрания акционеров

_____ (А.И.Заварзин)

Секретарь Общего собрания акционеров

_____ (А.Ф.Волков)



**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

ОАО «ПРИМОРСКИЙ ЗАВОД»

г.Находка

2003 г.

Положение о Ревизионной комиссии (далее по тексту – «Ревизионная комиссия») Открытого акционерного Общества «Приморский Завод» (далее по тексту – «общество») определяет статус, состав, функции и полномочия ревизионной комиссии, порядок избрания и досрочного прекращения полномочий ее членов, порядок ее работы и взаимодействия с иными органами управления обществом.

1. Статус и состав ревизионной комиссии

1.1. Ревизионная комиссия является органом контроля общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного и правового контроля над деятельностью общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов и представительств, дочерних обществ, уставный капитал которых сформирован исключительно за счет вклада общества.

1.2. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством РФ, уставом общества, настоящим положением и прочими внутренними документами общества в части, относящейся к деятельности ревизионной комиссии, утверждаемыми общим собранием акционеров.

1.3. Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров в порядке, предусмотренном настоящим положением, на срок до проведения следующего годового общего собрания акционеров в составе 5 человек.

1.4. Членом ревизионной комиссии может быть как акционер, так и лицо, предложенное акционерами (акционером). Члены ревизионной комиссии общества не могут одновременно являться членами совета директоров, единоличного исполнительного органа, исполнительной дирекции и ликвидационной комиссии.

2. Функции и обязанности ревизионной комиссии и ее членов

2.1. При выполнении своих функций 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 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 общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния общества 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, погашения прочих обязательств;
- проверку правильности составления балансов общества, годового отчета, счета прибылей и убытков, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;

- проверку правомочности решений, принятых советом директоров, исполнительной дирекцией, генеральным директором, ликвидационной комиссией и их соответствия уставу общества и решениям общего собрания акционеров;
- анализ решений общего собрания, внесение предложений по их изменению или неприменению при расхождении с законодательством и нормативными актами и уставом общества;
- иные виды работ, отнесенные настоящим положением и уставом общества к компетенции ревизионной комиссии.

2.2. При проведении проверок 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 общим собранием акционеров и законодательством Российской Федерации.

2.3. По итогам проверки финансово-хозяйственной и правовой деятельности общества ревизионная комиссия общества составляет заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах общества;
- информация о фактах нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

2.4. Ревизионная комиссия обязана:

- своевременно доводить до сведения общего собрания, совета директоров, генерального директора, исполнительной дирекции результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления обществом;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
- требовать от совета директоров созыва внеочередного общего собрания акционеров;
- осуществлять внутренний аудит общества;
- при отсутствии внешнего аудита делать заключение по годовому отчету и балансу общества, счету прибылей и убытков, распределения прибыли.

2.5. Ревизионная комиссия представляет в совет директоров не позднее, чем за 30 дней до годового общего собрания отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

3. Права и полномочия ревизионной комиссии

3.1. Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- получать от органов управления обществом, его подразделений и служб, филиалов и представительств, должностных лиц счетной комиссии все затребованные комиссией документы, необходимые для ее работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены ревизионной комиссии в течение пяти рабочих дней после ее письменного запроса;

- требовать от полномочных лиц созыва заседаний правления, заседаний совета директоров, созыва внеочередного общего собрания в случаях, когда выявление нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления обществом;
- требовать личного объяснения от работников общества, включая любых должностных лиц, а также от членов выборных коллегиальных органов управления обществом, 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 общества, его подразделениями и службами вопрос об ответственности работников общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкций, принимаемых обществом;
- вносить предложения в повестку дня годового общего собрания, в том числе и по досрочному прекращению полномочий отдельных выборных членов коллегиальных органов управления по основаниям, предусмотренным в п. 6.3 настоящего положения, а также предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее положение, положение о правлении, положение о совете директоров.

3.2. Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров принимается простым большинством голосов присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии и направляется в совет директоров общества. Данное требование подписывается членами ревизионной комиссии, голосовавшими за его принятие.

3.3. Требование ревизионной комиссии внеочередного общего собрания акционеров вносится в письменной форме, путем отправления ценного письма в адрес общества с уведомлением о его вручении, сдается в канцелярию общества или передается под роспись о получении секретарю совета директоров.

Датой предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров считается дата получения обществом требования ценным письмом или дата сдачи требований в канцелярию общества. Требование ревизионной комиссии должно содержать:

- формулировки пунктов повестки дня;
- четко сформулированные мотивы постановки данных пунктов повестки дня;
- форму проведения собрания.

3.4. В течение 5 дней с даты предъявления требования ревизионной комиссии общества о созыве внеочередного общего собрания советом директоров (наблюдательным советом) общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания либо об отказе в его созыве, или о включении отдельных предложенных вопросов в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров.

3.5. Решение совета директоров общества об отказе от созыва внеочередного общего собрания или о невключении в повестку дня отдельных вопросов, предложенных ревизионной комиссией, может быть принято в следующих случаях:

- вопрос (все вопросы), предложенный(е) для включения в повестку дня общего собрания общества, не отнесен(ы) действующим законодательством и уставом общества к его компетенции;
- в требовании о созыве внеочередного общего собрания представлены неполные сведения;
- ревизионная комиссия приняла решение о созыве внеочередного общего собрания с нарушением процедуры, предусмотренной уставом и положением о ревизионной комиссии;

- вопросы, которые в соответствии с уставом могут рассматриваться общим собранием только по предложению совета директоров, были предложены ревизионной комиссией общества;
- вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного общего собрания, уже включен в повестку дня внеочередного или годового общего собрания, созываемого в соответствии с решением совета директоров общества, принятым до получения вышеуказанного требования;
- вопрос, предложенный для включения в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров, не соответствует требованиям Федерального закона "Об акционерных обществах" и иных правовых актов Российской Федерации;
- не соблюден установленный Федеральным законом "Об акционерных обществах" порядок предъявления требований о созыве собрания внеочередного общего собрания акционеров.

3.6. Решение совета директоров (наблюдательного совета) общества о созыве внеочередного общего собрания или мотивированное решение об отказе от его созыва направляется ревизионной комиссии не позднее трех рабочих дней с даты его принятия.

3.7. Совет директоров (наблюдательный совет) общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня внеочередного общего собрания акционеров, созываемого по требованию ревизионной комиссии общества.

3.8. Созыв внеочередного общего собрания по требованию ревизионной комиссии общества осуществляется советом директоров (наблюдательным советом) общества в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания.

4. Порядок проведения плановых и внеплановых ревизий

4.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год.

4.2. Внеплановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется также во всякое время по:

- инициативе самой ревизионной комиссии;
- решению общего собрания акционеров;
- решению совета директоров;
- требованию генерального директора;
- требованию акционера (акционеров) общества, владеющих в совокупности не менее

10 процентами голосующих акций общества на дату предъявления требования.

4.3. Решение о внеплановой ревизии принимается советом директоров большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принявших участие в заочном голосовании. Требование направляется на имя председателя ревизионной комиссии и подписывается всеми директорами, голосовавшими за его принятие.

4.4. Решение о внеплановой ревизии может быть принято Генеральным директором и направлено на имя председателя ревизионной комиссии.

4.5. При выявлении нарушений финансово-хозяйственной деятельности общества член ревизионной комиссии должен направить председателю ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссией. В течение 3 рабочих дней после получения требования председатель ревизионной комиссии обязан собрать экстренное заседание ревизионной комиссии. В случае принятия ревизионной комиссией решения о проведении внеплановой ревизии, председатель ревизионной комиссии обязан организовать внеплановую ревизию и приступить к ее проведению.

4.6. Акционеры - инициаторы ревизии - направляют в ревизионную комиссию письменное требование. Требование должно содержать:

- Ф.И.О. (наименование) акционеров;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- номера лицевых счетов акционеров в реестре;
- мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

В случае, если инициатива исходит от акционеров - юридических лиц - подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

4.7. Требование инициаторов проведения ревизии отправляется ценным письмом в адрес общества с уведомлением о вручении или сдается в канцелярию общества. Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи в канцелярию общества.

4.8. В течение 10 рабочих дней с даты предъявления требования ревизионная комиссия должна принять решение о проведении ревизии деятельности общества или сформулировать мотивированный отказ в проведении ревизии.

4.9. Отказ в проведении ревизии деятельности общества может быть дан ревизионной комиссией в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций на дату предъявления требования;
- инициаторами предъявления требования выступают лица, не зарегистрированные в реестре акционеров и/или не обладающие представительскими полномочиями соответствующих акционеров;
- в требовании указаны неполные сведения.

4.10. Отчет ревизионной комиссии общества утверждается на заседании совета директоров и высылается ценным письмом инициаторам ревизии.

4.11. Инициаторы ревизии деятельности общества вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией решения о проведении ревизии деятельности общества отозвать свое требование, письменно уведомив ревизионную комиссию.

5. Избрание членов ревизионной комиссии

5.1. Акционеры, являющиеся владельцами в совокупности не менее чем 2 процентами голосующих акций общества на дату подачи предложения в срок не позднее 30 календарных дней после окончания финансового года, вправе выдвинуть для избрания на годовом общем собрании кандидатов в ревизионную комиссию общества.

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

5.2. Заявка на выдвижение кандидатов вносится в письменной форме, путем направления ценного письма в адрес общества или сдается в канцелярию общества.

Дата внесения заявки определяется по дате почтового отправления или по дате ее сдачи в канцелярию общества.

5.3. В заявке (в том числе и в случае самовыдвижения) указываются:

- Ф.И.О. кандидата. В случае если кандидат является акционером общества, то количество и категория (тип) принадлежащих ему акций;

- Ф.И.О. (наименование) акционеров, выдвигающих кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих им акций, номера лицевых счетов акционеров в реестре.

Заявка подписывается акционером или его доверенным лицом; если предложение подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

Если инициатива исходит от акционера - юридического лица, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

5.4. Совет директоров обязан рассмотреть поступившие заявки и принять решение о включении в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию общества выдвинутых кандидатов или об отказе во включении не позднее 5 дней после окончания срока подачи заявки, установленного Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах».

5.5. Решение об отказе о включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования может быть принято советом директоров в следующих случаях:

- не соблюден срок подачи заявок, установленный уставом общества;
- в заявке указаны неполные сведения и/или не представлены документы, приложение которых к данной заявке предусмотрено уставом общества;
- акционеры, подавшие заявку, не являются на дату ее подачи владельцами необходимого для этого количества голосующих акций общества;
- инициаторами внесения заявки выступают лица, не зарегистрированные в реестре акционеров и/или не обладающие представительскими полномочиями соответствующих акционеров;
- кандидаты, включенные в заявку, не соответствуют требованиям, предъявляемым Федеральным законом "Об акционерных обществах" и уставом общества к кандидатам в ревизионную комиссию общества;
- заявка не соответствует требованиям Федерального закона "Об акционерных обществах" и иных правовых актов Российской Федерации;
- не соблюден установленный Федеральным законом "Об акционерных обществах" порядок выдвижения кандидатов в органы управления и контроля общества.

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

5.7. Решение совета директоров общества об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию может быть обжаловано в суд.

5.8. Процедура отвода кандидатов другими акционерами не допускается. Члены ревизионной комиссии могут быть переизбраны на следующий срок неограниченное количество раз.

5.9. При подведении итогов голосования годового общего собрания, в повестке дня которого наряду с вопросом об избрании состава ревизионной комиссии включены также вопросы об избрании состава совета директоров общества, сначала подводятся итоги по вопросам об избрании состава совета директоров общества. Голоса, представленные акциями, принадлежащими избранным членам совета директоров, не учитываются при подсчете голосов по выборам кандидатов в ревизионную комиссию общества. Акции, переданные им по доверенности другими акционерами, учитываются при подсчете голосов.

5.10. Если по итогам голосования на годовом общем собрании кандидат прошел одновременно в какой-либо орган управления и в ревизионную комиссию общества, то он вправе выбрать членство в одном из этих органов. Кандидат обязан в срок не более 10 календарных дней с даты завершения работы общего годового собрания определиться, членом какого органа он становится. В случае несоблюдения кандидатом этого правила, он считается избранным в орган, по которому подсчет голосов проводится в первую очередь в соответствии с п. 5.9 настоящего положения.

5.11. При подведении итогов голосования на внеочередном общем собрании акционеров голоса, представленные акциями, принадлежащими членам совета директоров, генеральному директору и ликвидационной комиссии, не учитываются при подсчете голосов по выборам кандидатов в ревизионную комиссию общества. Акции, переданные им по доверенности другими акционерами, учитываются при подсчете голосов.

6. Досрочное прекращение полномочий членов ревизионной комиссии

6.1. Член ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом председателя и остальных ее членов.

6.2. Полномочия члена ревизионной комиссии прекращаются автоматически в связи с его вхождением в совет директоров, ликвидационную комиссию и занятием должности генерального директора.

6.3. Полномочия отдельных членов или всего состава ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров по следующим основаниям:

- отсутствие члена ревизионной комиссии на ее заседаниях или неучастие в ее работе в течение шести месяцев;
- при проведении проверок члены (член) ревизионной комиссии ненадлежащим образом изучили все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные заключения ревизионной комиссии общества;
- невыполнение отдельными членами ревизионной комиссии или ревизионной комиссией в целом п. 2.4 настоящего положения;
- грубые или систематические нарушения ревизионной комиссией сроков и формы отчетов по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета;
- совершения иных действий (бездействий) членов ревизионной комиссии, повлекших неблагоприятные для общества последствия.

6.4. В случае, когда число членов ревизионной комиссии становится менее половины числа, предусмотренного настоящим Положением, совет директоров обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового состава ревизионной комиссии. Оставшиеся члены ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава ревизионной комиссии внеочередным общим собранием акционеров.

В случае досрочного прекращения полномочий ревизионной комиссии полномочия вновь избранных членов ревизионной комиссии действуют до момента избрания (переизбрания) ревизионной комиссии годовым общим собранием акционеров.

6.5. Если внеочередное общее собрание досрочно прекратило полномочия всего состава ревизионной комиссии в целом или ее отдельных членов, в результате чего их число стало менее половины от избранного состава, то в течение не более трех рабочих дней с момента принятия данного решения, совет директоров обязан принять решение о

созыве внеочередного общего собрания акционеров с пунктом повестки дня об избрании нового состава ревизионной комиссии.

Совет директоров устанавливает срок внесения предложений по кандидатам в состав ревизионной комиссии.

Выдвижение кандидатов осуществляется в порядке, предусмотренном уставом для выдвижения кандидатов в органы управления и контроля общества для избрания на годовом общем собрании акционеров.

При проведении внеочередного общего собрания акционеров в очной форме информация о сроках выдвижения кандидатов включается в текст сообщения о созыве внеочередного общего собрания акционеров.

6.6. Требование о досрочном прекращении полномочий отдельных членов ревизионной комиссии или ее состава в целом вносится в повестку дня внеочередного общего собрания в соответствии с Уставом общества.

6.7. Требование о досрочном прекращении полномочий отдельных членов ревизионной комиссии или ее состава в целом вносится в повестку дня годового общего собрания лицами, имеющими право в соответствии Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах» на выдвижение кандидатов в ревизионную комиссию общества.

7. Заседания ревизионной комиссии

7.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях. На заседаниях ревизионной комиссии ведется протокол. Заседания ревизионной комиссии проводятся по утвержденному плану, а также перед началом проверки или ревизии и по их результатам. Член ревизионной комиссии может требовать созыва экстренного заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссией.

7.2. Кворумом для проведения заседаний ревизионной комиссии является присутствие половины от числа избранных членов ревизионной комиссии – 3 (трёх) человек.

7.3. Все заседания ревизионной комиссии проводятся в очной форме.

7.4. При решении вопросов каждый член комиссии обладает одним голосом. Решения, акты и заключения ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов при помощи поименного голосования или простым поднятием руки, присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии. При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии.

7.5. Члены ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения исполнительной дирекции, совета директоров и общего собрания акционеров.

7.6. Ревизионная комиссия из своего состава избирает председателя и секретаря. Председатель и секретарь ревизионной комиссии избираются на заседании ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя и секретаря большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

7.7. Председатель комиссии созывает и проводит ее заседания; организует текущую работу ревизионной комиссии; представляет ее на заседаниях исполнительной дирекции, совета директоров, общего собрания; подписывает документы, исходящие от ее имени. Секретарь ревизионной комиссии организует ведение протоколов ее заседаний, доведение до адресатов актов и заключений ревизионной комиссии, подписывает документы, исходящие от ее имени.

8. Вознаграждения и компенсации членам ревизионной комиссии

8.1. При исполнении своих обязанностей члены ревизионной комиссии получают вознаграждение, размер которого устанавливается Советом директоров Общества. Вознаграждение выплачивается один раз в год, если Собранием не будет принято иное решение. Вознаграждение не выплачивается членам ревизионной комиссии, отсутствующим на половине ее заседаний за истекшее полугодие или не участвующим в ее работе.

9. Процедура утверждения и изменения положения о ревизионной комиссии

9.1. Положение о ревизионной комиссии утверждается общим собранием акционеров. Решение об его утверждении принимается большинством голосов - владельцев голосующих акций, участвующих в собрании.

9.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в положение вносятся в порядке, предусмотренном уставом для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного общего собрания. Предложения по внесению изменений и дополнений в раздел "Вознаграждения и компенсации членам ревизионной комиссии" настоящего положения может вносить только совет директоров общества.

9.3. Решение о внесении дополнений или изменений в положение принимается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций, участвующих в собрании.

9.4. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в положение члены ревизионной комиссии руководствуются законодательством и нормативными актами Российской Федерации.
