

УТВЕРЖДЕНО
решением общего собрания акционеров
Открытого акционерного общества
«Березниковский содовый завод»

«26» мая 2006 года

Протокол от «07» июня 2006 г.

Председатель собрания



В.Е.Закоптелов

**ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Березниковский содовый завод»**

г. Березники, 2006 год

СОДЕРЖАНИЕ

Статья 1. Общие положения	3
Статья 2. Обязанности Ревизионной комиссии Общества	3
Статья 3. Порядок проведения проверок (ревизий).....	3
Статья 4. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии).....	4
Статья 5. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров.....	5
Статья 6. Решения Ревизионной комиссии Общества	5
Статья 7. Председатель Ревизионной комиссии Общества	6
Статья 8. Вознаграждение и компенсации членам Ревизионной комиссии Общества.....	6
Статья 9. Документы Ревизионной комиссии Общества	6

Статья 1. Общие положения

1. Ревизионная комиссия Общества является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его органов, должностных лиц, подразделений и служб.

2. В своей деятельности Ревизионная комиссия Общества руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим Положением о Ревизионной комиссии Общества (далее – Положение).

3. Компетенция Ревизионной комиссии Общества определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах». По вопросам, не предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах», компетенция Ревизионной комиссии Общества определяется Уставом Общества.

Статья 2. Обязанности Ревизионной комиссии Общества

1. Ревизионная комиссия Общества обязана:

- своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров и исполнительных органов Общества результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения или акта;

- давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;

- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии Общества имеют доступ при выполнении своих функций;

- в ходе проверки (ревизии) требовать от органов Общества, руководителей подразделений и служб и должностных лиц предоставления информации (документов и материалов), изучение которой соответствует компетенции Ревизионной комиссии Общества;

- требовать созыва заседаний Совета директоров Общества, созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам Общества требуют принятия решений по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;

- требовать письменных объяснений от единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора), членов Совета директоров Общества, работников Общества, любых должностных лиц по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии Общества;

- фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, Устава Общества, Положений, Правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;

- осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и настоящем Положении;

- в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, не занимающих должностей в Обществе. В таких случаях Общество в лице единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора) заключает договор со специалистами по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающими должностей в Обществе.

2. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны присутствовать на Общем собрании акционеров и отвечать на вопросы участников Общего собрания акционеров.

3. Члены Ревизионной комиссии Общества несут ответственность:

- за утерю, повреждение или фальсификацию полученных Ревизионной комиссией Общества документов и материалов;

- за разглашение конфиденциальной информации и коммерческой тайны Общества;

- за недобросовестное и ненадлежащее проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества, несвоевременное представление актов и заключений Ревизионной комиссии Общества органам Общества;

- в иных случаях недобросовестного или ненадлежащего исполнения своих обязанностей.

Статья 3. Порядок проведения проверок (ревизий)

1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год.

2. Ревизионная комиссия Общества представляет в Совет директоров Общества заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год и заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества, не позднее чем за 40 дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время по инициативе самой Ревизионной комиссии Общества или по решению

органов Общества или требованию лиц, имеющих право принимать такое решение или выдвигать такое требование согласно законодательству, Уставу Общества и настоящему Положению.

4. Член Ревизионной комиссии Общества при выявлении нарушений направляет Председателю Ревизионной комиссии Общества письменное описание выявленных нарушений, требующих решения Ревизионной комиссии Общества.

В течение 3 рабочих дней после получения требования Председатель Ревизионной комиссии Общества обязан созвать заседание Ревизионной комиссии Общества.

При принятии Ревизионной комиссией Общества решения о проведении проверки (ревизии) Председатель Ревизионной комиссии Общества обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению.

5. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии Общества обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

6. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет и утверждает заключение.

7. Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией Общества решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию Общества.

Статья 4. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии)

1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется в любое время по решению Общего собрания акционеров, решению Совета директоров Общества, требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

2. Акционеры — инициаторы проверки (ревизии) направляют в Ревизионную комиссию Общества письменное требование, которое должно содержать:

- Ф.И.О. (наименование) акционеров;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- 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.

3. Требование инициаторов проведения ревизии направляется в адрес Общества заказным письмом на имя Председателя Ревизионной комиссии Общества или передается лично под роспись Корпоративному секретарю Общества.

Дата предъявления требования определяется по дате, указанной на оттиске календарного штампа, подтверждающего дату получения почтового отправления (если требование направлено заказным письмом), если требование вручено под роспись – дата вручения Корпоративному секретарю Общества.

Копия протокола Общего собрания акционеров или заседания Совета директоров Общества передается Председателю Ревизионной комиссии Общества Корпоративным секретарем Общества.

Дата представления протокола определяется по дате передачи его копии Председателю Ревизионной комиссии Общества Корпоративным секретарем Общества.

4. В течение 5 рабочих дней с даты предъявления требования Председатель Ревизионной комиссии Общества должен принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения проверки (ревизии).

Внеочередная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества, проводимая по решению Общего собрания акционеров или Совета директоров Общества, должна быть начата не позднее 30 дней с даты представления протокола Общего собрания акционеров или заседания Совета директоров Общества.

Внеочередная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества, проводимая по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, должна быть начата не позднее 30 дней с даты поступления требования акционеров о ее проведении.

Срок проведения такой проверки (ревизии) не должен превышать 90 дней.

5. Отказ от проверки (ревизии) может быть дан Председателем Ревизионной комиссии Общества в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций Общества ;
- в требовании не указан мотив проведения проверки (ревизии);
- по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и Ревизионной комиссией Общества утверждено заключение;
- требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации или положениям Устава Общества.

6. Акционер (акционеры), заявивший требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, вправе предъявить следующее требование о проведении проверки не ранее чем через один месяц после предъявления в Ревизионную комиссию Общества первого из названных требований.

Статья 5. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров

1. Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии Общества.

Требование подписывается Председателем Ревизионной комиссии Общества.

2. Требование Ревизионной комиссии Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров направляется в Общество на имя Корпоративного секретаря Общества, в письменной форме путем направления заказного письма, либо сдается лично под роспись Корпоративному секретарю Общества.

Дата предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров определяется по дате, указанной на оттиске календарного штемпеля, подтверждающего дату получения почтового отправления (если требование направлено заказным письмом), если требование вручено под роспись – дата вручения Корпоративному секретарю Общества.

Требование Ревизионной комиссии Общества должно содержать:

- формулировки вопросов повестки внеочередного Общего собрания акционеров дня и решений по ним;
- форму проведения внеочередного Общего собрания акционеров.

Статья 6. Решения Ревизионной комиссии Общества

1. Ревизионная комиссия Общества принимает решения по вопросам, отнесенным Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к ее компетенции, на своих заседаниях.

На заседаниях Ревизионной комиссии Общества ведется протокол, подписываемый всеми участвующими в заседании членами Ревизионной комиссии Общества.

Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся перед началом проверки (ревизии) и по ее результатам. Член Ревизионной комиссии Общества вправе требовать созыва заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения.

На заседаниях Ревизионной комиссии Общества, проводимых перед началом проверки (ревизии), определяются:

- все организационные вопросы проведения проверки (ревизии);
- лица, непосредственно ответственные за проведение проверки (ревизии).

На заседание Ревизионной комиссии Общества могут приглашаться лица, не являющиеся членами Ревизионной комиссии Общества: члены Совета директоров Общества, единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор), должностные лица и руководители структурных подразделений Общества, представители аудитора Общества, эксперты и консультанты, иные лица по приглашению Председателя Ревизионной комиссии Общества.

Заседание Ревизионной комиссии Общества может быть проведено совместно с заседанием Совета директоров Общества.

Ревизионная комиссия Общества проводит совместные заседания с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества. Такие заседания должны проводиться в обязательном порядке для рассмотрения:

- заключения Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за год;
- заключения Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности;
- заключения Ревизионной комиссии Общества о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества.

2. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся в форме совместного присутствия членов комиссии для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.

3. Кворум для проведения заседаний Ревизионной комиссии Общества и количество голосов, необходимых для принятия решений, определяются Уставом Общества.

4. Члены Ревизионной комиссии Общества, в случае своего несогласия с решением комиссии, вправе требовать записи в протоколе заседания особого мнения и довести его до сведения органов Общества и (или) акционеров.

Член Ревизионной комиссии Общества, выразивший несогласие с заключением Ревизионной комиссии Общества, вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к заключению Ревизионной комиссии Общества и является его неотъемлемой частью.

Если член Ревизионной комиссии Общества не подписал заключение и не подготовил особое мнение, в заключении должны быть указаны причины этого.

Статья 7. Председатель Ревизионной комиссии Общества

1. Ревизионная комиссия Общества избирает Председателя из своего состава. Председатель Ревизионной комиссии Общества избирается на заседании Ревизионной комиссии Общества большинством голосов от общего числа членов комиссии.

Ревизионная комиссия Общества вправе в любое время переизбрать своего Председателя большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии, за исключением голосов выбывших членов Ревизионной комиссии Общества.

2. Председатель Ревизионной комиссии Общества:

- созывает и проводит ее заседания;
- организует работу Ревизионной комиссии Общества;
- представляет Ревизионную комиссию Общества на заседаниях Совета директоров Общества и на Общем собрании акционеров;
- подписывает документы, исходящие от ее имени.

3. В случае временного отсутствия Председателя Ревизионной комиссии Общества, его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии Общества, предварительно утвержденный Председателем Ревизионной комиссии Общества.

Статья 8. Вознаграждение и компенсации членам Ревизионной комиссии Общества

1. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается вознаграждение и (или) компенсируются расходы, связанные с исполнением ими функций членов Ревизионной комиссии Общества. Общая сумма таких вознаграждений и компенсаций устанавливается решением Общего собрания акционеров.

2. Вознаграждение выплачивается на основании решения Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

Статья 9. Документы Ревизионной комиссии Общества

1. К документам Ревизионной комиссии Общества относятся:

- протоколы Ревизионной комиссии Общества;
- акты Ревизионной комиссии Общества по результатам проверок (ревизий);
- заключения Ревизионной комиссии Общества.

2. Протокол заседания Ревизионной комиссии Общества составляется не позднее 3 дней после проведения заседания Ревизионной комиссии Общества.

В протоколе указываются:

- место и время его проведения;
- лица, присутствующие на заседании;
- лица, заявившие особое мнение по принимаемым решениям;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

3. В актах Ревизионной комиссии Общества по результатам проверок (ревизий) указываются:

- место и время проведения проверки (ревизии);
- члены Ревизионной комиссии Общества, принимающие участие в проведении проверки (ревизии);
- основание проведения проверки (ревизии);
- описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
- указание на лиц, допустивших нарушения законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;

- ссылки на нормы законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии).

4. В заключениях Ревизионной комиссии Общества указываются:

- выводы о соблюдении или нарушении законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества;

- оценка достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;

- требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам Общества, руководителям подразделений и служб и должностным лицам Общества;

- полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);

- сведения о требованиях Ревизионной комиссии Общества о созыве заседаний Совета директоров Общества и внеочередного Общего собрания акционеров;

- сведения о письменных объяснениях от единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора), членов Совета директоров Общества, должностных лиц и работников Общества;

- описание нарушений законодательства, нормативно-правовых актов, Устава, Положений, Правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;

- сведения о привлечении к работе Ревизионной комиссии Общества специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, не занимающих должностей в Обществе, о заключении и исполнении с ними договоров.

5. Документы Ревизионной комиссии Общества подписываются членами Ревизионной комиссии Общества и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

6. Оригиналы документов Ревизионной комиссии Общества передаются Председателем Ревизионной комиссии Корпоративному секретарю Общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

Заключение Ревизионной комиссии Общества по итогам внеочередной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества предоставляется Комитету по аудиту Совета директоров Общества и инициатору проведения внеочередной проверки через Корпоративного секретаря Общества в течение 3 дней после окончания проведения проверки.

7. Председатель Ревизионной комиссии Общества передает Корпоративному секретарю Общества для хранения следующие документы:

- требования о проведении проверки (ревизии);

- отказы Ревизионной комиссии Общества в проведении проверки (ревизии);

- письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию.

- протоколы Ревизионной комиссии Общества;

- акты Ревизионной комиссии Общества по результатам проверок (ревизий);

- заключения Ревизионной комиссии Общества.

8. Общество, в лице Корпоративного секретаря Общества обеспечивает акционерам доступ к документам Ревизионной комиссии Общества.

По требованию акционера Общество, в лице Корпоративного секретаря Общества обязано представить ему копии документов Ревизионной комиссии Общества.