

УТВЕРЖДЕНО
решением общего собрания акционеров
ОАО «СИФП «Главный» от 09 июня 2007 г.
Протокол № б/н от 22 июня 2007 г.

Председатель
общего собрания акционеров

_____ В.Г. Маршинский

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
Открытого акционерного общества
«СИФП «Главный»**

г. Красноярск, 2007

Настоящее положение о ревизионной комиссии (далее по тексту - Положение) определяет статус, состав, обязанности, функции и полномочия ревизионной комиссии открытого акционерного общества «СИФП «Главный» (далее - Общество), порядок работы комиссии и ее взаимодействия с органами управления Общества.

1. СТАТУС И СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1.1. Ревизионная комиссия является постоянно действующим выборным органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и за соблюдением Обществом правовых актов Российской Федерации.

1.2. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна общему собранию акционеров Общества.

1.3. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества, утвержденными общим собранием акционеров Общества.

1.4. Ревизионная комиссия Общества избирается общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества, на срок до следующего годового общего собрания акционеров в составе трех человек.

1.5. В случае, если по каким – либо причинам ревизионная комиссия не была избрана на годовом общем собрании акционеров, то полномочия ревизионной комиссии прекращаются и Обществом должно быть созвано внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового легитимного органа управления.

1.6. Членом ревизионной комиссии может быть только физическое лицо. Член ревизионной комиссии Общества может не быть акционером Общества.

1.7. Члены ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

2. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. К компетенции ревизионной комиссии относится выполнение следующих функций:

- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год;
- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества по собственной инициативе, решению общего собрания акционеров, совета директоров, по требованию акционеров (акционера), владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;
- проверка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовом бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков;

- анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового и статистического учета;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества, выработка рекомендаций для органов управления Общества;
- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, погашений прочих обязательств;
- контроль за правильностью взаиморасчетов с контрагентами;
- выявление информации о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нарушения Обществом, его органами управления и должностными лицами иных положений правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово – хозяйственной деятельности;
- проверка законности заключенных Обществом гражданско–правовых договоров и иных сделок;
- осуществление контроля за соблюдением органами управления и должностными лицами Общества требований правовых актов, положений Устава Общества и решений общего собрания акционеров;
- проверка правомочности принятых общим собранием, советом директоров, исполнительным органом Общества решений, проверка соответствия решений указанных органов закону и Уставу Общества, решениям органов управления Общества;
- рассмотрение жалоб акционеров на действия органов управления и должностных лиц Общества и принятие по ним соответствующих решений.

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

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

- в ходе проверки (ревизии) требовать от должностных лиц Общества предоставления информации (документов и материалов), изучение которой соответствует компетенции ревизионной комиссии;
- требовать созыва заседаний совета директоров, созыва внеочередного общего собрания акционеров в случаях, когда выявление нарушений в финансово-хозяйственной, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Общества;
- вносить предложения, направленные на устранение вскрытых проверкой (ревизией) нарушений и недостатков в финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- в случае необходимости привлекать к своей работе других специалистов для решения поставленных перед нею задач.

3.2. Члены ревизионной комиссии Общества обязаны:

- лично участвовать в заседаниях ревизионной комиссии, в проведении проверок финансовой и хозяйственной деятельности Общества;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
- в установленном Уставом Общества порядке требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества;
- докладывать общему собранию акционеров Общества результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения.

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

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

4.2. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также в любое время по:

- инициативе самой ревизионной комиссии;
- решению общего собрания акционеров;
- решению Совета директоров;
- требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владельцев в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

4.3. Требования Общего собрания акционеров Общества или совета директоров о проведении внеплановой проверки принимаются в виде решений данных органов управления, оформляются соответствующими протоколами или выписками из них и вручаются Председателю ревизионной комиссии под роспись.

4.4. Акционеры – инициаторы проверки (ревизии) направляют в ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:

- Ф.И.О. (полное наименование) акционеров;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером или его представителем, действующим на основании доверенности, которая должна быть приложена к требованию.

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.

Требование инициаторов проведения ревизии направляется заказным письмом в адрес Общества с уведомлением о вручении. Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о его вручении.

4.5. В течение 5 рабочих дней с даты предъявления требования ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-

хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.

4.6. Отказ от проведения внеплановой проверки (ревизии) деятельности Общества может быть дан ревизионной комиссией в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций Общества на дату предъявления требования;
- по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и ревизионной комиссией утверждено заключение;
- требование не соответствует законодательству Российской Федерации, Уставу Общества или настоящему Положению.

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

4.8. При проведении проверок члены ревизионной комиссии обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

4.9. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия Общества составляет и утверждает заключение.

4.10. Заключение, составляемое по результатам проверки, должно содержать:

- общие результаты ревизионной проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- информацию о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского отчета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о соблюдении или нарушении законодательства, нормативно-правовых актов, Устава и внутренних документов Общества;
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;
- рекомендации и предложения по устранению причин и последствий вскрытых нарушений.

4.11. Заключение ревизионной комиссии Общества составляется в двух экземплярах не позднее 10 (Десяти) дней с момента окончания проведения проверки и подписывается на заседании ревизионной комиссии по итогам проверки всеми членами ревизионной комиссии.

Члены ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к заключению ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью.

5. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях. Заседания ревизионной комиссии проводятся для решения организационных вопросов деятельности

ревизионной комиссии, а также каждый раз перед началом проведения проверки и по итогам ее проведения. Член ревизионной комиссии может требовать созыва заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссии.

5.2. Все заседания ревизионной комиссии проводятся в форме совместного присутствия членов комиссии.

5.3. При решении вопросов каждый член комиссии обладает одним голосом. Решения, заключения и иные документы ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов.

5.4. На первом после избрания заседании ревизионная комиссия из своего состава избирает Председателя.

Председатель ревизионной комиссии проводит заседания ревизионной комиссии, организует ее текущую работу, представляет ревизионную комиссию на заседаниях Совета директоров и на общем собрании акционеров Общества, подписывает документы, исходящие от ее имени.

Ревизионная комиссия в любое время вправе переизбрать своего Председателя.

5.5. На заседаниях ревизионной комиссии ведется протокол. Протокол заседания ревизионной комиссии Общества составляется в двух экземплярах не позднее 3 рабочих дней с момента проведения заседания и подписывается Председателем.

В протоколе заседания указываются:

- место и время его проведения;
- лица, присутствующие на заседании;
- повестка дня;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги по ним;
- принятые решения.

5.6. Общество обязано хранить заключения по результатам проверок (ревизий) ревизионной комиссии и протоколы заседаний ревизионной комиссии.

5.7. Общество обеспечивает доступ акционерам для ознакомления с протоколами заседаний ревизионной комиссии, заключениями ревизионной комиссии.

6. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

6.1. Положение о ревизионной комиссии, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются общим собранием акционеров Общества большинством голосов акционеров, принявших участие в собрании.

6.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного общего собрания акционеров Общества.