

УТВЕРЖДЕНО

Общим собранием акционеров

ОАО «Синтез-Каучук»

Протокол от 30 июня 2005 г. № 1

Председатель Общего собрания акционеров

_____/ А.М. Юсупов /



**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОАО «СИНТЕЗ-КАУЧУК»**

г. Стерлитамак
2005 год

1. Общие положения

1.1. Ревизионная комиссия (ревизор) ОАО «Синтез-Каучук» (далее по тексту - Ревизионная комиссия (ревизор)) является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его органов, должностных лиц, подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия (ревизор) руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества в части, относящейся к деятельности Ревизионной комиссии.

1.3. Компетенция Ревизионной комиссии (ревизора) определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и настоящим Положением.

1.4. В случае избрания ревизора Общества не применяются п.п. 3, 6, и 8.2 настоящего Положения, в остальной части настоящее Положение применяется относительно ревизора Общества.

2. Права и обязанности членов Ревизионной комиссии (ревизора)

2.1. Члены Ревизионной комиссии (ревизор) при исполнении своих функций вправе:

иметь доступ ко всей документации, касающейся финансово-хозяйственной деятельности Общества; в ходе проверки (ревизии) требовать от членов Совета директоров, Генерального директора Общества, руководителей подразделений и служб, филиалов и представительств, любых работников и должностных лиц Общества предоставления информации (документов и материалов), которая необходима для реализации компетенции Ревизионной комиссии;

требовать устных и письменных объяснений от Генерального директора, членов Совета директоров, членов Счетной комиссии Общества, работников Общества, любых должностных лиц Общества, по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии;

в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, не занимающих оплачиваемые должности в Обществе. Со специалистами по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, привлеченными Ревизионной комиссией (ревизором) и не занимающими оплачиваемых должностей в Обществе, Общество, в лице Генерального директора, заключает договор на возмездное оказание услуг;

присутствовать при проведении инвентаризации имущества Общества; требовать проведения контрольных обмеров объемов выпущенной продукции, выполненных объемов работ, проведения инвентаризации запасов сырья и готовой продукции, основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, порядка расчетов;

ставить перед органами управления Общества, руководителями его структурных подразделений вопросы об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкций, принимаемых Обществом;

присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества при рассмотрении сообщений Ревизионной комиссии (ревизора) Общества или в случае их приглашения Советом директоров Общества.

2.2. Члены Ревизионной комиссии (ревизор) Общества при исполнении своих функций обязаны:

действовать в интересах Общества добросовестно и разумно;

действовать в пределах своих полномочий, в соответствии с целями и задачами Общества;

действовать разумно, добросовестно, с должной заботливостью в отношении дел и интересов Общества в целом, а не отдельных акционеров, должностных, аффилированных лиц Общества и иных лиц;

обеспечить внутренний аудит Общества в объеме, установленном настоящим Положением;

осуществлять проверки (ревизии) в строгом соответствии с решением Ревизионной комиссии (ревизора) о порядке проведения проверки;

фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и его должностными лицами;

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

своевременно в форме мотивированного заключения доводить до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров и Генерального директора Общества результаты осуществленных проверок (ревизий);

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

2.3. Члены Ревизионной комиссии (ревизор) обязаны присутствовать на Общем собрании акционеров Общества и отвечать на вопросы участников собрания.

2.4. При избрании лица членом Ревизионной комиссии (ревизором) Общества он обязан довести до сведения Генерального директора Общества следующие сведения:

Ф.И.О., год рождения;
сведения об образовании;
все должности, занимаемые в Обществе и других организациях, за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству;
доля участия в уставном капитале Общества, доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества;
доля участия в уставном (складочном) капитале дочерних и зависимых обществ Общества, доля принадлежащих лицу обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ Общества;
характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления Общества и /или Ревизионной комиссии Общества.
Указанные сведения предоставляются Обществу членом Ревизионной комиссии также в случае их изменения.

3. Председатель Ревизионной комиссии

3.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается на первом заседании Ревизионной комиссии из числа членов Ревизионной комиссии.

3.2. Лицо, осуществляющее функции Председателя Ревизионной комиссии, не может быть одновременно Секретарем Ревизионной комиссии.

3.3. Председатель Ревизионной комиссии:

организует работу Ревизионной комиссии;
утверждает дату, место и время проведения заседания, повестку дня заседания Ревизионной комиссии;
созывает заседания Ревизионной комиссии и председательствует на них;
представляет Ревизионную комиссию в отношениях с органами управления Общества;
подписывает документы от имени Ревизионной комиссии.

3.4. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать Председателя Ревизионной комиссии.

3.5. Члены Ревизионной комиссии вправе избрать заместителя Председателя Ревизионной комиссии, который осуществляет функции Председателя Ревизионной комиссии на время его отсутствия.

3.6. При избрании Председателя Ревизионной комиссии предыдущего состава в новый состав Ревизионной комиссии, он продолжает выполнять обязанности Председателя до избрания нового Председателя Ревизионной комиссии. Если Председатель Ревизионной комиссии предыдущего состава не будет избран в новый состав Ревизионной комиссии, обязанности Председателя Ревизионной комиссии до его избрания исполняет старейший по возрасту член Ревизионной комиссии.

3.7. В случае отсутствия Председателя Ревизионной комиссии и его заместителя, функции Председателя Ревизионной комиссии осуществляет один из членов Ревизионной комиссии по решению Ревизионной комиссии.

Лица, осуществляющие функции Председателя Ревизионной комиссии в его отсутствие, вправе осуществлять все полномочия, предусмотренные для Председателя Ревизионной комиссии, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Положением.

3.8. Председатель Ревизионной комиссии не вправе поручить выполнение своих функций другому лицу.

3.9. Все решения Ревизионной комиссии, указанные в настоящей статье, принимаются большинством голосов избранных членов Ревизионной комиссии.

4. Вознаграждения членам Ревизионной комиссии (ревизору) и компенсация расходов, связанных с исполнением ими своих обязанностей

4.1. По решению общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии (ревизору) в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.

5. Порядок проведения проверки (ревизии) финансово – хозяйственной деятельности Общества

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

5.2. Ревизионная комиссия (ревизор) представляет в Совет директоров 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.

5.3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время по:

инициативе самой Ревизионной комиссии (ревизора);

решению Общего собрания акционеров Общества;
решению Совета директоров Общества;
требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

Член Ревизионной комиссии при выявлении нарушений направляет Председателю Ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих решения Ревизионной комиссии. Председатель Ревизионной комиссии не вправе отказать в проведении проверки (ревизии) члену Ревизионной комиссии, предъявившему соответствующее требование.

5.4. Порядок предъявления требования о проведении проверки (ревизии) финансово – хозяйственной деятельности Общества по требованию акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования:

5.4.1. Требование о проведении проверки (ревизии) должно содержать имена (наименование) акционеров, указание количества и категории, принадлежащих им акций, мотивированное обоснование данного требования.

5.4.2. Требование о проведении проверки (ревизии) вносится в письменной форме. Требование подписывается лицами (лицом), требующими проведения проверки (ревизии).

Если в требовании о проведении проверки (ревизии) указывается, что оно вносится несколькими лицами, но требование подписано только частью из них, то оно считается внесенным теми лицами, которые его подписали. Ревизионная комиссия (ревизор) обязана рассмотреть такое требование и не вправе отказывать в его удовлетворении на основании отсутствия подписи всех лиц, указанных в требовании.

5.4.3. Если требование подписывается представителем акционера, к нему прилагается доверенность на совершение соответствующих действий или иные документы, удостоверяющие право представителя действовать от имени акционера. Если доверенность выдана в порядке передоверия, помимо нее или ее копии, представляется также доверенность, на основании которой она выдана, или ее нотариальная копия.

К иным документам, удостоверяющим право представителя действовать от имени акционера, относятся документы, подтверждающие, основанные на указании закона либо акте уполномоченного на то государственного органа или органа местного самоуправления, полномочия представителя.

Доверенность должна содержать сведения о представляемом и представителе (Ф.И.О. или наименование, место жительства или место нахождения, паспортные данные). При этом под паспортными данными представителя и представляемого понимаются номера бланка паспорта и дата его выдачи.

Доверенность может быть удостоверена организацией, в которой доверитель работает или учится, жилищно-эксплуатационной организацией по месту его жительства или администрацией стационарного лечебного учреждения, в котором он находится на излечении, или нотариально.

Доверенность от имени юридического лица выдается за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это его учредительными документами, с приложением печати этого юридического лица или удостоверяется нотариально.

В случае предоставления копии доверенности копия должна быть удостоверена нотариально.

5.4.4. Если требование подписано акционером (его представителем), права на акции которого учитываются по счету депо в депозитарии, к такому требованию должна прилагаться выписка со счета депо акционера в депозитарии, осуществляющем учет прав на указанные акции.

5.4.5. Требование о проведении проверки (ревизии) может быть внесено путем:

направления почтовой связью по почтовому адресу Общества, указанному в Уставе Общества;

вручения под роспись Председателю Ревизионной комиссии, Секретарю Ревизионной комиссии (ревизору).

Если требование направлено простым письмом или иным простым почтовым отправлением, датой внесения такого требования является дата, указанная на оттиске календарного штампа, подтверждающего дату получения почтового отправления, а в случае, если требование направлено заказным письмом или иным регистрируемым почтовым отправлением, - дата вручения почтового отправления адресату под расписку.

Если требование вручено под роспись, датой предъявления такого требования является дата вручения.

5.4.6. В течение 5 рабочих дней с даты предъявления требования Ревизионная комиссия (ревизор) должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ в проведении проверки (ревизии).

5.4.7. Решение об отказе в проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по требованию акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества, может быть принято в случае, если:

не соблюден установленный Федеральным Законом “Об акционерных обществах”, Уставом Общества и настоящим Положением порядок предъявления требования о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества;

акционеры (акционер), подписавшие требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, не являются владельцами 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования;

по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества проведена, и Ревизионной комиссией (ревизором) утверждено заключение.

5.4.8. Решение Ревизионной комиссии (ревизора) о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или мотивированное решение об отказе в проведении проверки (ревизии) направляется лицам, требующим ее проведения, не позднее трех рабочих дней после даты принятия такого решения.

5.5. Проведение проверки (ревизии) финансово – хозяйственной деятельности Общества должно быть начато Ревизионной комиссией (ревизором) после даты принятия решения о проведении проверки (ревизии) Ревизионной комиссией (ревизором), даты принятия соответствующих решений Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества.

5.6. Ревизионная комиссия (ревизор) утверждает план проведения проверок (ревизий) финансово – хозяйственной деятельности Общества.

Предметом плановых проверок Ревизионной комиссии (ревизора) в обязательном порядке являются:

а) соответствие порядка осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности правовым актам Российской Федерации, Уставу и внутренним документам Общества, в том числе проверка и анализ:

финансовой документации Общества;

соблюдения законодательства при заключении договоров от имени Общества, совершении крупных сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, определении рыночной стоимости имущества Общества;

учета и деятельности аффилированных лиц Общества;

сохранности денежных средств и материальных ценностей, а также документов Общества, подлежащих хранению;

правомерности расходования денежных средств в соответствии с утвержденными сметами;

организации и проведения инвентаризации имущества Общества, сравнения его фактического наличия с данными первичного бухгалтерского учета;

правильности отражения в учете размера уставного капитала Общества, законности и обоснованности решений по изменению его величины;

правильности отнесения затрат (расходов) на себестоимость продукции (работ, услуг);

штрафных санкций, примененных к Обществу и обоснованности отвлечения денежных средств Общества;

правильности формирования финансовых результатов Общества и их отражения на счете прибыли и убытков;

правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов;

своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет;

целесообразности и эффективности принятых решений об участии Общества в инвестиционных проектах и привлечении сторонних инвесторов;

б) достоверность данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;

г) финансовое положение Общества, наличие признаков несостоятельности (банкротства);

д) обоснованность и необходимость создания, реорганизации и ликвидации филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений Общества, правомерность и эффективность произведенных филиалами, представительствами, обособленными структурными подразделениями Общества расходов;

е) эффективность участия Общества в иных коммерческих и некоммерческих организациях;

ж) выполнение решений Общего собрания акционеров Общества;

з) выполнение органами управления Общества предписаний Ревизионной комиссии (ревизора) Общества, отраженных в заключениях по результатам предыдущих проверок (ревизий).

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

5.7. При проведении проверок (ревизий) члены Ревизионной комиссии обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

5.8. По итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия (ревизор) составляет и утверждает заключение.

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

6. Порядок проведения заседаний Ревизионной комиссии

6.1. Заседание Ревизионной комиссии созывается Председателем Ревизионной комиссии.

6.2. При принятии решения о созыве заседания Председатель Ревизионной комиссии должен определить: дату, время и место проведения заседания;

повестку дня заседания;

формулировки вопросов, поставленных на голосование;

перечень информации (материалов), предоставляемых членам Ревизионной комиссии к заседанию.

6.3. О созыве заседания Ревизионной комиссии все члены Ревизионной комиссии должны быть уведомлены в срок не менее чем за 7 рабочих дней до проведения заседания. Уведомление о созыве заседания направляется членам Ревизионной комиссии в письменной форме или иным удобным для них образом (в том числе посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи).

6.4. Уведомление о созыве заседания должно содержать:
указание на инициатора созыва заседания (имя инициатора либо наименование органа или юридического лица, предъявившего требование);
вопросы повестки дня;
мотивы включения в повестку дня указанных вопросов;
место и время проведения заседания.

Если определен перечень информации (материалов), предоставляемой членам Ревизионной комиссии к заседанию, то указанная информация (материалы) предоставляется по требованию члена Ревизионной комиссии до проведения заседания Ревизионной комиссии в письменной форме или иным удобным для них образом (в том числе посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, электронной или иной связи). Указанная информация (материалы) предоставляется всем членам Ревизионной комиссии, присутствующим на заседании.

6.5. При возникновении обстоятельств, делающих невозможным или затрудняющих проведение заседания Ревизионной комиссии в месте и (или) время, о которых члены Ревизионной комиссии были уведомлены, заседание по запланированной повестке дня может быть проведено в ином месте и (или) в иное время. Такое заседание должно состояться не позднее 3 рабочих дней с даты несостоявшегося заседания.

Об изменении места и (или) времени заседания Ревизионной комиссии все члены Ревизионной комиссии должны быть уведомлены Председателем Ревизионной комиссии с учетом нормально необходимого времени для прибытия членов Ревизионной комиссии на заседание. Уведомление об указанных изменениях направляется членам Ревизионной комиссии в любой форме, гарантирующей получение уведомления членом Ревизионной комиссии, по адресу места нахождения члена Ревизионной комиссии или по адресу получения им корреспонденции.

Заседание Ревизионной комиссии, не состоявшееся в течение 3 рабочих дней, не может быть вновь перенесено.

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

6.7. Кворум для проведения заседания Ревизионной комиссии составляет не менее половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии.

6.8. Заседания Ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки (ревизии) и по ее результатам.

Первое заседание Ревизионной комиссии проводится не позднее одного месяца после даты проведения Общего собрания акционеров, избравшего новый состав Ревизионной комиссии, для утверждения плана проведения проверок (ревизий) финансово – хозяйственной деятельности Общества, предусматривающего в том числе обязательное проведение квартальных проверок (ревизий) финансово – хозяйственной деятельности Общества.

Заседание Ревизионной комиссии по вопросу об утверждении заключения проверки (ревизии) финансово – хозяйственной деятельности Общества должно быть проведено не позднее 30 дней после окончания проверки (ревизии).

6.9. При решении вопросов на заседании Ревизионной комиссии каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Передача права голоса членом Ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену Ревизионной комиссии, не допускается. В случае равенства голосов членов Ревизионной комиссии при принятии решений Председатель Ревизионной комиссии обладает правом решающего голоса.

При принятии решений Ревизионной комиссией члены Ревизионной комиссии, присутствующие на заседании, обязаны выразить свое мнение по вопросам повестки дня путем голосования.

6.10. Решения на заседании Ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии, принимающих участие в заседании, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Положением.

Решение Ревизионной комиссии вступает в силу с момента оглашения итогов голосования по данному вопросу на заседании.

7. Порядок выдвижения требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров по требованию Ревизионной комиссии (ревизора)

7.1. Требование о проведении внеочередного Общего собрания принимается ревизором либо большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

Требование подписывается Председателем Ревизионной комиссии (ревизором).

8. Документы, принимаемые Ревизионной комиссией (ревизором)

8.1. К документам, принимаемым Ревизионной комиссией (ревизором) относятся:
протоколы заседаний Ревизионной комиссии;

акты Ревизионной комиссии (ревизора) по результатам проверок (ревизий);
заключения Ревизионной комиссии (ревизора).

8.2. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 3 дней после его проведения.

В протоколе указываются:

место, дата и время проведения заседания;

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.

8.3. В актах Ревизионной комиссии (ревизора) по результатам проверок (ревизий) указываются:

место и время проведения проверки (ревизии);

члены Ревизионной комиссии (ревизор), принимающие участие в проведении проверки (ревизии);

основание проведения проверки (ревизии);

описание обнаруженных нарушений законодательства, требований Устава и внутренних документов

Общества;

указание на лиц, допустивших нарушения законодательства, требований Устава и внутренних документов

Общества;

ссылки на нормы законодательства, Устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено

в ходе проверки (ревизии).

8.4. В заключениях Ревизионной комиссии (ревизора) указываются:

выводы о соблюдении или нарушении законодательства, 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, филиалов и представительств и должностным лицам Общества и полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);

сведения о требованиях Ревизионной комиссии (ревизора) созыва заседаний Совета директоров и внеочередного Общего собрания акционеров Общества;

сведения о письменных объяснениях от Генерального директора, членов Совета директоров, должностных лиц и работников Общества;

описание нарушений законодательства, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками и должностными лицами Общества;

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

8.5. Документы Ревизионной комиссии (ревизора) подписываются членами Ревизионной комиссии (ревизором) и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

8.6. Оригиналы документов Ревизионной комиссии (ревизора) передаются Председателем Ревизионной комиссии (ревизором) Генеральному директору Общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

8.7. Заключение Ревизионной комиссии (ревизора), утвержденное по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, проведенной по требованию акционера (акционеров), направляется данному акционеру (акционерам) в течение 3 дней с даты утверждения заключения.