

УТВЕРЖДЕНО
Решением
Общего собрания акционеров
открытого акционерного общества
«Ленснабпечать»
Протокол от 20.06.2008 г.
Председатель собрания

_____ **Д.Н. Показеев**

ПОЛОЖЕНИЕ
о Ревизионной комиссии
открытого акционерного общества
«Ленснабпечать»

г. Санкт-Петербург

2008 г.

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. Общие положения.**
- 2. Порядок избрания и срок деятельности Ревизионной комиссии.**
- 3. Компетенция Ревизионной комиссии.**
- 4. Полномочия членов Ревизионной комиссии.**
- 5. Обязанности членов Ревизионной комиссии. Ответственность членов Ревизионной комиссии.**
- 6. Порядок работы ревизионной комиссии.**
- 7. Оформление результатов проверок, проводимых Ревизионной комиссией.**
- 8. Хранение документов Ревизионной комиссии и их предоставление заинтересованным лицам.**
- 9. Финансирование и обеспечение деятельности Ревизионной комиссии**
- 10. Заключительные положения.**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии ОАО «Ленснабпечатъ» (далее – «Положение») разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом ОАО «Ленснабпечатъ» (далее – «Общество»).

1.2. Настоящее Положение определяет задачи, функции, состав, порядок работы Ревизионной комиссии Общества, в том числе порядок проведения ревизии деятельности Общества (далее – «Ревизия»), полномочия членов Ревизионной комиссии.

1.3. Ревизионная комиссия является постоянно действующим выборным органом Общества, ежегодно избираемым общим собранием акционеров для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ И СРОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

2.1. Срок действия полномочий Ревизионной комиссии Общества исчисляется с момента избрания ее годовым общим собранием акционеров Общества до момента избрания (переизбрания) Ревизионной комиссии Общества следующим годовым общим собранием акционеров Общества. Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 3-х человек.

Если по каким-либо причинам Ревизионная комиссия Общества не была избрана на годовом Общем собрании акционеров Общества, то срок ее полномочий считается истекшим и Обществом должно быть созвано внеочередное Общее собрание акционеров Общества для избрания нового состава Ревизионной комиссии Общества.

2.2. Члены ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а так же занимать иные руководящие должности в органах управления Общества.

2.3. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, при избрании членов Ревизионной комиссии в голосовании не участвуют.

2.4. Выборы Ревизионной комиссии осуществляются путем открытого голосования. Избранными в состав Ревизионной комиссии Общества считаются кандидаты, набравшие наибольшее число голосов. Лица, избранные в Ревизионную комиссию Общества, могут переизбираться в данный орган неограниченное число раз.

2.5. По решению Общего собрания акционеров Общества полномочия Ревизионной комиссии в целом или отдельных ее членов могут быть прекращены досрочно.

В случае досрочного прекращения полномочий членов Ревизионной комиссии Общества, полномочия нового состава Ревизионной комиссии Общества действуют до момента избрания (переизбрания) Ревизионной комиссии Общества следующим годовым Общим собранием акционеров.

2.6. В случае если число членов Ревизионной комиссии Общества становится менее половины количества, предусмотренного пунктом 2.1 настоящего Положения, Совет директоров Общества обязан созвать внеочередное Общее собрание акционеров Общества для избрания нового состава Ревизионной комиссии Общества. Оставшиеся члены Ревизионной комиссии Общества осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии Общества на внеочередном Общем собрании акционеров Общества.

3. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

3.1. Ревизионная комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

3.2. Ревизионная комиссия в пределах своей компетенции осуществляет контроль за деятельностью Общества по следующим направлениям:

- проверка финансово-хозяйственной документации Общества, в том числе, при необходимости, данных первичного бухгалтерского учета;
- проверка законности решений и действий исполнительных органов Общества, в том числе заключенных договоров и совершенных сделок;
- проверка соответствия условий совершенных Обществом сделок условиям сделок, совершаемых при сравнимых обстоятельствах;

- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета и отчетности существующим нормативным документам;
- анализ финансового положения Общества, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества;
- анализ своевременности и правильности расчетов с контрагентами, бюджетами различного уровня, акционерами и иными кредиторами Общества;
- анализ расчетов с дебиторами Общества, в том числе в части своевременности и полноты мер, предпринимаемых исполнительными органами;
- по иным направлениям деятельности Общества в рамках компетенции ревизионной комиссии.

4. ПОЛНОМОЧИЯ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

4.1. В процессе осуществления деятельности Ревизионная комиссия вправе требовать, а лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны предоставить документы о финансово – хозяйственной деятельности Общества, включая конфиденциальные, в следующем порядке:

4.1.1. Требование о предоставлении документов о финансово – хозяйственной деятельности Общества может быть членом Ревизионной комиссии предъявлено как в устной, так и в письменной форме, при этом лица, занимающие должности в органах управления общества, вправе потребовать письменного подтверждения требования;

4.1.2. Документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества предоставляются по требованию ревизионной комиссии незамедлительно, а в случае, если в силу объективных факторов, незамедлительное предоставление документов не представляется возможным, не позднее рабочего дня, следующего за датой предъявления требования;

4.1.3. Члены Ревизионной комиссии имеют доступ к документам Общества, включая конфиденциальные, в любое время в пределах установленного в Обществе рабочего дня, а при необходимости, по письменному требованию и после его завершения;

4.1.4. В целях документирования результатов проверок (ревизий) деятельности Общества, Ревизионная комиссия вправе требовать приобщения к материалам проверки копий финансово-хозяйственных документов Общества, заверенных надлежащим образом;

4.1.5. В случае предоставления недостоверных документов, отказа в предоставлении, нарушения сроков, предусмотренных пунктом 4.1.2 настоящего Положения, создания иных препятствий деятельности Ревизионная комиссия вправе потребовать от исполнительных органов Общества принятия мер к лицам, виновным в данном нарушении, и незамедлительного предоставления требуемых документов;

4.1.6. В случае нарушения требований подпунктов 4.1.2 и 4.1.5 настоящего Положения исполнительными органами Общества, в том числе, в части принятия мер к лицам, виновным в нарушении, доводятся до сведения Совета директоров Общества, и отражаются в заключении Ревизионной комиссии;

4.1.7. Доступ к финансово-хозяйственным документам Общества, содержащим государственную тайну, определяется действующим законодательством.

4.2. Ревизионная комиссия вправе, когда выявленные нарушения в деятельности Общества создают угрозу его интересам:

4.2.1. Требовать созыва Совета директоров, внеочередного общего собрания акционеров для решения вопросов, находящихся в компетенции данных органов управления Общества;

4.2.2. Ревизионная комиссия также вправе требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров по иным основаниям, предусмотренным законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением;

4.2.3. Порядок созыва Совета директоров, внеочередного общего собрания по требованию ревизионной комиссии определяется действующим законодательством, Уставом Общества и положением о соответствующем органе управления Общества. В случае если этот порядок не определен, созыв проводится в разумный срок с момента предъявления требования.

4.3. Ревизионная комиссия вправе требовать личного объяснения от должностных лиц Общества по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии. Ревизионная комиссия приобщает представленные объяснения к материалам проверки.

4.4. Ревизионная комиссия также вправе требовать от должностных лиц Общества, в компетенцию которых входят отдельные вопросы финансово-хозяйственной и правовой деятельности Общества, представления письменных заключений по вопросам, находящимся в их компетенции.

4.5. Объяснения и заключения, даваемые по требованию Ревизионной комиссии, должны быть представлены не позднее рабочего дня, следующего за днем предъявления требования. В случае непредставления объяснений (заключений), либо представления заведомо неверных объяснений (заключений) Ревизионная комиссия действует в порядке, аналогичном порядку предусмотренному пунктами 0 и 4.1.6. настоящего Положения

4.6. Ревизионная комиссия для решения особо сложных вопросов в процессе ее деятельности вправе привлекать к своей деятельности аудитора Общества.

4.7. Ревизионная комиссия при выявлении фактов нарушений по вопросам ее компетенции вправе ставить перед органами управления Общества вопрос о привлечении к ответственности работника (должностного лица) общества, действие или бездействие которого привело к данному нарушению.

4.8. Органы управления Общества информируют Ревизионную комиссию о принятых по ее обращениям мерах.

5. ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

5.1. Члены Ревизионной комиссии обязаны:

5.1.1. Не разглашать конфиденциальную информацию (сохранять коммерческую тайну), ставшую известной членам Ревизионной комиссии при осуществлении ими своих полномочий.

5.1.2. Представлять свои заключения по результатам проверки Общества в установленном Уставом и настоящим Положением порядке.

5.1.3. Проводить внеплановую проверку Общества не позднее 30 дней с момента принятия соответствующего решения в порядке, установленном пунктом 0 настоящего Положения.

5.1.4. Проводить обязательную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по результатам деятельности за год и предоставлять заключение Совету директоров не позднее, чем за две недели до даты предварительного утверждения годового отчета Общества Советом директоров.

5.2. Члены ревизионной комиссии несут ответственность за нарушения, допущенные в ходе исполнения своих обязанностей, в соответствии с действующим законодательством РФ.

6. ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

6.1. Председатель Ревизионной комиссии.

6.1.1. Члены Ревизионной комиссии обязаны провести своё первое заседание в течение 30 дней с момента избрания на общем собрании акционеров Общества в целях избрания Председателя Ревизионной комиссии. Он избирается на первом заседании членов Ревизионной комиссии большинством голосов.

6.1.2. Председатель Ревизионной комиссии:

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

6.2. Проведение заседаний ревизионной комиссии.

6.2.1. Заседания Ревизионной комиссии проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

6.2.2. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол, который подписывается всеми участниками заседания.

6.2.3. Заседания Ревизионной комиссии проводятся в обязательном порядке перед проведением проверки Общества, и после ее проведения.

6.2.4. Решения Ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии. Каждый член ревизионной комиссии обладает одним голосом. При равенстве голосов голос председателя ревизионной комиссии является решающим.

6.3. Проведение проверок ревизионной комиссией.

6.3.1. Ревизионная комиссия осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам работы за год.

6.3.2. Ревизионная комиссия вправе, помимо проверки, указанной в пункте 5.1.4. настоящего Положения, проводить внеплановые проверки в любое время в соответствии с настоящим Положением.

6.3.3. Внеплановая проверка проводится в обязательном порядке, если инициатором проверки выступают:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- акционер (акционеры), владеющие не менее чем 10 % голосующих акций Общества;
- сама Ревизионная комиссия Общества.

6.3.4. До начала проверки председатель Ревизионной комиссии в письменном виде уведомляет Совет директоров и генерального директора Общества (лицо, его замещающее) о вопросах, подлежащих проверке, инициаторе проверки, предположительных сроках проверки, необходимости привлечения к проверке сторонних специалистов и иных существенных условиях проведения проверки.

7. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ, ПРОВОДИМЫХ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ.

7.1. По результатам проверки составляется акт, который должен содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таковых, а также выводы и предложения ревизионной комиссии по устранению выявленных нарушений. Акт вручается под роспись ответственному должностному лицу.

7.2. На основании акта проверки Ревизионная комиссия составляет заключение, в котором выражает свое мнение, в том числе по вопросам достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества.

7.3. Заключение должно содержать следующую информацию:

- краткие сведения об обществе;
- сведения о составе ревизионной комиссии;
- проверяемый период;
- метод проведения проверки;
- выводы ревизионной комиссии о достоверности бухгалтерской отчетности в целом, в отдельной ее части или ее недостоверности.

7.4. Заключение подписывается председателем Ревизионной комиссии и ее членами, принимавшими участие в проверке. Все разногласия, возникающие при составлении заключения, решаются путем голосования большинством голосов. Член Ревизионной комиссии, не согласный с выводами, содержащимися в заключении, вправе изложить свою позицию в письменном виде.

Заключение должно иметь отметку о том, что Генеральный директор и главный бухгалтер Общества ознакомлены с ним.

7.5. Заключение составляется в трех экземплярах. Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии, остальные два направляются в Совет директоров и Генеральному директору Общества.

7.6. Если инициатором проведения проверки является акционер или группа акционеров, то заключение составляется в четырех экземплярах, один из которых направляется в его/их адрес. В иных случаях ознакомление заинтересованных лиц с заключениями Ревизионной комиссии осуществляется в

порядке, предусмотренном статьей 91 Закона «Об акционерных обществах».

9.7. Заключение Ревизионной комиссии формируется не позднее чем через 10 дней с момента завершения проверки и является официальной точкой зрения Ревизионной комиссии по проверяемым вопросам. Заключение доводится до сведения заинтересованных сторон в пятидневный срок с даты составления.

8. ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И ИХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМ ЛИЦАМ.

8.1. Все документы в адрес Ревизионной комиссии (в частности, заявки на проведение проверок) направляются заказным письмом по адресу Общества с уведомлением о вручении либо сдаются в секретариат (канцелярию) Общества. Исполнительные органы Общества обеспечивают передачу поступивших документов председателю Ревизионной комиссии.

8.2. Заключение Ревизионной комиссии хранятся по месту нахождения исполнительного органа или в ином месте, известном и доступном для акционеров и иных заинтересованных лиц.

8.3. Заключение Ревизионной комиссии предоставляются лицам, имеющим право доступа к этим документам в соответствии с действующим законодательством и в порядке, предусмотренном действующим законодательством и Уставом Общества.

8.4. Протоколы заседаний Ревизионной комиссии и иные документы, связанные с деятельностью Ревизионной комиссии (за исключением заключений) хранятся у председателя Ревизионной комиссии.

9. ФИНАНСИРОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

9.1. В целях обеспечения деятельности Ревизионной комиссии Общество в лице его органов управления обязано предоставить Ревизионной комиссии необходимое помещение, технические средства и материалы, а также обеспечить финансирование ее деятельности.

9.2. По решению общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Ревизионной комиссии. Общая сумма таких вознаграждений и компенсаций устанавливается решением общего собрания акционеров.

9.3. Общее собрание акционеров может рассмотреть вопрос о выплате вознаграждений и компенсаций расходов членам Ревизионной комиссии за выполнение ими своих обязанностей в качестве самостоятельного вопроса повестки дня общего собрания акционеров или в качестве составной части вопроса о порядке распределения прибыли по итогам финансового года.

9.4. Вознаграждение выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы общества за год.

9.5. При отсутствии в обществе чистой прибыли (прибыли к распределению) вознаграждение членам Ревизионной комиссии не выплачивается.

10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

10.1. Требования настоящего Положения обязательны для исполнения Обществом, его акционерами, членами Совета директоров, Генеральным директором Общества, иными должностными лицами и работниками Общества.

10.2. Настоящее Положение и все изменения и дополнения к нему утверждаются Общим собранием акционеров Общества большинством голосов акционеров, принявших участие в Общем собрании акционеров. Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи настоящего Положения вступают с ним в противоречие, то эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения законодательства. Противоречащие действующему законодательству статьи Положения не влияют на юридическую действительность остальных статей настоящего Положения, а Общество предпримет все усилия для того, чтобы как можно скорее заменить утратившие силу статьи новыми статьями, не противоречащими законодательству.

10.3. В случае любого несоответствия настоящего Положения Уставу Общества, преимущественную силу имеет Устав Общества.