

УТВЕРЖДАЮ
Решением единственного акционера
ОАО «Сахатранснефтегаз»,
распоряжением Министерства
имущественных отношений
Республики Саха (Якутия)
от 24 октября 2005 г. № Р-2044



/Г.М.Макарова/

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«САХАТРАНСНЕФТЕГАЗ»**

Положение о ревизионной комиссии

г. Якутск
2005 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение разработано на основе Федерального закона Российской Федерации «Об акционерных обществах» и Устава ОАО «Сахатранснефтегаз».

Положение определяет статус, состав, функции, полномочия, порядок деятельности Ревизионной комиссии и ее взаимодействия с органами управления Общества.

Компетенция Ревизионной комиссии определена Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

2. ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. Ревизионная комиссия является органом акционерного общества, осуществляющим функции контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его подразделений, служб, филиалов и дочерних предприятий, находящихся на балансе Общества.

2.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законами и иными нормативно-правовыми актами, Уставом Общества, настоящим Положением и документами Общества, принимаемыми Собранием акционеров и относящимися к деятельности Ревизионной комиссии и ее членов.

3. СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. Ревизионная комиссия избирается общим Собранием акционеров Общества. Голосование проводится отдельно по каждой кандидатуре в члены Ревизионной комиссии. Решение о включении конкретного лица в состав Ревизионной комиссии принимается, если за него проголосовали владельцы более чем 50 (пятидесяти) процентов голосующих акций, присутствующих на Собрании.

3.2. Ревизионная комиссия Общества избирается на годовом общем Собрании акционеров сроком на 1 (один) год (до следующего годового общего Собрания акционеров) в количестве 3 (трех) человек. По решению общего Собрания акционеров полномочия всех или отдельных членов Ревизионной комиссии Общества могут быть прекращены досрочно. В случае избрания Ревизионной комиссии Общества или отдельных ее членов на внеочередном общем Собрании акционеров Ревизионная комиссия считается избранной на период до даты годового общего Собрания акционеров.

3.3. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии Общества.

4. ФУНКЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. Ревизионная комиссия осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, его подразделений, служб, филиалов и дочерних предприятий по итогам деятельности за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению общего Собрания акционеров, Совета директоров Общества, акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества.

4.2. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия имеет право осуществлять следующие виды работ:

- контроль за выполнением законодательства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), решений общего Собрания акционеров Общества, Совета

- директоров и предписаний, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий);
- контроль за исполнением положений Устава Общества;
 - подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности Общества;
 - проверку финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
 - проверку законности заключаемых Обществом договоров, 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.;
 - контроль за сохранностью и использованием основных средств;
 - контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденными бизнес-планом и бюджетом Общества;
 - контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;
 - анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния предприятия и выработку рекомендаций для органов управления Обществом;
 - проверку своевременности и правильности платежей в бюджет, поставщикам продукции и услуг, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств, в том числе векселей Общества;
 - правильность отнесения затрат (расходов) на себестоимость продукции (работ, услуг), формирования финансовых результатов Общества и их отражения на счете прибылей и убытков;
 - проверку правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
 - проверку правомочности решений, принятых Советом директоров, их соответствия Уставу Общества и решениям Собрания акционеров;
 - анализ решений Собрания акционеров, внесение предложений по их изменению при расхождении с документами более высоких инстанций;
 - проверку выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями);
 - осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности.

4.3 При проведении проверок (ревизий) филиалов, представительств и других обособленных подразделений Общества, Ревизионная комиссия Общества, кроме перечисленного, проверяет:

- сохранность имущества, закрепленного за подразделением, правомерность и хозяйственную целесообразность произведенных им расходов, соблюдение финансовой дисциплины и режима экономии в расходовании средств, выделенных Обществом для деятельности подразделения;
- правильность ведения бухгалтерского учета имущества, а также достоверность установленной отчетности, представляемой Обществу;
- выполнение предписаний, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий).

5. ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.1. Ревизионная комиссия имеет право:

- требовать от лиц, занимающих должности в органах управления Общества, руководителей подразделений, филиалов, представительств и других обособленных подразделений Общества представлять документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества и филиалов;
- требовать созыва внеочередного общего Собрания акционеров в соответствии со статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- самостоятельно осуществлять созыв внеочередного общего Собрания акционеров в случае, предусмотренном п. 8 ст. 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров;
- требовать личного объяснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам компетенции Ревизионной комиссии;
- вносить предложения, направленные на устранение вскрытых проверкой (ревизией) нарушений и недостатков в финансово - хозяйственной деятельности Общества;
- обращаться к Совету директоров Общества, при необходимости, за содействием в работе;
- ставить перед органами управления Общества, его подразделений и служб вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкций, принимаемых Обществом.

6. ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И ЕЕ ЧЛЕНОВ

6.1 Ревизионная комиссия обязана:

- регулярно (не реже 1 раза в год) проводить проверки (ревизии) финансово - хозяйственной деятельности Общества, его филиалов, представительств и других обособленных подразделений;
- представлять в Совет директоров Общества не позднее чем за 30 дней до годового общего Собрания акционеров заключение по итогам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- своевременно доводить до сведения Собрания акционеров, Совета директоров результаты ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Общества;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать конфиденциальные сведения, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
- требовать от уполномоченных органов созыва внеочередного общего Собрания акционеров в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.

6.2 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 Собранием акционеров.

6.3 Если в течение срока своих полномочий член Ревизионной комиссии прекращает выполнение своих функций, он обязан за один месяц уведомить об этом Совет директоров, и ближайшее Собрание акционеров осуществляет замену члена Ревизионной комиссии.

7. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7.1. Ревизионная комиссия Общества на первом заседании избирает открытым голосованием из своего состава Председателя и секретаря.

7.2. Ревизионная комиссия решает отнесенные к ее компетенции вопросы на своих заседаниях.

Заседания Ревизионной комиссии проводятся по утвержденному плану, а также перед началом проверок и по их результатам. Член Ревизионной комиссии может требовать созыва экстренного заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения Ревизионной комиссии.

7.3 По итогам каждой проверки (ревизии) финансово - хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет справку (акт), в котором должны содержаться:

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

Справка (акт) подписывается Председателем и членами Ревизионной комиссии Общества, проводившими проверку (ревизию), и должностным лицом исполнительного органа управления Общества, отвечающим за финансово - хозяйственную деятельность Общества.

Справку (акт) о результатах проверки (ревизии), проведенной в филиале, представительстве или другом обособленном подразделении Общества, кроме Председателя и членов Ревизионной комиссии Общества подписывают руководитель и главный бухгалтер филиала, представительства или другого обособленного подразделения Общества, в котором проводилась проверка.

7.4 Акты и заключения Ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов при наличии не менее 50 (пятидесяти) процентов ее членов. В случае равенства голосов, голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения Совета директоров и Собрания акционеров.

7.5 Решения Ревизионной комиссии оформляются протоколами. В протоколе указываются результаты голосования, а также, если имели место, высказанные особые мнения членов комиссии.

Протоколы подписываются председателем и секретарем комиссии.

7.6 Председатель созывает и проводит заседания; организует текущую работу Ревизионной комиссии; представляет ее на заседаниях Совета директоров, Собрании акционеров; подписывает документы, выходящие от ее имени.

7.7 Секретарь Ревизионной комиссии обеспечивает оформление протоколов ее заседаний, доведение до адресатов актов и заключений Ревизионной комиссии, подписывает документы, выходящие от имени Ревизионной комиссии.

8. ВЫПЛАТА ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ И КОМПЕНСАЦИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1. Выплата вознаграждений и компенсаций производится Обществом в денежной форме.
2. Выплата компенсаций.

2.1. Члену Ревизионной комиссии компенсируются расходы, связанные с участием в заседании Ревизионной комиссии и проведении проверки, по действующим на момент проведения заседания или проверки нормам возмещения командировочных расходов.

2.2. Выплата компенсаций производится Обществом в двухнедельный срок после представления документов, подтверждающих произведенные расходы.

3. Выплата вознаграждений.

3.1. За участие в проверке (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности члену Ревизионной комиссии выплачивается единовременное вознаграждение в размере трехкратной суммы минимальной месячной тарифной ставки рабочего первого разряда с учетом индексации, установленной отраслевым тарифным соглашением.

3.2. Выплата указанного в настоящем пункте вознаграждения производится в недельный срок после составления заключения по результатам проведенной проверки (ревизии).

3.3. За каждую проведенную проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества членам Ревизионной комиссии может выплачиваться дополнительное вознаграждение в размере до двадцатикратной суммы минимальной месячной тарифной ставки рабочего первого разряда с учетом индексации, установленной отраслевым тарифным соглашением.

Порядок и сроки выплаты дополнительного вознаграждения определяются Советом директоров Общества.

3.4. Размер вознаграждений, выплачиваемых Председателю Ревизионной комиссии в соответствии с п.3.1 и 3.3 настоящего Положения, увеличивается на 50%.

4. Выплата вознаграждений и компенсаций привлеченным Ревизионной комиссией специалистам (экспертам), не являющимся членами ревизионной комиссии Общества, производится Обществом на основании заключаемых ими с Обществом договоров. Условия таких договоров утверждаются Советом директоров Общества.

Выплата вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной комиссии, являющимся служащими федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и должностными лицами органов местного самоуправления, производится в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1 Настоящее Положение утверждается общим Собранием акционеров Общества. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением общего Собрания акционеров по предложению Совета директоров.