

УТВЕРЖДЕН
общим собранием акционеров
ОАО «Русгрэйн Холдинг»
26 июня 2008 года
Протокол № 6/08

Президент ОАО «Русгрэйн Холдинг»

_____ **Тырышкин И.А.**

ПОЛОЖЕНИЕ О
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
Открытого акционерного общества
«Русгрэйн Холдинг»

2008 год

Положение определяет статус, состав, функции и полномочия ревизионной комиссии ОАО «Русгрэйн Холдинг», порядок избрания и досрочного прекращения полномочий ее членов, порядок ее работы и взаимодействия с иными органами управления обществом.

1. Статус и состав Ревизионной комиссии

1.1. Ревизионная комиссия является органом контроля общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного контроля за деятельностью общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.2. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом общества, настоящим положением и прочими внутренними документами общества в части, относящейся к деятельности ревизионной комиссии.

1.3. Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров в порядке, предусмотренном настоящим положением, в составе не менее 3 человек.

Срок полномочий ревизионной комиссии исчисляется с момента избрания (переизбрания) ее годовым общим собранием до момента избрания (переизбрания) ревизионной комиссии следующим годовым общим собранием.

1.4. Членом ревизионной комиссии может быть как акционер, так и лицо, предложенное акционерами (акционером). Члены ревизионной комиссии общества не могут одновременно являться членами совета директоров, единоличного исполнительного органа, ликвидационной комиссии.

2. Функции и обязанности Ревизионной комиссии и ее членов

2.1. При выполнении своих функций ревизионная комиссия осуществляет следующие виды работ:

- проверку финансовой документации общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

- анализ соответствия ведения бухгалтерского учета существующим нормативным положениям;

- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния общества и выработку рекомендаций для органов управления обществом;

- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;

- проверку правильности составления балансов общества, годового отчета, счета прибылей и убытков, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;

- проверку правомочности решений, принятых советом директоров, Президентом Общества, ликвидационной комиссией и их соответствие уставу общества и решениям общего собрания акционеров;

- анализ решений общего собрания, внесение предложений по их изменению или неприменению при расхождениях с законодательством и нормативными актами и уставом общества;

- иные виды работ, отнесенные настоящим положением и уставом общества к компетенции ревизионной комиссии.

2.2. 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 законами Российской Федерации.

2.3. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионная комиссия общества составляет заключение, 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 представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

2.4. Ревизионная комиссия обязана:

своевременно доводить до сведения общего собрания, совета директоров, Президента, результаты проведенных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений;

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

2.5. Ревизионная комиссия представляет в совет директоров не позднее, чем за 30 дней до годового общего собрания, отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

3. Права и полномочия Ревизионной комиссии

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

получать от органов управления обществом, его подразделений и служб, филиалов и представительств, должностных лиц счетной комиссии все затребованные комиссией документы, необходимые для ее работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены ревизионной комиссии в течение пяти дней после ее письменного запроса;

требовать от полномочных лиц созыва заседаний совета директоров, созыва внеочередного общего собрания в случаях, предусмотренных уставом;

получать письменные объяснения от работников общества, включая должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции ревизионной комиссии;

привлекать по контракту специалистов и независимые аудиторские фирмы, не занимающие штатные должности в обществе для проведения ревизий и проверок;

ставить перед органами управления общества вопрос об ответственности работников общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими устава, положений, правил и инструкций, принимаемых обществом, а также действующего законодательства Российской Федерации;

вносить предложения в повестку дня годового общего собрания, в том числе и по досрочному прекращению полномочий отдельных членов ревизионной комиссии по основаниям, предусмотренным в пункте 6.3. настоящего положения, а также предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее положение.

3.2. Требование о созыве внеочередного общего собрания принимается простым большинством голосов присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии, которое направляется в совет директоров общества. Данное требование подписывается членами ревизионной комиссии, голосовавшими за его принятие.

3.3. Требование ревизионной комиссией о созыве внеочередного общего собрания вносится в письменной форме, путем отправления заказного письма в адрес общества с уведомлением о его вручении или сдается в канцелярию общества.

Дата предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи в канцелярию общества.

Требование ревизионной комиссии должно содержать:

формулировки пунктов повестки дня;

четко сформулированные мотивы постановки данных пунктов повестки дня;

форму проведения собрания.

3.4. В течение 5 дней, с даты получения требования ревизионной комиссии общества о созыве внеочередного общего собрания, советом директоров общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания, и о включении всех или отдельных предложенных вопросов в повестку дня, либо об отказе от его созыва.

Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного собрания направляется ревизионной комиссии не позднее трех дней с даты его принятия.

3.5. Решение совета директоров общества об отказе от созыва внеочередного общего собрания или о не включении в повестку дня отдельных вопросов, предложенных ревизионной комиссией, может быть принято в следующих случаях:

вопрос (вопросы), предложенный (е) для включения в повестку дня общего собрания общества, не отнесен(ы) действующим законодательством и уставом общества к компетенции ревизионной комиссии;

в требовании о созыве внеочередного общего собрания представлены неполные сведения;

ревизионная комиссия приняла решение о созыве внеочередного общего собрания с нарушением процедуры, предусмотренной уставом и положением о ревизионной комиссии;

вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного общего собрания, уже включен в повестку дня внеочередного или годового общего собрания, созываемого в соответствии с решением совета директоров общества, принятым до получения вышеуказанного требования;

не соблюден установленный Федеральным законом «Об акционерных обществах» порядок предъявления требований о созыве внеочередного общего собрания.

3.6. Совет директоров общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня внеочередного общего собрания акционеров, созываемого по требованию ревизионной комиссии общества.

3.7. Созыв внеочередного общего собрания по требованию ревизионной комиссии общества осуществляется советом директоров общества не позднее 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания.

4. Порядок проведения плановых и внеплановых ревизий

4.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год.

4.2. Внеплановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется также в любое время по:

инициативе самой ревизионной комиссии;

решению общего собрания;

решению совета директоров;

требованию акционера (акционеров) общества, владеющих в совокупности не менее 10 процентами голосующих акций общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания на дату предъявления требования.

4.3. Решение о внеплановой ревизии принимается советом директоров, большинством голосов его членов присутствующих на заседании. Требование направляется на имя председателя ревизионной комиссии и подписывается всеми директорами, голосовавшими за его принятие.

4.4. Порядок созыва внепланового заседания ревизионной комиссии и назначению внеплановой ревизии:

член ревизионной комиссии при выявлении нарушений может направить председателю ревизионной комиссии письменное требование с описанием выявленных нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссии;

в течение 3 дней после получения требования, председатель ревизионной комиссии обязан собрать заседание ревизионной комиссии;

при принятии ревизионной комиссией решения о проведении внеплановой ревизии, председатель ревизионной комиссии обязан организовать внеплановую ревизию и приступить к ее проведению.

4.5. Акционеры – инициаторы, имеющие право требования проведения ревизии, направляют в ревизионную комиссию письменное требование.

Требование должно содержать:

Ф.И.О. (наименование) акционера (акционеров);

сведения о принадлежащих акциях (количество, категория, тип);

мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером (акционерами) или доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность, выданная и оформленная в соответствии с законодательством.

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.

4.6. Требование инициаторов проведения ревизии отправляется заказным письмом в адрес общества с уведомлением о вручении или сдается в канцелярию общества.

Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдаче в канцелярию общества.

4.7. В течение 5 дней с даты предъявления требования ревизионная комиссия должна принять решение о проведении ревизии деятельности общества или сформулировать мотивированный отказ от проведения ревизии.

4.8. Отказ от ревизии деятельности общества может быть дан ревизионной комиссией при нарушении пунктов 4.2., 4.5., 4.6., настоящего положения.

4.9. Отчет ревизионной комиссии общества представляется совету директоров, исполнительным органам, или высылается заказным письмом инициаторам ревизии с уведомлением или выдается по росписи.

4.10. Инициаторы ревизии деятельности общества вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией решения о проведении ревизии деятельности общества отозвать свое требование, письменно уведомив ревизионную комиссию.

5. Избрание членов Ревизионной комиссии

5.1. Акционеры, являющиеся владельцами в совокупности не менее чем 2 процента голосующих акций общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания на дату подачи предложения, в срок не позднее 30 дней после окончания финансового года, вправе выдвинуть для избрания на годовом общем собрании кандидатов в ревизионную комиссию общества.

Число кандидатов в предложении не может превышать количественного состава ревизионной комиссии общества, определенного в уставе и настоящем положении.

5.2. Предложение на выдвижение кандидатов вносится в письменной форме, путем направления заказного письма с уведомлением в адрес общества или сдается в канцелярию общества.

Дата внесения предложения определяется по дате уведомления о вручении или по дате его сдачи в канцелярию общества.

5.3. В предложении (в том числе и в случаях самовыдвижения) указываются:

Ф.И.О. кандидата в случае, если кандидат является акционером общества, то количество и категория (тип) принадлежащих ему акций;

Ф.И.О. (наименование) акционеров, выдвигающих кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих им акций.

Предложение подписывается акционером или его доверенным лицом, если предложение подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность, выданная и оформленная в соответствии с законодательством.

Если инициатива исходит от акционера – юридического лица, 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.

5.4. Совет директоров обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию общества выдвинутых кандидатур или об отказе во включении не позднее 5 дней после окончания срока подачи предложения, установленного уставом общества.

5.5. Решение об отказе о включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования может быть принято советом директоров в случаях, установленных уставом общества.

5.6. Мотивированное решение совета директоров общества об отказе о включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию общества направляется акционеру (акционерам), внесшему предложение, не позднее 3 дней с даты его принятия.

5.7. Решение совета директоров общества об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию может быть обжаловано в суд.

5.8. Процедура отвода кандидатов другими акционерами не допускается.

5.9. Члены ревизионной комиссии могут быть переизбранными на следующий срок.

5.10. При голосовании по выборам ревизионной комиссии участник собрания имеет право отдать полностью все голоса, находящиеся в его распоряжении, за каждого кандидата в члены ревизионной комиссии или проголосовать против, или воздержаться. Деление голосов не допускается

5.11. Избранными считаются кандидаты, набравшие наибольшее число голосов.

5.12. При подведении итогов голосования годового общего собрания (внеочередного) в повестке дня которого наряду с вопросом об избрании ревизионной комиссии включены также вопросы об избрании совета директоров общества, сначала подводятся итоги по вопросам об избрании совета директоров.

Голоса, представленные акциями, принадлежащие избранным членам совета директоров, не учитываются при подсчете голосов по выборам кандидатов в ревизионную комиссию общества.

5.13. Если по итогам голосования на годовом общем собрании кандидат прошел одновременно в какой-либо орган управления и в ревизионную комиссию общества, то он вправе выбрать членство в одном из этих органов.

Кандидат обязан в срок не более 10 дней с даты завершения работы общего годового собрания определиться, членом какого органа он становится. В случае несоблюдения кандидатом этого правила он считается избранными в орган, по которому подсчет голосов проводится в первую очередь в соответствии с пунктом 5.12. настоящего положения.

6. Досрочное прекращение полномочий членов Ревизионной комиссии

6.1. Член ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом остальных ее членов. Извещение о выходе из

состава Ревизионной комиссии может быть сделано через Общество путем подачи письменного заявления.

6.2. Полномочия члена ревизионной комиссии прекращаются автоматически в связи с его вхождением в совет директоров, ликвидационную комиссию и занятием должности Президента Общества.

6.3. Полномочия отдельных членов или всего состава ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров по следующим основаниям:

отсутствие члена ревизионной комиссии на ее заседаниях или неучастие в ее работе в течение шести месяцев;

при проведении проверок член (члены) ревизионной комиссии ненадлежащим образом изучил(и) все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверное заключение ревизионной комиссии общества;

невыполнение отдельными членами ревизионной комиссии или ревизионной комиссией в целом пункта 2.4 настоящего положения;

грубые или систематические нарушения ревизионной комиссией сроков и формы отчетов по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета;

совершения иных действий (бездействий) членов ревизионной комиссии, повлекших неблагоприятные для общества последствия.

6.4. В случае, когда число членов ревизионной комиссии становится менее половины числа, предусмотренного уставом общества, совет директоров обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового состава ревизионной комиссии. Оставшиеся члены ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава ревизионной комиссии внеочередным общим собранием.

В случае досрочного прекращения полномочий ревизионной комиссии полномочия вновь избранных членов ревизионной комиссии действуют до момента избрания (переизбрания) ревизионной комиссии годовым общим собранием.

6.5. Если общее собрание акционеров досрочно прекратило полномочия всего состава ревизионной комиссии в целом или ее отдельных членов, в результате чего их число стало менее половины от избранного состава, то в течение не более трех дней с момента принятия данного решения, совет директоров обязан принять решение о созыве внеочередного общего собрания с пунктом повестки дня об избрании нового состава ревизионной комиссии.

Данным решением совет директоров устанавливает срок внесения предложений по кандидатам в состав ревизионной комиссии.

Вносить предложения по кандидатам в состав ревизионной комиссии могут акционеры, имеющие в соответствии с уставом право на выдвижение кандидатов в органы управления и контроля общества на годовом общем собрании.

Выдвижение кандидатов осуществляется в порядке, предусмотренном уставом для выдвижения кандидатов в органы управления и контроля общества для избрания на годовом общем собрании.

7. Заседания Ревизионной комиссии

7.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях. На заседаниях ревизионной комиссии ведется протокол. Заседания ревизионной комиссии проводятся по утвержденному плану, перед началом ревизии и по ее результатам. Член ревизионной комиссии может требовать созыва внеочередного заседания комиссии в случае выявления нарушения, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссии.

7.2. Кворумом для проведения заседаний ревизионной комиссии является присутствие двух членов от числа избранных членов ревизионной комиссии.

7.3. Все заседания ревизионной комиссии проводятся в очной форме.

7.4. При решении вопросов каждый член комиссии обладает одним голосом. Решения, акты и заключения ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов, присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии. При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии.

7.5. Члены ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения исполнительных органов, совета директоров и общего собрания акционеров.

7.6. Ревизионная комиссия из своего состава избирает председателя и секретаря на первом своем заседании, которое должно быть проведено в течение 10 дней с даты проведения общего собрания акционеров.

Председатель и секретарь ревизионной комиссии избираются на заседании ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя и секретаря большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

7.7. Председатель комиссии созывает и проводит ее заседания; организует текущую работу ревизионной комиссии; представляет ее на заседаниях исполнительных органов, совета директоров, общего собрания; подписывает документы, исходящие от ее имени.

Секретарь ревизионной комиссии организует ведение протоколов ее заседаний, доведение до адресатов актов и заключений ревизионной комиссии, подписывает документы, исходящие от ее имени.

8. Вознаграждения и компенсации членам Ревизионной комиссии

8.1. По решению общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии при исполнении ими своих обязанностей им может выплачиваться вознаграждение по рекомендации совета директоров. При принятии решения о выплате вознаграждения оно выплачивается один раз в шесть месяцев.

Вознаграждение не выплачивается членам ревизионной комиссии, отсутствующим на половине ее заседаний за истекшее полугодие или не участвующим в ее работе.

9. Процедура утверждения и изменения положения о Ревизионной комиссии

9.1. Положение о ревизионной комиссии утверждается общим собранием акционеров. Решение об его утверждении принимается большинством голосов, участвующих в собрании, - владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания.

9.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в положение вносятся в порядке, предусмотренном уставом для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного общего собрания.

9.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в положение члены ревизионной комиссии руководствуются законодательством и нормативными актами Российской Федерации.