

УТВЕРЖДЕНО

внеочередным общим собранием акционеров

ОАО «Сахалинское морское пароходство»

«20» июля 2007 г.

Протокол б/н «23» июля 2007 г.

ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

**открытого акционерного общества
«Сахалинское морское пароходство»**

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство» (далее – "Положение"), разработанное в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" и Уставом Открытого акционерного общества «Сахалинское морское пароходство» (далее – "общество"), определяет задачи и порядок деятельности ревизионной комиссии, регулирует вопросы взаимодействия с органами управления общества и структурными подразделениями исполнительного аппарата общества.
2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества, его обособленных подразделений, должностных лиц органов управления общества и структурных подразделений исполнительного аппарата общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу общества и внутренним документам общества.
3. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров общества и в своей деятельности подотчетна общему собранию акционеров общества.
4. При осуществлении своей деятельности ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления общества и руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата общества.
5. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом общества, настоящим Положением и другими внутренними документами общества, утвержденными общим собранием акционеров общества.
6. Компетенция ревизионной комиссии определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах». По вопросам, не предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах», компетенция ревизионной комиссии определяется уставом общества и настоящим положением.

2. Задачи ревизионной комиссии общества

Главными задачами ревизионной комиссии общества являются:

- осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества;
- обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу общества;
- осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии общества;
- проверка исполнения решений общего собрания и совета директоров общества, приказов и решений исполнительного органа общества;
- проверка и установление достаточности в разработках внутренних документов общества;
- проверка качества исполнения требований внутренних документов общества, утвержденных общим собранием акционеров, советом директоров и исполнительным органом общества.

3. Компетенция ревизионной комиссии общества

К компетенции ревизионной комиссии относятся:

- проверка финансовой документации общества, бухгалтерской отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета;
- проверка правильности исполнения бюджетов общества, утверждаемых советом директоров общества; проверка правильности исполнения порядка распределения прибыли общества за отчетный финансовый год, утвержденного общим собранием акционеров;
- 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 обществом;
- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;
- подтверждение достоверности данных, включаемых в годовой отчет (годовые отчеты) общества, годовую бухгалтерскую отчетность, финансовую отчетность, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;
- проверка правомочности единоличного исполнительного органа по заключению договоров от имени общества;
- проверка правомочности решений, принятых советом директоров, единоличным исполнительным органом, ликвидационной комиссией, их соответствия уставу общества и решениям общего собрания акционеров;
- анализ решений общего собрания на их соответствие закону и уставу общества;
- проверка выполнения решений органов управления общества, анализ выявленных нарушений и выработка рекомендаций.

4. Председатель и секретарь ревизионной комиссии

1. Председатель ревизионной комиссии избирается членами ревизионной комиссии общества из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов ревизионной комиссии общества. Члены ревизионной комиссии общества вправе в любое время переизбрать председателя ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов ревизионной комиссии общества.
2. Секретарь ревизионной комиссии общества избирается членами ревизионной комиссии общества из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов ревизионной комиссии общества. Члены ревизионной комиссии общества вправе в любое время переизбрать секретаря ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов ревизионной комиссии общества.

5. Права и обязанности ревизионной комиссии

1. Ревизионная комиссия общества при осуществлении своих полномочий руководствуется только требованиями законодательства Российской Федерации, Устава общества и решениями общего собрания акционеров общества.
2. К полномочиям ревизионной комиссии общества относятся:
 - беспрепятственный допуск во все служебные помещения общества;
 - опечатывание денежных хранилищ, материальных складов, архивов и других служебных помещений общества на период проведения проверки сохранности находящихся в них ценностей и документов;
 - изъятие из дел отдельных документов (с оставлением в делах акта об изъятии и копий изъятых документов), если в ходе проверки будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;
 - получение от должностных лиц органов управления общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений исполнительного аппарата общества письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;
 - выдача предписаний должностным лицам органов управления общества, руководителям структурных подразделений исполнительного аппарата общества о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;
 - требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров общества, заседания совета директоров и ревизионной комиссии общества в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Уставом общества и настоящим Положением;
 - запрашивать у должностных лиц органов управления общества, руководителей обособленных подразделений общества и структурных подразделений исполнительного аппарата общества документы и материалы, необходимые для проведения проверок ревизионной комиссией финансовой и хозяйственной деятельности общества;
 - выносить на рассмотрение должностных лиц органов управления общества вопрос о применении мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам общества, включая должностных лиц органов управления общества, в случае нарушения ими Устава общества и внутренних документов общества;
3. Председатель ревизионной комиссии общества:
 - созывает и проводит заседания ревизионной комиссии общества;
 - утверждает повестку дня заседания ревизионной комиссии общества, а также решает все необходимые вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания ревизионной комиссии общества;
 - организует текущую работу ревизионной комиссии общества;
 - представляет ревизионную комиссию на общем собрании акционеров общества и заседаниях совета директоров общества;
 - подписывает протокол заседания ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от имени ревизионной комиссии общества.
4. Секретарь ревизионной комиссии общества:
 - организует ведение протоколов заседаний ревизионной комиссии;
 - обеспечивает своевременное информирование органов управления общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений ревизионной комиссии общества;
 - оформляет и подписывает протоколы заседаний ревизионной комиссии общества;
 - организует ведение делопроизводства, документооборота и хранение документов ревизионной комиссии общества;
 - организует уведомление членов ревизионной комиссии общества о проведении заседаний ревизионной комиссии, плановых и внеплановых проверок деятельности общества;
 - выполнение иных функций, предусмотренных настоящим Положением.
5. Ревизионная комиссия обязана:
 - своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, совета директоров и исполнительных органов общества результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения или акта;
 - давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества;
 - соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
 - в ходе проверки (ревизии) требовать от органов общества, руководителей подразделений и служб, филиалов и представительств и должностных лиц предоставления информации (документов и материалов), изучение которой соответствует компетенции ревизионной комиссии;

- требовать созыва заседаний совета директоров, созыва внеочередного общего собрания в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления обществом;
 - требовать письменных объяснений от единоличного исполнительного органа, членов совета директоров, работников общества, любых должностных лиц по вопросам, находящимся в компетенции ревизионной комиссии;
 - фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций общества работниками общества и должностными лицами;
 - осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», уставе общества и настоящем положении;
 - представлять в совет директоров общества заключение по итогам годовой проверки деятельности общества, включая оценку годового отчета общества;
 - обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей им известной в процессе проведения ревизионных проверок.
6. Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении проверки (ревизии) вправе для проведения проверки (ревизии) привлекать специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других), в том числе специализированные организации. В таких случаях общество в лице единоличного исполнительного органа заключает договор со специалистами по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающими должностей в обществе.
7. Члены ревизионной комиссии обязаны присутствовать на общем собрании акционеров и отвечать на вопросы участников собрания.
8. Члены ревизионной комиссии несут ответственность:
- за утерю, повреждение или фальсификацию полученных ревизионной комиссией документов и материалов;
 - за разглашение конфиденциальной информации, служебной и коммерческой тайны общества;
 - за недобросовестное и ненадлежащее проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности общества, несвоевременное представление актов и заключений ревизионной комиссии органам общества; в иных случаях недобросовестного или ненадлежащего исполнения своих обязанностей.

6. Организация работы ревизионной комиссии общества

1. Проведение заседаний Ревизионной комиссии общества и проверки деятельности общества осуществляются в соответствии с утвержденным годовым Планом работы ревизионной комиссии.
2. План работы ревизионной комиссии общества утверждается на первом организационном заседании ревизионной комиссии.
3. План работы ревизионной комиссии общества включает в себя:
 - объекты проверок (виды финансовой и хозяйственной деятельности общества, отдельные участки деятельности общества);
 - определение формы проверки по каждому из объектов (документальная, проверка по месту нахождения объекта проверки (выездная);
 - временной график проведения проверок деятельности общества, примерные сроки проведения проверок (годовая, ежеквартальная);
 - перечень финансовой и (или) хозяйственной документации, необходимой для осуществления проверки каждого из объектов проверки;
 - определение членов ревизионной комиссии общества, ответственных за подготовку к проведению проверок, сбор информации и необходимых документов и материалов;
 - иные вопросы, связанные с организацией проведения заседаний и проверок ревизионной комиссией общества.

7. Заседания ревизионной комиссии общества

1. Заседания ревизионной комиссии общества проводятся для решения организационных вопросов деятельности Ревизионной комиссии, а также каждый раз перед началом проведения проверки и по итогам ее проведения.
2. На заседании ревизионной комиссии общества, проводимом перед началом проведения каждой проверки, рассматриваются следующие вопросы подготовки и проведения предстоящей проверки:
 - определение объекта проверки (бухгалтерская и статистическая отчетность, др.);
 - порядок, сроки и объем проведения проверки;
 - определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения проверки, способов и источников их получения;
 - определение перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения проверки (для дачи объяснений, разъяснения отдельных вопросов);
 - назначение даты проведения заседания ревизионной комиссии по подведению итогов проверки;
 - определение члена ревизионной комиссии, ответственного за подготовку проекта заключения ревизионной комиссии к заседанию ревизионной комиссии по подведению итогов проверки;
 - решение иных вопросов.

Заседание ревизионной комиссии по вопросам подготовки и проведения проверки может быть проведено без совместного присутствия членов ревизионной комиссии путем проведения заочного голосования (опросным путем).

3. На заседании ревизионной комиссии общества, проводимом по итогам каждой проверки, рассматриваются следующие вопросы:
 - обсуждение информации, полученной в ходе проведения проверки, и источников ее получения;
 - подведение итогов проверки;
 - обобщение выводов и формирование предложений на основании итогов проверки;
 - утверждение и подписание заключения ревизионной комиссии по итогам проверки;
 - установление и анализ причин нарушения законодательства Российской Федерации и Устава общества, обсуждение возможных вариантов их устранения и предотвращения в будущем;
 - принятие решения об обращении в адрес органов управления общества, их должностных лиц и руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата о необходимости устранения нарушений, выявленных проверкой, применения к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности;
 - иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки.
4. Заседания Ревизионной комиссии общества проводятся в сроки, установленные годовым планом работы ревизионной комиссии, но не реже одного раза в квартал.
5. Созывает заседание ревизионной комиссии общества председатель ревизионной комиссии по собственной инициативе либо по инициативе члена ревизионной комиссии, а также на основании решения общего собрания акционеров, совета директоров общества или требования акционеров общества (владеющих не менее чем 10 процентами голосующих акций общества) о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности общества.
6. Председатель ревизионной комиссии общества при подготовке к проведению заседания ревизионной комиссии:
 - определяет дату, время и место проведения заседания (подведения итогов заочного голосования);
 - форму проведения заседания (совместное присутствие, заочное голосование);
 - утверждает повестку дня заседания;
 - определяет перечень материалов и документов (информации), необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания ревизионной комиссии;
 - определяет перечень лиц, приглашаемых для участия в заседании ревизионной комиссии (при совместном присутствии);
 - решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания ревизионной комиссии общества.
7. Председатель ревизионной комиссии при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации, Устава общества и других внутренних документов общества при осуществлении деятельности общества обязан созвать экстренное заседание ревизионной комиссии для решения вопроса о проведении внеплановой проверки.
8. Заседание ревизионной комиссии общества правомочно (имеет кворум), если в нем участвуют более половины членов ревизионной комиссии общества.
9. Голосование по вопросам повестки дня заседания ревизионной комиссии принимается большинством голосов членов ревизионной комиссии общества.
При решении вопросов на заседании ревизионной комиссии каждый член ревизионной комиссии обладает одним голосом.
В случае равенства голосов голос председателя ревизионной комиссии является решающим.
10. На заседании ревизионной комиссии секретарем ревизионной комиссии ведется протокол.
11. Протокол заседания ревизионной комиссии общества должен содержать:
 - дату, время и место проведения заседания (подведения итогов голосования);
 - перечень членов ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании (участвующих в заочном голосовании);
 - информацию о кворуме заседания;
 - вопросы, включенные в повестку дня заседания;
 - основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня (только для заседания в форме совместного присутствия);
 - итоги голосования;
 - решения, принятые ревизионной комиссией.
12. Протокол заседания ревизионной комиссии общества составляется в двух экземплярах и подписывается председателем и секретарем ревизионной комиссии общества.

8. Порядок проведения ревизионных проверок

1. Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности общества проводится в соответствии с утвержденным годовым планом работы ревизионной комиссии.
2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности общества проводится:
 - на основании решения ревизионной комиссии общества;
 - на основании решения общего собрания акционеров, совета директоров общества;
 - по требованию акционеров (акционера) общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.
3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности общества включает в себя:
 - определение нормативно-правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности общества;
 - сбор и анализ финансовых и хозяйственных документов общества, показателей бухгалтерской и статистической отчетности и иных документов общества, получение письменных и устных объяснений, относящихся к проверяемому объекту;
 - осмотр складов, архивов и других служебных помещений общества;

- выявление признаков несоответствия действующему законодательству Российской Федерации финансовой и хозяйственной деятельности общества, искажения и недостоверности отражения деятельности общества в бухгалтерской, статистической и иной отчетности и документации общества;

- осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности общества, в рамках полномочий ревизионной комиссии, закрепленных настоящим Положением.

4. При проведении проверки члены ревизионной комиссии общества запрашивают необходимые документы и материалы у органов управления общества, руководителей обособленных подразделений, структурных подразделений исполнительного аппарата общества и других лиц, в распоряжении которых находятся необходимые документы и материалы.

Запрашиваемые документы и материалы должны быть представлены членам ревизионной комиссии общества в течение трех рабочих дней с момента получения запроса.

5. Член ревизионной комиссии общества должен иметь доступ к книгам, учетным записям, деловой корреспонденции и иной информации, относящейся к соответствующему объекту проверки.

6. При проведении проверок члены ревизионной комиссии общества обязаны надлежащим образом изучить все полученные документы и материалы, относящиеся к объекту проверки.

7. Должностные лица органов управления общества, руководители обособленных подразделений и структурных подразделений исполнительного аппарата общества обязаны:

- создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, предоставлять членам Ревизионной комиссии всю необходимую информацию и документацию, а также давать по их запросу (устно или письменному) разъяснения и объяснения в устной и письменной форме;

- оперативно устранять все выявленные ревизионной комиссией нарушения, в том числе по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и иной финансовой отчетности;

- не допускать каких-либо действий при проведении проверки, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении проверки.

9. Заключение ревизионной комиссии общества

1. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионная комиссия составляет заключение, которое является документом внутреннего контроля общества.

Заключение ревизионной комиссии общества составляется в трех экземплярах и подписывается всеми членами ревизионной комиссии на заседании ревизионной комиссии по итогам проверки.

Один экземпляр заключения остается в делах ревизионной комиссии, остальные два направляются в совет директоров и единоличному исполнительному органу общества.

7. Общество обязано хранить протоколы заседаний ревизионной комиссии и обеспечивать их предоставление по требованию акционеров общества.

10. Вознаграждения и компенсации членам ревизионной комиссии

Членам ревизионной комиссии общества выплачивается денежное вознаграждение и компенсируются расходы, связанные с проведением проверок деятельности общества.

Денежные вознаграждения выплачиваются ежемесячно:

Председателю ревизионной комиссии – 5 000 рублей.

Секретарю ревизионной комиссии – 3 000 рублей.

Членам ревизионной комиссии, принимавшим участие в проверках, до 2 500 рублей.

(по представлению председателя ревизионной комиссии общества).

Членам ревизионной комиссии компенсируются расходы, связанные с проездом на транспорте и оплатой гостиничных услуг по действующим в обществе нормативам и порядку.