



УТВЕРЖДЕНО:

Решением общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Новороссийское морское пароходство» (ОАО «Новошип») от 23 мая 2008г. (протокол № 21 от 27 мая 2008 г.)

Председательствующий на собрании
Франк С.О.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОРОССИЙСКОЕ МОРСКОЕ ПАРХОДСТВО»
(ОАО «НОВОШИП»)**

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

город Новороссийск
2008 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии ОАО «Новошип» (далее - Ревизионная комиссия), разработанное в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" и уставом ОАО «Новошип» (далее - Общество), определяет задачи и порядок деятельности Ревизионной комиссии, регулирует вопросы ее взаимодействия с органами управления и структурными подразделениями Общества.

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его филиалов и представительств, должностных лиц органов управления и исполнительных органов Общества, структурных подразделений на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, уставу Общества и внутренним документам Общества.

1.3. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

1.4. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления и исполнительных органов Общества.

Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать должности в иных органах управления Общества.

1.5. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества, утвержденными Общим собранием акционеров Общества.

1.6. Главными задачами Ревизионной комиссии являются:

- а) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- б) обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и уставу Общества;
- в) осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Общества.

2. ПОЛНОМОЧИЯ, ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. Для выполнения поставленных задач Ревизионная комиссия наделяется следующими полномочиями и осуществляет:

2.1.1. Проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, кроме этого в любое время по своей инициативе, по решению Общего собрания или Совета директоров Общества, по требованию акционера, владеющего(-им) в совокупности не менее 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования;

2.1.2. Проверку и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;

2.1.3. Оценку проводимых Обществом контрольно-ревизионных мероприятий в дочерних и зависимых обществах;

2.1.4. Подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документах Общества;

2.1.5. Проверку порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой и бухгалтерской отчетности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

Общества, в том числе проверку консолидированной бухгалтерской отчетности по группе компаний Общества;

2.1.6. Проверку своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетами всех уровней, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов;

2.1.7. Проверку законности хозяйственных операций, осуществляемых Обществом по заключенным от его имени сделкам;

2.1.8. Проверку эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, с учетом эффективности и целесообразности финансовых вложений в дочерние и зависимые Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;

2.1.9. Проверку выполнения предписаний Ревизионной комиссии по устранению выявленных нарушений;

2.1.10. Проверку соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых Президентом, Советом директоров и Правлением Общества, Уставом Общества и решениям общего собрания акционеров;

2.1.11. Разработку для Совета директоров и Правления Общества рекомендаций по формированию бюджетов Общества и их корректировке;

2.1.12. Решение иных вопросов, отнесенных к компетенции Ревизионной комиссии Федеральным законом "Об акционерных обществах", Уставом Общества и настоящим Положением.

2.2. При осуществлении своих полномочий члены Ревизионной комиссии имеют право:

2.2.1. Беспрепятственного допуска во все служебные помещения Общества;

2.2.2. Опечатавания денежных хранилищ, материальных складов, архивов и других служебных помещений Общества на период проведения проверки для сохранности находящихся в них ценностей и документов;

2.2.3. Изъятия из дел отдельных документов (с оставлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе проверки будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;

2.2.4. Получать от должностных лиц органов управления Общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений Общества письменные и устные пояснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

2.2.5. Получать на основании письменного запроса от органов управления Обществом, его подразделений и служб, филиалов и представительств, должностных лиц и счетной комиссии все затребованные документы, необходимые для работы материалы в срок, установленный в запросе;

2.2.6. Присутствовать на заседаниях Совета директоров общества, комитетов и комиссий Совета директоров Общества, Правления Общества при рассмотрении результатов проверок деятельности Общества, а также по приглашению Совета директоров Общества, комитетов и комиссий Совета директоров Общества, Правления Общества - на других заседаниях.

2.3. Ревизионная комиссия имеет право:

2.3.1. В соответствии с решением о проведении проверки привлекать за счет средств Общества специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других), в том числе специализированные организации;

2.3.2. Вправе вносить предложения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества для включения их в планы работы органов управления и исполнительных органов Общества;

2.3.3. Требовать в установленном порядке созыва общего собрания акционеров, если возникла угроза экономическим интересам Общества или выявлены злоупотребления со стороны его должностных лиц;

2.3.4. Выносить на рассмотрение 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;

2.3.5. Информировать Совет директоров Общества обо всех случаях невыполнения работниками Общества, включая лиц, выполняющих управленческие функции, требований Ревизионной комиссии, касающихся своевременности и полноты представления необходимых документов, об отказе в предоставлении письменных и устных пояснений по имеющимся у Ревизионной комиссии вопросам и случаях препятствования ее деятельности;

2.3.6. Ставить вопрос об ответственности работников, включая лиц, выполняющих управленческие функции, за не соответствующие законодательству Российской Федерации или повлекшие нанесение ущерба Обществу или третьим лицам действия (бездействие);

2.3.7. Выдавать предписания должностным лицам органов управления и исполнительным органам Общества, руководителям структурных подразделений Общества о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями в финансово-хозяйственной деятельности Общества, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям.

3. СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. Ревизионная комиссия избирается общим собранием акционеров, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

3.2. Кандидатуры членов Ревизионной комиссии, для избрания на годовом Общем собрании акционеров могут быть предложены Советом директоров, либо акционером(-ами) владеющим на дату подачи предложения владельцами в совокупности не менее 2% голосующих акций Общества.

3.3. Заявка на выдвижение кандидатов вносится в письменной форме в срок не позднее 45 дней после окончания финансового года, путем направления ценного письма в адрес Совета директоров.

3.4. Совет директоров обязан рассмотреть заявку и принять решение о включении в список кандидатур для голосования в Ревизионную комиссию не позднее 5 дней после окончания срока подачи заявки, установленного Уставом Общества.

3.5. Мотивированное решение Совета директоров об отказе о включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в Ревизионную комиссию Общества направляется акционеру (акционерам) не позднее 3 дней с даты его принятия.

3.6. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

3.7. Одно и то же лицо может быть избрано членом Ревизионной комиссии неограниченное число раз.

3.8. Член Ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом остальных членов.

3.9. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия отдельных членов Ревизионной комиссии в случае совершения ими недобросовестных действий либо причинения вреда Обществу, совершенное путем:

- уничтожения, повреждения или фальсификации документов и материалов;
- сокрытия информации о выявленных злоупотреблениях должностных лиц или работников Общества;
- сознательного введения в заблуждение должностных лиц, работников общества или акционера по вопросам деятельности Общества;

- разглашения коммерческой тайны и конфиденциальной информации о деятельности Общества;
- других действиях, причиняющих вред Обществу.

3.10. В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее 3 (трех) 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.

3.11. Срок полномочий Ревизионной комиссии истекает после избрания нового состава Ревизионной комиссии общим собранием акционеров. В случае если новый состав Ревизионной комиссии не был избран по какой-либо причине, в этом случае срок полномочий ранее действующего состава пролонгируется до избрания нового состава Ревизионной комиссии.

4. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ.

4.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях. Заседания Ревизионной комиссии созываются Председателем Ревизионной комиссии в соответствии с утвержденным планом работы. Заседания проводятся также перед началом проверок деятельности Общества, осуществляемых Ревизионной комиссией, и по их результатам.

4.2. Председатель и секретарь Ревизионной комиссии избираются на первом заседании Ревизионной комиссии из числа ее членов большинством голосов членов Ревизионной комиссии. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя и секретаря большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии.

4.3. Председатель Ревизионной комиссии осуществляет руководство деятельностью Ревизионной комиссии, подготовку проектов планов ее работы, обеспечивает созыв и проведение заседаний, председательствует на них, распределяет обязанности между членами Ревизионной комиссии, подписывает протоколы заседаний, заключения и иные документы Ревизионной комиссии, решает другие вопросы, предусмотренные настоящим Положением.

4.4. Председатель Ревизионной комиссии либо любой из членов Ревизионной комиссии по поручению Председателя Ревизионной комиссии имеет право присутствовать на заседаниях Совета директоров и Правления Общества.

4.5. Председатель Ревизионной комиссии может передать свои полномочия другому члену комиссии на определенный срок с обязательным уведомлением об этом Совета директоров Общества

4.6. Секретарь Ревизионной комиссии осуществляет организационное обеспечение деятельности Ревизионной комиссии и подготовку ее заседаний, обеспечивает ведение протоколов ее заседаний и доведение до адресата отчетов и заключений Ревизионной комиссии. Ведет делопроизводство, обеспечивает представление членам Ревизионной комиссии материалов к заседаниям и созыв заседания Ревизионной комиссии.

4.7. Председатель Ревизионной комиссии может созывать внеплановые заседания по своей инициативе или по предложению членов Ревизионной комиссии.

4.8. Повестка дня заседания Ревизионной комиссии утверждается Председателем Ревизионной комиссии. Решения на заседаниях Ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии.

При равенстве голосов решающим является голос Председателя Ревизионной комиссии.

4.9. Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Член Ревизионной комиссии не вправе передавать право голоса иным лицам, включая других

членов Ревизионной комиссии. Члены Ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично.

В заседаниях Ревизионной комиссии могут принимать участие приглашенные лица.

4.10. Кворум для проведения заседания Ревизионной комиссии составляет не менее половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии. Решения Ревизионной комиссии оформляются протоколом, который подписывается Председателем Ревизионной комиссии.

Члены Ревизионной комиссии вправе письменно изложить свое особое мнение, которое прилагается к протоколу заседания Ревизионной комиссии.

4.11. Протокол заседания Ревизионной комиссии оформляется не позднее чем через 5 дней после его проведения. В протоколе указываются:

- 1) дата, время, место проведения заседания и номер протокола;
- 2) перечень лиц, участвующих в заседании;
- 3) повестка дня заседания;
- 4) основные положения выступлений лиц, участвующих в заседании;
- 5) вопросы, поставленные на голосование;
- 6) результаты голосования;
- 7) решения, принятые Ревизионной комиссией;
- 8) иная необходимая информация.

К протоколу заседания Ревизионной комиссии прилагаются материалы (в том числе заключения, акты проверок и иные документы), послужившие основанием для принятия Ревизионной комиссией соответствующих решений.

4.12. Протокол заседания Ревизионной комиссии направляется заинтересованным лицам в течение 5 дней от даты его подписания.

5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК

5.1. Ревизионная комиссия осуществляет в соответствии с установленными правилами и порядком ведения финансовой и бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета:

ежегодные проверки - по итогам деятельности Общества за год;

плановые проверки – на основании утвержденного Ревизионной комиссией плана проверок;

внеочередные проверки - в любое время по своей инициативе, решению Совета директоров Общества или требованию акционера владеющего(-им) в совокупности не менее 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования;

5.2. При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении внеплановой проверки, Председатель Ревизионной комиссии обязан организовать внеплановую проверку и приступить к ее проведению. Отчет по результатам внеплановой проверки высылается письмом инициатору проверки, а также предоставляется Совету директоров для принятия соответствующего решения.

5.3. Не позднее, чем за два месяца до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества Ревизионная комиссия приступает к проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества, к ревизии сведений, включаемых в годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков и иных документов по финансово-хозяйственной деятельности, предназначенных для представления на годовом Общем собрании акционеров.

5.4. При проведении проверок филиалов и представительств Общества Ревизионная комиссия также проверяет:

сохранность имущества, закрепленного за филиалами и представительствами Общества, правомерность и экономическую целесообразность произведенных ими

расходов, соблюдение финансовой дисциплины и режима экономии в расходовании средств, выделенных Обществом для деятельности его филиалов и представительств; правильность ведения бухгалтерского учета, а также достоверность отчетности, представляемой Обществу.

5.5. По результатам проверки Ревизионной комиссией составляется акт, который подписывается председателем и членами Ревизионной комиссии.

5.6. В случае выявления в ходе проверки нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионной комиссией даются предписания по устранению выявленных нарушений.

5.7. Помимо проведения ежегодных, плановых и внеочередных проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия обязана:

обеспечивать систематический оперативный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

своевременно доводить до сведения Совета директоров и Правления Общества результаты проведенных проверок деятельности Общества, предложения по устранению причин и условий, способствовавших нарушениям финансово-хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Общества.

5.8. Члены Ревизионной комиссии обязаны принимать необходимые меры для выявления нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества и содействовать их устранению.

5.9. Члены Ревизионной комиссии Общества несут ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки, неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей, обеспечение конфиденциальности информации, составляющей служебную и (или) коммерческую тайну, а также за превышение своих полномочий.

5.10. Работники Общества имеют право присутствовать при проведении проверок вверенных им материальных ценностей, проводимых Ревизионной комиссией;

5.11. Работники Общества обязаны содействовать Ревизионной комиссии при проведении проверок, своевременно и в полном объеме представлять необходимую информацию, документы, материалы и давать устные и письменные пояснения по имеющимся у Ревизионной комиссии вопросам.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

6.1. По решению общего собрания акционеров, на основании рекомендаций Совета директоров Общества, членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

6.2. По решению Совета директоров Общество обязано заключить договор на оплату услуг привлекаемых для проверки специалистов в соответствующих областях и (или) специализированной организации.

6.2. Вознаграждение выплачивается один раз в год в течение одного месяца после годового Общего собрания акционеров Общества.

6.3. Вознаграждение не выплачивается членам Ревизионной комиссии, отсутствующим на половине ее заседаний за истекший год или не участвующим в ее работе.

6.4. Члены Ревизионной комиссии, состоящие в трудовых отношениях с Обществом, не могут быть уволены из Общества в течение срока их полномочий, за исключением случаев увольнения по собственному желанию.

6.5. Для обеспечения деятельности Ревизионной комиссии ей предоставляются необходимые помещения, оргтехника и канцелярские принадлежности в пределах средств, выделяемых на эти цели Обществом.
