

УТВЕРЖДЕНО

Решением Общего собрания акционеров
Протокол № 18 от 07 июля 2006 г.

Председатель собрания  В. А. Чжен



**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«РУСАЛ ВСЕРОССИЙСКИЙ АЛЮМИНИЕВО – МАГНИЕВЫЙ ИНСТИТУТ»**

Новая редакция

Санкт-Петербург

2006г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет статус, состав, функции и полномочия Ревизионной комиссии Открытого акционерного общества «РУСАЛ Всероссийский Аллюминиево – магниевый Институт» (далее – Общество), порядок избрания и досрочного прекращения полномочий ее членов, порядок ее работы и взаимодействия с иными органами управления Обществом.

2. Статус и состав ревизионной комиссии

2.1. Ревизионная комиссия является органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов и представительств.

2.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества, настоящим Положением и прочими внутренними документами Общества в части, относящейся к деятельности Ревизионной комиссии.

2.3. В состав Ревизионной комиссии не имеют право входить члены Совета директоров Общества, Единоличный исполнительный орган, а также иные лица занимающие должности в органах управления общества.

2.4. Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров в порядке, предусмотренном Уставом Общества, на срок до следующего годового общего собрания акционеров в количестве 3 человек.

По решению общего собрания акционеров Общества полномочия членов Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно.

3. Функции и обязанности Ревизионной комиссии

3.1. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия Общества осуществляет работы согласно плану, утвержденному председателем Ревизионной комиссии

3.2. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

3.3. В работе ревизионной комиссии должны использоваться материалы внешних аудиторов, налоговых и других контролирующих органов.

3.4. По итогам ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет заключение (отчет), в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах 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.

3.5. Ревизионная комиссия обязана:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, Совета директоров, Единоличного исполнительного органа Общества результаты

осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, заключений, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом;

- соблюдать служебную и коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
- в случае возникновения угрозы интересам Общества требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров Общества.

3.6. Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров заключение по результатам годовой проверки, не позднее чем за 7 дней до даты предварительного утверждения годового отчета Общества Советом директоров.

4. Права и полномочия Ревизионной комиссии

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

- получать от органов управления Обществом, его подразделений и служб, филиалов и представительств, должностных лиц документы о финансово-хозяйственной деятельности общества, необходимые для ее работы, материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены Ревизионной комиссии в течение двух рабочих дней после ее письменного запроса;
- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров Общества, созыва внеочередного общего собрания акционеров в случаях, когда выявленные нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой деятельности требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Общества;
- требовать объяснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки;
- ставить перед органами управления Общества, его подразделений и служб вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими внутренних правил и инструкций, принимаемых Обществом, а также иных нормативно-правовых актов, обязательных норм и правил.

4.2. Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества принимается простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии и направляется в Совет директоров Общества. Данное требование подписывается членами Ревизионной комиссии, голосовавшими за его принятие.

Требование ревизионной комиссии должно содержать:

- формулировки вопросов повестки дня и решений по ним;
- четко сформулированные мотивы постановки данных вопросов повестки дня;
- форму проведения собрания.

4.3. Требование ревизионной комиссией о созыве внеочередного общего собрания вносится в письменной форме путем отправления заказного письма в адрес исполнительного органа Общества с уведомлением о его вручении или сдается в канцелярию Общества.

Дата представления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи в канцелярию Общества.

4.4. В компетенцию Ревизионной комиссии входят все вопросы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью Общества. В частности, Ревизионная комиссия может проводить:

- проверку финансовой документации, отчетности Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными бухгалтерского учета;
- процедуры по обеспечению сохранности активов Общества;
- проверки по фактам недостач, воровства, мошенничества;
- инвентаризацию имущества и обязательств Общества самостоятельно или участвовать в ней в качестве наблюдателя;
- проверку законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- проверку соответствия ведения бухгалтерского учета и составления отчетности требованиям законодательства Российской Федерации;
- проверку соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, правил, ГОСТов, ТУ, и пр.;
- анализ финансового положения Общества, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработку рекомендаций для органов управления Обществом;
- анализ рисков, возникающих в ходе деятельности Общества;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям;
- анализ решений, принятых Советом директоров Общества, Единоличным исполнительным органом Общества и их соответствия Уставу Общества и решениям общего собрания акционеров;
- иные виды работ, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

4.5. При необходимости к участию в ревизии могут привлекаться специалисты соответствующих служб и подразделений Общества, а также внешние консультанты.

5. Организация работы Ревизионной комиссии

5.1. Проведение заседаний Ревизионной комиссии Общества и осуществление проверок деятельности Общества осуществляются в соответствии с утвержденным годовым Планом работы Ревизионной комиссии.

5.2. План работы Ревизионной комиссии Общества утверждается на первом организационном заседании Ревизионной комиссии, проведение которого должно состояться не позднее, чем через 45 (Сорок пять) дней с момента избрания нового состава Ревизионной комиссии на годовом Общем собрании акционеров Общества.

5.3. 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));

- график проведения проверок деятельности Общества, примерные сроки проведения проверок (годовая, ежеквартальная);
- график проведения заседаний Ревизионной комиссии по решению вопросов о подготовке и проведению проверок деятельности Общества;
- перечень финансовой и (или) хозяйственной документации (информации), 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 проверок Ревизионной комиссией Общества.

5.4. Для проверки объектов, указанных в плане составляется программа, которая детализирует перечень процедур, необходимых для проведения проверки.

5.5. При необходимости план работ и программа проверки могут корректироваться. Все изменения утверждаются председателем Ревизионной комиссии и согласовываются с ее членами.

5.6. Предложения по изменению плана и программы ревизии направляются членами ревизионной комиссии на председателя.

5.7. Процедуры по проверке производятся членами ревизионной комиссии в течение года согласно плану и программе.

5.8. В течение года, согласно плану, ревизии члены ревизионной комиссии направляют на председателя ревизионной комиссии промежуточные отчеты (меморандумы) по результатам проверки тех или иных вопросов, а также направляют данные о существенных событиях в деятельности Общества, требующих по их мнению рассмотрения ревизионной комиссией.

5.9. Существенные и срочные вопросы излагаются в меморандуме и представляются председателю комиссии в трехдневный срок с момента установления фактов.

5.10. Для обеспечения эффективной работы Ревизионной комиссией могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия.

5.12. К установленной дате (не позднее, чем за 35 дней до даты проведения Совета директоров перед годовым собранием акционеров/участников или не позднее, чем за 45 дней до даты проведения общего собрания участников) председателю ревизионной комиссии членами ревизионной комиссии представляются результаты работы в форме, установленной председателем ревизионной комиссии, на основании которых председатель готовит заключение ревизионной комиссии и передает в Общество не позднее, чем за 7 дней до даты предварительного утверждения годового отчета Общества Советом директоров.

5.13. Председатель ревизионной комиссии Общества:

- созывает и проводит 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.

5.14. Секретарь Ревизионной комиссии:

- 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.

6. Порядок проведения плановых и внеплановых ревизий

6.1. Плановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется в соответствии с утвержденным Ревизионной комиссией планом.

6.2. Внеплановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется:

- по инициативе Ревизионной комиссии Общества;
- по решению Общего собрания акционеров;
- по решению Совета директоров;
- по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее 10 процентами голосующих акций Общества.

6.3. Решение Совета директоров о проведении ревизии принимается Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании. Требование направляется на имя Председателя ревизионной комиссии.

6.4. Акционеры - инициаторы ревизии направляют в Ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:

- Ф.И.О. (наименование) акционеров – инициаторов ревизии;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- номера лицевых счетов акционеров в реестре;
- мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

В случае если инициатива исходит от акционеров - юридических лиц, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его Уставом, заверяется печатью данного юридического лица.

6.5. 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 сдачи в канцелярию Общества.

6.6. В течение 10 рабочих дней с даты предъявления требования Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении ревизии деятельности Общества или сформулировать мотивированный отказ в проведении ревизии.

6.7. Отказ в проведении ревизии деятельности Общества может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;

- в требовании указаны неполные сведения.

6.8. Отчет (заключение) ревизионной комиссии Общества заслушивается на очередном, после окончания проверки, заседании Совета директоров и высылается заказным письмом инициаторам ревизии.

6.9. Инициаторы ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении ревизии отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию.

6.10. Решение о проведении ревизии может быть принято Ревизионной комиссией по инициативе председателя Ревизионной комиссии.

7. Избрание членов Ревизионной комиссии

7.1. Акционеры, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, в срок не позднее чем через 60 дней после окончания финансового года, вправе выдвинуть для избрания на годовом общем собрании акционеров кандидатов в Ревизионную комиссию Общества при отсутствии каких-либо ограничений, предусмотренных законодательством или Уставом.

Число кандидатов в одном предложении не может превышать количественного состава Ревизионной комиссии Общества, определенного в Уставе Общества.

7.2. В предложении (в том числе и в случае самовыдвижения) указываются:

- Ф.И.О. кандидата, а в случае, если кандидат является акционером Общества, количество и категория (тип) принадлежащих ему акций, место работы и должность кандидата;
- 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 надлежащим образом оформленная доверенность.

Если инициатива исходит от акционера - юридического лица, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его Уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица.

7.3. При отсутствии предложения акционеров по кандидатам в члены ревизионной комиссии предложения на общее собрание акционеров вносятся Советом директоров.

8. Досрочное прекращение полномочий членов Ревизионной комиссии

8.1. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров, в частности, по следующим основаниям:

- отсутствие члена Ревизионной комиссии на ее заседаниях или неучастие в ее работе в течение шести месяцев;
- при проведении проверок члены (член) Ревизионной комиссии ненадлежащим образом изучили все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные заключения Ревизионной комиссии Общества;
- разглашение конфиденциальной информации;
- грубые или систематические нарушения Ревизионной комиссией сроков и формы отчетов (заключений) по результатам годовой проверки в

соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета;

- совершения иных действий (бездействия) членами Ревизионной комиссии, повлекших неблагоприятные для Общества последствия;
- заявление члена ревизионной комиссии о выходе из состава Ревизионной комиссии.

8.2. В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее количества, предусмотренного Уставом Общества и настоящим Положением в качестве кворума, 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 акционеров.

9. Заседания Ревизионной комиссии

9.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях.

9.2. Кворумом для проведения заседаний Ревизионной комиссии является присутствие не менее 50 процентов от числа избранных членов Ревизионной комиссии. В случае отсутствия кворума, заседание Ревизионной комиссии переносится на более поздний срок, но не более, чем на 10 (Десять) дней.

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

9.4. 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.

9.5. 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;
- определения 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.

9.6. 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, и 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;
- внесение предложений исполнительному органу Общества о применении к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности;
- иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки.

9.7. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся в сроки, установленные годовым Планом работы Ревизионной комиссии.

9.8. 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.

9.9. Уведомление о проведении заседания Ревизионной комиссии Общества направляется членам Ревизионной комиссии заказным письмом не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты проведения заседания.

9.10. При проведении заочного голосования в случаях, предусмотренных настоящим Положением, уведомление о проведении заочного голосования направляется вместе с материалами по вопросам повестки дня и опросным листом заказным письмом не позднее, чем за 15 (Пятнадцать) дней до даты подведения итогов голосования.

9.11. 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.

Член Ревизионной комиссии при выявлении существенных нарушений, обязан направить Председателю Ревизионной комиссии письменное заявление с описанием характера нарушений и лиц, их допустивших, не позднее 3 (Трех) рабочих дней с момента их выявления.

9.12. Заседание Ревизионной комиссии, проводимое в форме совместного присутствия, включает в себя следующие этапы:

- открытие заседания Председателем Ревизионной комиссии;

- определение кворума заседания;
- оглашение вопросов повестки дня заседания;
- голосование по вопросам повестки дня заседания;
- выступления с докладами, сообщениями и отчетами по вопросам повестки дня заседания, их обсуждение;
- формулирование Председателем Ревизионной комиссии проекта решения по вопросам повестки дня;
- подведение итогов голосования;
- оглашение решений Ревизионной комиссии по вопросам повестки дня.
- оформление протокола заседания Ревизионной комиссии

Заседание Ревизионной комиссии Общества, проводимое опросным путем, включает в себя следующие этапы:

- прием и подсчет опросных листов, поступивших от членов Ревизионной комиссии в срок, установленный в опросном листе для заочного голосования;
- определение кворума заседания Ревизионной комиссии;
- подсчет голосов, представленных опросными листами и подведение итогов голосования;
- оформление протокола заседания Ревизионной комиссии.

9.13. 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.

9.14. На заседании Ревизионной комиссии Секретарем Ревизионной комиссии ведется протокол. 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.

9.15. Протокол заседания Ревизионной комиссии Общества составляется в двух экземплярах не позднее 5 дней с момента проведения заседания (подведения итогов заочного голосования) и подписывается Председателем и Секретарем Ревизионной комиссии Общества.

9.16. Общество обязано постоянно хранить протоколы заседаний Ревизионной комиссии и обеспечивать их предоставление по требованию акционеров Общества.

10. Вознаграждения и компенсации членам Ревизионной комиссии

10.1. По решению общего собрания акционеров Общества членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться

вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров Общества. Вознаграждение не выплачивается членам ревизионных комиссий, выполнение ревизионных функций которыми является непосредственными должностными обязанностями.

10.2. Вознаграждение выплачивается один раз в год.

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

11. Процедура утверждения и внесения изменений в Положение о Ревизионной комиссии

11.1. Положение о Ревизионной комиссии утверждается общим собранием акционеров Общества. Решение об его утверждении принимается большинством голосов, участвующих в собрании акционеров - владельцев голосующих акций Общества.

11.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом для внесения предложений в повестку дня общего собрания акционеров Общества.

11.3. Решение о внесении дополнений или изменений в Положение принимается общим собранием большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, участвующих в собрании.

11.4. В случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации нормы настоящего Положения, вступившие в противоречие с законодательством, утрачивают силу, и деятельность Ревизионной комиссии регулируется соответствующими нормами законодательства Российской Федерации, Устава Общества и настоящего Положения, в части норм, не противоречащих действующему законодательству и Уставу Общества.

В настоящем документе
прошито,
и пронумеровано,
скреплено печатью

11

(Одильгадуга)
лист об

