

Утверждено
решением общего собрания акционеров
Открытого акционерного общества
«ФосАгро»
от 12 мая 2011 года
(протокол от 13 мая 2011 года)

**Положение
о ревизионной комиссии
Открытого акционерного общества
«ФосАгро»**

2011 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии Открытого акционерного Общества «ФосАгро» (далее - Ревизионная комиссия (Ревизор)), разработанное в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных Обществах» и Уставом открытого акционерного Общества «ФосАгро» (далее - Общество), определяет задачи и порядок деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора), регулирует вопросы ее взаимодействия с органами управления и должностными лицами (структурными подразделениями) Общества.

1.2. Ревизионная комиссия (Ревизор) является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

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

1.4. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия (Ревизор) независима от органов управления и должностных лиц (структурных подразделений) Общества.

1.5. В своей деятельности Ревизионная комиссия (Ревизор) руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением.

2. Порядок избрания Ревизионной комиссии (Ревизора)

2.1. В качестве органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества общее собрание акционеров вправе избрать Ревизионную комиссию или Ревизора.

2.2. Решение общего собрания акционеров Общества об избрании членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества не может быть принято путем проведения заочного голосования. Решение об избрании членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества принимается большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

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

2.4. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) могут переизбираться неограниченное число раз, если на них не распространяются ограничения, установленные законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением.

2.5. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, при избрании членов Ревизионной комиссии (Ревизора) в голосовании не участвуют.

2.6. Ревизионная комиссия (Ревизор) избирается сроком на 1 год.

2.7. Количественный состав Ревизионной комиссии определяется Уставом Общества. В случае, когда количество членов Ревизионной комиссии становится менее 2 (двух) человек, Совет директоров Общества обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров Общества для избрания нового состава Ревизионной комиссии. Оставшиеся избираемые члены Ревизионной комиссии осуществляют свои полномочия до избрания внеочередным общим собранием акционеров Общества нового состава Ревизионной комиссии. В случае досрочного прекращения полномочий избираемых членов Ревизионной комиссии и избрания нового состава Ревизионной комиссии, полномочия новых избираемых членов ревизионной комиссии действуют до следующего годового общего собрания акционеров Общества.

3. Председатель и Секретарь Ревизионной комиссии

3.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается членами Ревизионной комиссии из их числа большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего Председателя большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии.

3.2. Председатель Ревизионной комиссии:

- 1) созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии;
- 2) утверждает повестку дня заседания Ревизионной комиссии, а также решает все необходимые вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания Ревизионной комиссии;
- 3) организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- 4) в случае необходимости представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров Общества и заседаниях Совета директоров Общества;
- 5) подписывает протокол заседания Ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии.

3.3. Секретарь Ревизионной комиссии избирается членами Ревизионной комиссии из их числа большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать Секретаря Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии.

3.4. Секретарь Ревизионной комиссии:

- 1) организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;
- 2) обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии;
- 3) оформляет и подписывает протоколы заседаний Ревизионной комиссии;
- 4) организует ведение делопроизводства, документооборота и хранение документов Ревизионной комиссии;

5) организует уведомление членов Ревизионной комиссии о проведении заседаний Ревизионной комиссии, плановых и внеплановых проверок деятельности Общества;

6) выполняет иные функции, предусмотренные настоящим Положением.

4. Задачи Ревизионной комиссии (Ревизора)

4.1. Главными задачами Ревизионной комиссии (Ревизора) являются:

1) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

2) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;

3) выявление фактов нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

5. Компетенция Ревизионной комиссии (Ревизора)

5.1. К компетенции Ревизионной комиссии относится:

1) осуществление проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также в любое время по инициативе Ревизионной комиссии (Ревизора), решению общего собрания акционеров, совета директоров Общества или по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;

2) проведение экспертизы данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества на предмет их достоверности;

3) осуществление контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности;

4) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

6. Полномочия Ревизионной комиссии (Ревизора). Права и обязанности членов Ревизионной комиссии (Ревизора)

6.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) при осуществлении своих полномочий руководствуется требованиями законодательства Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и решениями Общего собрания акционеров Общества.

6.2. Ревизионная комиссия (Ревизор) вправе:

- 1) иметь беспрепятственный доступ во все служебные помещения Общества;
- 2) опечатывать денежные хранилища, материальные склады, архивы и другие служебные помещения Общества на период проведения проверки сохранности находящихся в них ценностей и документов;
- 3) изымать из дел отдельные документы (с оставлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе проверки будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;
- 4) получать от лиц, занимающих должности в органах управления Общества, документы о финансово-хозяйственной деятельности общества;
- 5) вносить предложения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества для включения их в планы работы органов управления Общества,
- 6) требовать проведения внеочередного Общего собрания акционеров Общества и заседания Совета директоров Общества;
- 7) осуществлять иные полномочия, необходимые Ревизионной комиссии (Ревизору) для надлежащего выполнения ею (им) своих функций.

6.3. По запросам Ревизионной комиссии (Ревизора) ей (ему) представляются протоколы общих собраний акционеров и заседаний Совета директоров Общества.

6.4. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества обязаны (обязан):

- 1) лично участвовать в заседаниях Ревизионной комиссии, в проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 2) обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей им известной в процессе проведения проверок;
- 3) в случае необходимости докладывать Общему собранию акционеров Общества о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выявленных фактах нарушения законодательства Российской Федерации, Устава Общества.

7. Заседания Ревизионной комиссии

7.1. Заседания Ревизионной комиссии проводятся для решения организационных вопросов деятельности Ревизионной комиссии.

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

7.2. Заседание Ревизионной комиссии созывается Председателем Ревизионной комиссии по его собственной инициативе либо по инициативе члена Ревизионной комиссии, а также по решению Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества или требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих

акций Общества, о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.

7.3. Решения по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии, принимающих участие в заседании. Кворум для проведения заседания Ревизионной комиссии – не менее половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии.

При решении вопросов на заседании Ревизионной комиссии каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом.

В случае равенства голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

7.4. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол.

7.5. Протокол заседания Ревизионной комиссии должен содержать:

1) дату, время и место проведения заседания (подведения итогов голосования);

2) перечень членов Ревизионной комиссии и других лиц, присутствующих на заседании (участвующих в заочном голосовании);

3) информацию о кворуме заседания;

4) вопросы, включенные в повестку дня заседания;

5) итоги голосования;

6) решения, принятые Ревизионной комиссией.

7.6. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется в двух экземплярах не позднее 5 (пяти) дней со дня проведения заседания (подведения итогов заочного голосования) и подписывается Председателем и Секретарем Ревизионной комиссии.

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

8. Проведение проверки

8.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества включает в себя:

1) определение нормативной правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности Общества;

2) сбор и анализ финансово-хозяйственных документов Общества, показателей бухгалтерской и статистической отчетности и иных документов Общества, получение от лиц, занимающих должности в органах управления Общества, письменных и устных пояснений;

3) осмотр складов, архивов и других служебных помещений Общества;

4) выявление признаков несоответствия законодательству Российской Федерации финансово-хозяйственной деятельности Общества, искажения и

недостоверности отражения деятельности Общества в бухгалтерской, статистической и иной отчетности и документации Общества;

5) осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества, в рамках полномочий Ревизионной комиссии (Ревизора).

8.2. Запрашиваемые Ревизионной комиссией (Ревизором) документы и материалы должны быть представлены лицами, занимающими должности в органах управления Общества, в течение 3 (трех) дней со дня получения соответствующего запроса.

8.3. При проведении ревизионных проверок члены Ревизионной комиссии (Ревизор) обязаны надлежащим образом изучить все полученные документы и материалы, относящиеся к объекту ревизионной проверки.

8.4. Лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны:

1) не препятствовать осуществлению членами Ревизионной комиссии (Ревизору) своих полномочий;

2) создать членам Ревизионной комиссии (Ревизору) необходимые условия для надлежащего проведения проверки, предоставлять членам Ревизионной комиссии (Ревизору) требуемую ими информацию (документы), а также давать по их запросу требуемые пояснения в устной и письменной форме;

3) оперативно устранять все выявленные Ревизионной комиссией (Ревизором) нарушения, в том числе по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и иной финансовой отчетности;

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

9. Заключение Ревизионной комиссии (Ревизора)

9.1. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия (Ревизор) составляет заключение.

9.2. Заключение Ревизионной комиссии (Ревизора) должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

9.3. Вводная часть заключения Ревизионной комиссии (Ревизора) должна включать:

1) название документа в целом - «Заключение Ревизионной комиссии (Ревизора) ОАО «ФосАгро»;

2) дату и место составления заключения;

3) дату (период) и место проведения ревизионной проверки;

4) основание для проведения проверки;

5) цель проверки;

6) объект проверки (определенная деятельность Общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);

7) перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении проверки.

9.4. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

1) общие результаты проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2) общие результаты проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении Обществом финансово-хозяйственных операций.

9.5. Итоговая часть заключения Ревизионной комиссии (Ревизора) представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии (Ревизора) и должна содержать:

1) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;

2) информацию о фактах нарушения установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности;

3) рекомендации и предложения по устранению причин и последствий выявленных Ревизионной комиссией (Ревизором) нарушений.

9.6. Заключение Ревизионной комиссии (Ревизора) составляется в 3 (трех) экземплярах и подписывается всеми членами Ревизионной комиссии (Ревизором).

Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии (Ревизора), а другие направляются (представляются) в Совет директоров Общества и единоличному исполнительному органу Общества в течение 10 дней с даты составления заключения. Заключение по итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по результатам деятельности Общества за год направляется (представляется) в Совет директоров Общества и единоличному исполнительному органу Общества не позднее чем за 35 дней до даты проведения соответствующего годового общего собрания акционеров Общества.

9.7. Общество обязано бессрочно хранить заключения Ревизионной комиссии (Ревизора) и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.

10. Финансирование и обеспечение деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора)

10.1. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества 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.

10.2. Ревизионной комиссии (Ревизору) в целях обеспечения ее деятельности выделяются необходимые служебные помещения, оргтехника, канцелярские принадлежности.

11. Заключительные положения

11.1. Положение о Ревизионной комиссии (Ревизоре) утверждается решением общего собрания акционеров Общества по предложению Совета директоров Общества. Решение об утверждении Положения принимается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

11.2. Решение о внесении дополнений или изменений в настоящее Положение принимается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, участвующих в собрании, по предложению совета директоров Общества.

11.3. Если в результате изменения законодательных или иных нормативных актов Российской Федерации отдельные нормы настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти нормы утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в Положение Общество руководствуется нормами (требованиями) действующего законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации.