

УТВЕРЖДЕНО  
решением Общего собрания акционеров  
Открытого акционерного общества  
«Семилукский огнеупорный завод»  
Протокол от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2013 г. №\_\_\_

Председательствующий \_\_\_\_\_ Буйлов О.Д.

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРЕ) ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СЕМИЛУКСКИЙ ОГНЕУПОРНЫЙ ЗАВОД»**

г. Семилуки  
2013 г.

## **1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 1.1 Настоящее Положение регулирует статус, порядок избрания и компетенцию Ревизора, вопросы полномочий и ответственности Ревизора ОАО «Семилукский огнеупорный завод» (далее по тексту «Общество»), порядок ее созыва, проведения заседаний и оформления ее решений.
- 1.2 Настоящее Положение составлено согласно действующему законодательству и Уставу Общества.

## **2 СТАТУС РЕВИЗОРА**

- 2.1 Ревизор является постоянным выборным органом Общества, осуществляющим контроль за его финансово - хозяйственной деятельностью.
- 2.2 Ревизор в соответствии со своей компетенцией проводит внутренние ревизии деятельности Общества.

## **3 КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗОРА**

- 3.1 Ревизор Общества проводит ревизии финансово - хозяйственной деятельности Общества, осуществляет контроль за соблюдением норм действующего законодательства Российской Федерации, положений Устава, законных прав и интересов акционеров Советом директоров Общества, Генеральным директором. Компетенция Ревизора Общества по вопросам, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, определяется Уставом Общества.

## **4 ТРЕБОВАНИЯ К РЕВИЗОРУ**

- 4.1 Ревизор не может одновременно являться членом Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Обществом. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании Ревизора Общества.

## **5 ИЗБРАНИЕ РЕВИЗОРА**

- 5.1 Ревизор избираются годовым Общим собранием акционеров сроком до следующего годового Общего собрания акционеров. Ревизор может переизбираться неограниченное число раз.
- 5.2 Ревизор считается избранным, если за него подано большинство голосов акционеров владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании акционеров. Избранным Ревизором Общества может быть любое физическое лицо, если его дееспособность не ограничена в соответствии с действующим законодательством.
- 5.3 В голосовании при избрании членов Ревизора не принимают участия акции, принадлежащие членам Совета директоров или иным лицам, занимающим должности в органах управления Обществом.
- 5.4 В настоящее время в Обществе избирается один Ревизор. Указанные ниже положения распространяются в полном объеме и на единоличного Ревизора.
- 5.5 Акционер (акционеры), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2% голосующих акций Общества (на дату предоставления предложений), вправе выдвинуть кандидатов для избрания Ревизором Общества, число которых не может превышать количественного состава этого органа. Такие предложения, адресованные Обществу, должны поступить в письменной форме не позднее, чем за 30 дней до даты проведения общего собрания акционеров, на котором должен избираться Ревизор.
- 5.6 Предложения о выдвижении кандидатов в Ревизоры Общества вносятся в письменной форме с указанием имени кандидата, наименования органа, для избрания в который он предлагается, количества и категории (типа) принадлежащих ему акций, а также имени (наименования) акционеров (акционера), выдвигающих кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

- 5.7 Совет директоров Общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования по выборам в Ревизоры Общества, либо об отказе во включении не позднее 5 дней после окончания срока, указанного в п. 5.2 настоящего Положения.
- 5.8 Выдвинутые кандидаты подлежат включению в список кандидатур для голосования по выборам в Ревизоры Общества, за исключением случаев, когда:
- акционером (акционерами) не соблюден срок, установленный в п. 5.2 настоящего Положения;
  - акционер (акционеры) не является владельцем предусмотренного п. 5.2 настоящего Положения количества голосующих акций Общества;
  - предложения не соответствуют требованиям Федерального закона «Об акционерных обществах» и иных правовых актов РФ.
- 5.9 Мотивированное решение Совета директоров Общества об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в Ревизоры Общества направляется акционеру, представившему предложение, не позднее 3 дней с даты его принятия.
- 5.10 Исходя из выдвинутых кандидатур, готовятся избирательные бюллетени по выборам в Ревизоры Общества.
- 5.11 По решению Общего собрания акционеров полномочия Ревизора могут быть прекращены досрочно.

## **6 ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗОРА**

- 6.1 Ревизор Общества правомочен знакомиться со всеми необходимыми документами и материалами, которые связаны с финансово - хозяйственной деятельностью Общества.
- 6.2 По требованию Ревизоры Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово- хозяйственной деятельности Общества. В случае необходимости она вправе запросить разъяснения от должностных лиц Общества.
- 6.3 Для независимой проверки деятельности Общества Ревизоры вправе поставить вопрос о привлечении на договорной основе экспертов и аудиторские фирмы.
- 6.4 При возникновении, связанных с привлечением сторонних специалистов, споров по их оплате и иным условиям договоров спор выносится на рассмотрение Совета директоров Общества, который, заслушав Ревизора, принимает решение о согласии ее с требованиями или о вынесении вопроса на решение Общего собрания акционеров.
- 6.5 Ревизор обязан регулярно направлять результаты проведенных ею проверок Совету директоров Общества и Общему собранию акционеров.
- 6.6 Ревизор обязан потребовать от Совета директоров созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случае, если возникла угроза существенным интересам Общества или выявлены злоупотребления должностных лиц Общества. В случае отказа Совета директоров созвать Общее собрание, Ревизор Общества обязана сделать это самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.

## **7 ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗОРА**

- 7.1 Общество обязано в течение десяти дней с момента истечения трех месяцев от окончания финансового года уведомить Ревизора о необходимости проведения ревизионной проверки.
- 7.2 Общество уведомляет Ревизора путем направления ему сообщения о необходимости проведения ревизионной проверки. Обществу необходимо обладать сведениями, подтверждающими получение Ревизором сообщения о необходимости проведения ревизионной проверки.
- 7.3 Ревизор обязан приступить к проведению ревизионной проверки в течение 7 дней с момента получения сообщения о необходимости проведения проверки.
- 7.4 Ревизор правомочен знакомиться со всеми необходимыми документами и материалами, которые связаны с финансово - хозяйственной деятельностью Общества. Кроме того, Ревизор имеет право требовать от лиц, занимающих должности в органах управления

Общества, документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества, как для изучения указанных документов в Обществе, так и для направления их копий Ревизору по адресу, указанному в письменном запросе о предоставлении документов. Указанные документы должны быть предоставлены в течение 5 дней с момента предъявления письменного запроса.

- 7.5 В случае необходимости Ревизор вправе требовать письменных объяснений от единоличного исполнительного органа, членов Совета директоров, работников Общества, любых должностных лиц по вопросам, относящимся к компетенции Ревизора. Срок предоставления указанных письменных объяснений составляет 2 рабочих дня с момента предъявления требования Ревизора.
- 7.6 Для независимой проверки деятельности Общества Ревизор вправе поставить вопрос о привлечении на договорной основе экспертов и аудиторских фирм.
- 7.7 При возникновении связанных с привлечением сторонних специалистов вопросов по оплате их услуг и иным условиям договоров, данный вопрос выносится на рассмотрение Совета директоров Общества, который принимает решение о согласии с требованиями контрагентов или о вынесении вопроса на решение Общего собрания акционеров.
- 7.8 Ревизор обязан направлять результаты проведенных проверок в Совет директоров Общества и Общему собранию акционеров.
- 7.9 Ревизор обязана потребовать от Совета директоров созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случае, если возникла угроза существенным интересам Общества или выявлены злоупотребления должностных лиц Общества. В случае отказа Совета директоров созвать Общее собрание, Ревизор обязан сделать это самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.

## **8 ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ РЕВИЗОРОМ**

8.1. Акционеры – инициаторы проверки (ревизии) направляют Ревизору письменное требование, которое должно содержать:

- фамилию, имя и отчество (наименование) акционера (акционеров);
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- мотивированное обоснование данного требования.

8.2. Требование подписывается акционером или его уполномоченным лицом. Если требование подписывается уполномоченным лицом, то прилагается доверенность или ее надлежащим образом удостоверенная копия.

8.3. 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. В случае если инициатива исходит от группы акционеров, являющихся владельцами в совокупности не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества, требование должно быть подписано всеми акционерами.

8.4. Требование о проведении ревизии направляется в адрес Общества на имя Ревизора или сдается в Общество. Допускается направления требования в Общество средствами факсимильной связи. Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в общество или дате его сдачи в Общество.

В течение 5 дней с момента предъявления требования Общим собранием акционеров, Советом директоров, акционером (акционерами) Общества, владеющим в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, Ревизор должен принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии. Решение о проведении либо об отказе в проведении проверки (ревизии) в 3-хдневный срок направляется Ревизором органу управления или лицу (лицам), требующему проверки (ревизии).

- 8.5. В случае если по требованию вышеуказанных лиц принято решение о проведении проверки (ревизии), то Ревизор должен приступить к такой проверке (ревизии) не позднее 10 дней с момента предъявления требования.
- 8.6. Отказ от проверки может быть дан Ревизором в следующих случаях:
- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;
  - требование не содержит мотивированное обоснование необходимости проведения проверки (ревизии);
  - по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и Ревизором оформлено заключение;
  - требование противоречит законодательству и нормативно-правовым актам РФ или положениям Устава Общества.
- 8.7. По просьбе Совета директоров Ревизор Общества может присутствовать на заседаниях Совета директоров с правом совещательного голоса.
- 8.8. В случае требования проведения аудиторской проверки акционерами, совокупная доля которых в Уставном капитале составляет 10% и более, договор с аудиторской организацией должен быть заключен после принятия решения о проверке Общим Собранием акционеров.
- 8.9. Иные вопросы, связанные с деятельностью Ревизора Общества, решаются в соответствии с Уставом Общества, а в необходимых случаях - в соответствии с решениями Общего собрания акционеров Общества.

## **9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РЕВИЗОРА**

- 9.1. В период исполнения Ревизором своих обязанностей по решению Общего собрания акционеров Общества им может выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

## **10. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗОРА**

- 10.1. По итогам проверки финансово - хозяйственной деятельности Общества Ревизор Общества составляет заключение, в котором должны содержаться:
- наименование «Ревизионное заключение»;
  - указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);
  - сведения о ревизируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;
  - перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводилась ревизия, с указанием периода, за который она составлена;
  - сведения о работе, выполненной ревизором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и годового отчета ревизируемого лица;
  - мнение ревизора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, годового отчета ревизируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;
  - указание даты заключения.
- 10.2. Заключение подписывается Ревизором. Вместе с заключением Ревизор вправе предоставить свои предложения по улучшению финансово-хозяйственной деятельности Общества и устранению выявленных ревизией недостатков.
- 10.3. Заключения Ревизора должны быть доступны для ознакомления членам Совета директоров или их доверенным лицам, любому акционеру или его представителю.
- 10.4. Заключения хранятся по месту нахождения Общества.

## **11. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РЕВИЗОРА**

- 11.1. Ревизор несет ответственность за объективность и добросовестность произведенной им проверки (ревизии) при подписании им актов (заключений) проверки.

## **12. НЕДОБРОСОВЕСТНЫЕ ДЕЙСТВИЯ РЕВИЗОРА И ОСВОБОЖДЕНИЕ ЕГО ОТ ДОЛЖНОСТИ**

12.1. Общее собрание акционеров вправе освободить Ревизора Общества от должности до истечения срока его полномочий. Основанием для такого освобождения являются не добросовестные действия Ревизора, грубое нарушение Ревизором своих полномочий, либо причинение умышленного вреда Обществу.

12.2. Под недобросовестными действиями Ревизора понимаются грубые нарушения им своих должностных обязанностей, а также иные виновные действия, направленные на причинение вреда Обществу, либо повлекшие за собой неблагоприятные для Общества последствия.

12.3. Недобросовестные действия Ревизора могут выражаться в:

- уничтожении, повреждении или фальсификации важных для Общества документов и материалов, в том числе документов бухгалтерского учета;
- сокрытии обнаруженных злоупотреблений должностных лиц или работников Общества либо содействию этим злоупотреблениям;
- сознательном введении в заблуждение должностных лиц, работников Общества или акционеров по вопросам деятельности Общества;
- разглашении конфиденциальной информации о деятельности Общества;
- попытке помешать законным действиям работников Общества в исполнении ими своих служебных обязанностей, оказании давления на должностных лиц и работников Общества;
- уничтожении, порче, отчуждении в собственных интересах какой - либо части имущества Общества;
- других действиях, причиняющих вред Обществу.

12.4. С момента утверждения настоящего положения ранее утвержденное «Положение о ревизионной комиссии» (Ревизоре) Общества утрачивает силу.