

УТВЕРЖДЕНО
решением
годового Общего собрания акционеров
Открытого акционерного общества
«Павловское»
Протокол № 24/0511 а от 27 мая 2011 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗОРЕ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Павловское»
(редакция № 1)

Ульяновская область
2011 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Обязанности Ревизора Общества.....	3
3. Порядок проведения проверок (ревизий).....	3
4. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии) акционерами Общества.....	4
5. Порядок предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров	4
6. Решения Ревизора Общества	4
7. Срок полномочий Ревизора Общества	4
8. Порядок и сроки выдвижения кандидатов в Ревизоры Общества.....	5
9. Избрание Ревизора Общества.....	5
10. Досрочное прекращение полномочий Ревизора Общества	5
11. Вознаграждение и компенсации Ревизору Общества	5
12. Документы Ревизора Общества	6
13. Процедура утверждения и внесения изменений в «Положение о Ревизоре Общества» ..	6

Настоящее Положение о Ревизоре Открытого акционерного общества «Павловское» (далее «Общество») утверждено решением годового Общего собрания акционеров Общества, протокол № 24/0511 а от 27 мая 2011 года. Настоящее Положение определяет обязанности Ревизора Общества, порядок его избрания и досрочного прекращения его полномочий, порядок его работы и взаимодействия с иными органами управления и контроля Общества.

1. Общие положения

1.1. Ревизор Общества осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его органов, должностных лиц, подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.2. В своей деятельности Ревизор Общества руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим Положением.

1.3. Компетенция Ревизора Общества определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

2. Обязанности Ревизора Общества

2.1. Ревизор Общества обязан:

- своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров и единоличного исполнительного органа 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 Ревизор Общества имеет доступ при выполнении своих функций;
- в ходе проверки (ревизии) требовать от органов Общества, руководителей подразделений и служб, должностных лиц предоставления информации (документов и материалов), изучение которой соответствует компетенции Ревизора Общества;
- требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества 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, работников и любых должностных лиц Общества, по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора Общества;
- фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций Общества работниками и должностными лицами Общества;
- 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;
- в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе.

Со специалистами по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе, Общество в лице единоличного исполнительного органа заключает договор.

2.2. Ревизор Общества обязан присутствовать на Общем собрании акционеров и отвечать на вопросы участников Общего собрания акционеров.

3. Порядок проведения проверок (ревизий)

3.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год.

3.2. Ревизор Общества представляет Генеральному директору Общества заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год и заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества, не позднее чем за 40 (сорок) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

3.3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время:

- по инициативе самого Ревизора Общества;
- по решению Общего собрания акционеров;
- по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества.

3.4. Ревизор Общества при выявлении нарушений принимает решение о проведении проверки (ревизии) и приступает к ее проведению.

3.5. При проведении проверок Ревизор Общества обязан изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

3.6. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор Общества составляет и утверждает заключение.

3.7. Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизором Общества решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизора Общества.

4. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии) акционерами Общества

4.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется во всякое время по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества.

4.2. Акционеры — инициаторы проверки (ревизии) направляют Ревизору Общества письменное требование, которое должно содержать:

- Ф.И.О. (наименование) акционеров;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- 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 без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

4.3. Требование инициаторов проведения ревизии направляется в адрес Общества на имя Ревизора Общества или сдается в Общество.

Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество или дате сдачи в Общество.

4.4. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования Ревизор Общества должен принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.

4.5. Отказ от проверки (ревизии) может быть дан Ревизором Общества в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;
- в требовании не указан мотив проведения проверки (ревизии);
- по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и Ревизором Общества утверждено заключение;
- требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации или положениям устава Общества.

4.6. Акционер (акционеры), заявивший требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, вправе предъявить следующее требование о проведении проверки не ранее чем через один месяц после предъявления Ревизору Общества первого из названных требований.

5. Порядок предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров

5.1. Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров принимается Ревизором Общества. Требование подписывается Ревизором Общества.

5.2. Требование Ревизора Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров направляется Обществу в письменной форме путем направления заказного письма в адрес Общества с уведомлением о его вручении или сдается в Общество.

Дата предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров определяется по дате получения требования Обществом или дате сдачи требования в Общество.

Требование Ревизора Общества должно содержать:

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

6. Решения Ревизора Общества

6.1. Ревизор принимает решения по вопросам, отнесенным Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом Общества к его компетенции.

Решения Ревизора Общества оформляются письменно.

6.2. Заключение Ревизора Общества по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества утверждается решением Ревизора Общества.

6.3. Заключение Ревизора Общества, утвержденное по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по требованию акционера (акционеров), направляется данному акционеру (акционерам) в течение 3 (трех) дней с даты утверждения заключения.

7. Срок полномочий Ревизора Общества

7.1. Ревизор Общества избирается на годовом Общем собрании акционеров Общества сроком на 1 (один) год.

7.2. Срок полномочий Ревизора Общества исчисляется с момента избрания его годовым Общим собранием

акционеров Общества до момента избрания (переизбрания) Ревизора Общества следующим годовым Общим собранием акционеров Общества.

8. Порядок и сроки выдвижения кандидатов в Ревизоры Общества

8.1. Акционеры (акционер), являющиеся владельцами в совокупности не менее чем 2 (двух) процентов голосующих акций в срок не позднее 30 (тридцати) дней после окончания финансового года ежегодно вправе выдвинуть для избрания на годовом Общем собрании акционеров Общества кандидатов в Ревизоры Общества.

В одной заявке не может содержаться более одного кандидата в Ревизоры Общества.

8.2. Заявка на выдвижение кандидата вносится в письменной форме, путем направления заказного письма в адрес Общества или сдается в канцелярию Общества.

Дата внесения заявки определяется по дате почтового отправления или по дате ее сдачи в канцелярию Общества.

8.3. В заявке (в том числе и в случае самовыдвижения) указываются:

- Ф.И.О. кандидата в случае, если кандидат является акционером Общества, то количество и категория (тип) принадлежащих ему акций;
- Ф.И.О. (наименование) акционеров, выдвигающих кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих им акций.

Заявка подписывается акционером или его доверенным лицом. Если предложение подписывается доверенным лицом, то прилагается 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. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

8.4. Генеральный директор Общества обязан рассмотреть поступившие заявки и принять решение о включении в список кандидатур для голосования по выборам в Ревизоры Общества выдвинутых кандидатов или об отказе во включении не позднее 5 (пяти) дней после окончания срока подачи предложений, установленного п. 8.1 настоящего Положения.

8.5. Решение об отказе во включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования может быть принято Генеральным директором Общества в следующих случаях:

- акционерами (акционером) не соблюден срок, установленный п. 8.1. настоящего Положения;
- акционеры (акционер) не являются владельцами предусмотренного п. 8.1. настоящего Положения количества голосующих акций Общества;
- предложение не соответствует требованиям, предусмотренным пунктами 8.2. и 8.3. настоящего Положения;
- предложение внесено лицами, не зарегистрированными в реестре акционеров и/или не обладающими представительскими полномочиями соответствующих акционеров;
- кандидаты, включенные в предложение, не соответствуют требованиям, предъявляемым Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к кандидатам в Ревизоры Общества;
- предложение не соответствует требованиям Федерального закона «Об акционерных обществах» и иных правовых актов Российской Федерации;
- не соблюден установленный Федеральным законом «Об акционерных обществах» порядок выдвижения кандидатов в Ревизоры Общества.

8.6. Мотивированное решение Генерального директора Общества об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в Ревизоры Общества направляется акционеру (акционерам), внесшему предложение, не позднее 3 (трех) дней с даты его принятия.

9. Избрание Ревизора Общества

9.1. Ревизор Общества избирается на годовом Общем собрании акционеров Общества в порядке, предусмотренном настоящим Положением.

9.2. Акции, принадлежащие лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при выборах Ревизора Общества.

10. Досрочное прекращение полномочий Ревизора Общества

10.1. По решению Общего собрания акционеров Общества полномочия Ревизора Общества могут быть прекращены досрочно.

10.2. Ревизор Общества вправе в любое время подать заявление о сложении своих полномочий на имя Генерального директора Общества.

11. Вознаграждение и компенсации Ревизору Общества

11.1. По решению Общего собрания акционеров Ревизору Общества в период исполнения им своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций Ревизора Общества. Общая сумма таких вознаграждений и компенсаций устанавливается решением Общего собрания акционеров.

11.2. Общее собрание акционеров может рассмотреть вопрос о выплате вознаграждений и компенсаций расходов Ревизору Общества за выполнение им своих обязанностей в качестве самостоятельного вопроса повестки дня Общего собрания акционеров или в качестве составной части вопроса о порядке распределения прибыли по итогам финансового года.

11.3. Вознаграждение выплачивается на основании решения Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

12. Документы Ревизора Общества

12.1. К документам Ревизора Общества относятся:

- решения Ревизора Общества;
- акты Ревизора Общества по результатам проверок (ревизий);
- заключения Ревизора Общества.

12.2. В решении Ревизора Общества указываются:

- место и дата его составления;
- принятые решения.

Решение подписывается Ревизором Общества.

12.3. В актах Ревизора Общества по результатам проверок (ревизий) указываются:

- место и время проведения проверки (ревизии);
- Ф.И.О., должность Ревизора, проводившего проверку (ревизию);
- основание проведения проверки (ревизии);
- описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований устава и внутренних документов Общества;
- указание на лиц, допустивших нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований устава и внутренних документов Общества;
- ссылки на нормы законодательства, нормативных правовых актов, устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии).

12.4. В заключениях Ревизора Общества указываются:

- выводы о соблюдении или нарушении законодательства, нормативных правовых актов, устава и внутренних документов Общества;
- оценка достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам Общества, руководителям подразделений и служб, филиалов и представительств и должностным лицам;
- полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
- сведения о требованиях Ревизора Общества созыва внеочередного Общего собрания акционеров;
- сведения о письменных объяснениях единоличного исполнительного органа Общества, должностных лиц и работников Общества;
- описание нарушений законодательства, нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;
- сведения о привлечении к работе Ревизора Общества специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе, о заключении и исполнении с ними договоров.

12.5. Документы Ревизора Общества подписываются Ревизором Общества и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

12.6. Оригиналы документов Ревизора Общества передаются Ревизором Общества единоличному исполнительному органу Общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

12.7. Ревизор Общества хранит следующие документы:

- требования о проведении проверки (ревизии);
- отказы Ревизора Общества в проведении проверки (ревизии);
- письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию.

12.8. Общество в лице единоличного исполнительного органа обеспечивает акционерам доступ к документам Ревизора Общества.

По требованию акционера Общество обязано предоставить ему за плату копии документов Ревизора Общества. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.

13. Процедура утверждения и внесения изменений в «Положение о Ревизоре Общества»

13.1. «Положение о Ревизоре Общества» утверждается Общим собранием акционеров. Решение о его утверждении принимается большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

13.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом Общества для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного Общего собрания акционеров.

13.3. Решение о внесении дополнений или изменений в настоящее Положение принимается Общим собранием акционеров большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

13.4. В случае последующего изменения норм действующего законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, настоящее Положение действует в части, не противоречащей их императивным нормам.

По вопросам, не нашедшим отражения в настоящем Положении, Общество руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, иными правовыми актами, а также Уставом Общества.

Положение о Ревизоре Открытого акционерного общества «Павловское»
(редакция № 1) пронумеровано, прошито и скреплено подписью
Генерального директора Общества

Генеральный директор:

7 (Семь) листов

