

УТВЕРЖДЕНО
общим собранием акционеров
Богдановичского открытого акционерного общества
по производству огнеупорных материалов
« 25 » мая 2012 года
Протокол № 23 от « 30 » мая 2012 года
Председатель собрания

_____ Вяткин А.А.

П О Л О Ж Е Н И Е
о порядке деятельности ревизионной комиссии
Богдановичского открытого акционерного общества
по производству огнеупорных материалов
(новая редакция)

г. Богданович
2012 год

1. Общие положения.

- 1.1. Настоящее Положение о порядке деятельности ревизионной комиссии Богдановичского открытого акционерного общества по производству огнеупорных материалов (далее – Общество) разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества, определяет задачи и порядок деятельности ревизионной комиссии, регулирует вопросы взаимодействия с органами управления и структурными подразделениями Общества.
- 1.2. Ревизионная комиссия Общества является постоянно действующим органом внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, деятельностью органов управления и должностных лиц Общества, его подразделений и служб на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества.
- 1.3. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества и подотчетна Общему собранию акционеров Общества.
- 1.4. При осуществлении своей деятельности ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества и руководителей структурных подразделений.
- 1.5. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим Положением.

2. Формирование ревизионной комиссии.

- 2.1. Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим Положением в составе 3-х (трёх) человек на срок – до следующего годового общего собрания акционеров Общества.
- 2.2. Членом ревизионной комиссии может быть как акционер Общества, так и лицо, предложенное акционером.
- 2.3. Члены ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества.
- 2.4. Кандидаты для избрания в ревизионную комиссию выдвигаются по инициативе акционеров (акционера), владеющих в совокупности не менее 2-х (двух) процентов голосующих акций общества, либо по предложению Совета директоров общества в случае, если по инициативе акционеров не выдвинуто достаточное для формирования ревизионной комиссии количество кандидатов.
- 2.5. Предложение о выдвижении кандидатов вносится в письменной форме на имя Председателя Совета директоров не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года. Предложение должно содержать следующую информацию:
 - Ф.И.О. (наименование) акционеров (акционера), представивших предложение, количество и категории (типы) принадлежащих им (ему) акций;
 - Ф.И.О. каждого предлагаемого кандидата и сведения о месте их работы и занимаемых должностях;
 - Письменное согласие выдвигаемых кандидатов на избрание в ревизионную комиссию.Число кандидатов в предложении, поданном одной группой акционеров (одним акционером), не может превышать количественного состава ревизионной комиссии Общества, определенного настоящим Положением.

Предложение должно быть подписано акционерами (акционером) либо их представителем с приложением соответствующей доверенности.

Порядок рассмотрения и принятия решения Советом директоров о включении либо об отказе включить предложенных лиц в список кандидатов для избрания в ревизионную комиссию регулируется Федеральным законом «Об акционерных обществах».

- 2.6. Выборы ревизионной комиссии проводятся простым голосованием. Избранными считаются кандидаты, набравшие большее число голосов.
- 2.7. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества, вновь избранным на годовом общем собрании, не участвуют в голосовании при избрании членов ревизионной комиссии. Такие акции не учитываются также при определении кворума по данному вопросу.
- 2.8. При подведении итогов голосования по избранию членов ревизионной комиссии счетная комиссия исходит из того, что в состав ревизионной комиссии не могут быть избраны члены действующего (вновь избранного) Совета директоров, а также единоличный исполнительный орган Общества и члены его коллегиального исполнительного органа (при наличии).
- 2.9. Полномочия отдельных членов или всего состава ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров.
Если полномочия всех членов ревизионной комиссии прекращены досрочно, а внеочередное общее собрание акционеров не избрало членов ревизионной комиссии в количестве, составляющем кворум для проведения её заседания, определенном настоящим Положением, то полномочия ревизионной комиссии пролонгируются до выборов ревизионной комиссии.
- 2.10. Член ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из её состава в любое время, письменно известив об этом Общество.
В случае, когда количество членов ревизионной комиссии становится менее двух человек, Совет директоров обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового состава ревизионной комиссии. Оставшийся член ревизионной комиссии осуществляет свои функции до избрания нового состава ревизионной комиссии на внеочередном общем собрании акционеров.
Полномочия члена ревизионной комиссии прекращаются автоматически в связи с его вхождением в Совет директоров, коллегиальный исполнительный орган, ликвидационную и счетную комиссии, занятием должности генерального директора.

3. Компетенция ревизионной комиссии.

- 3.1. Компетенция ревизионной комиссии определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.
- 3.2. Ревизионная комиссия:
 - 1) проводит проверку финансовой документации Общества, бухгалтерской отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
 - 2) проверяет достоверность данных, включаемых в годовой отчет Общества, в годовую бухгалтерскую отчетность, распределение прибыли, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;
 - 3) представляет в Совет директоров и годовому общему собранию акционеров заключение по годовому отчету и годовой бухгалтерской отчетности Общества;
 - 4) проверяет правильность исполнения бюджетов Общества, порядок распределения прибыли за отчетный финансовый год;

- 5) проверяет своевременность и правильность платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начисления и выплату дивидендов, погашения прочих обязательств;
- 6) проводит анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества, вырабатывает рекомендации для органов управления Общества;
- 7) проводит анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета и отчетности;
- 8) проверяет правомочность решений, принятых Советом директоров, единоличным исполнительным органом, их соответствие уставу Общества и решениям общего собрания акционеров;
- 9) проверяет правомочность единоличного исполнительного органа по заключению договора от имени Общества;
- 10) проверяет состояние кассы и имущества Общества;
- 11) проверяет соблюдение правил ведения делопроизводства и хранения финансовой документации;
- 12) проверяет выполнение предложений и мероприятий по результатам предыдущих ревизий и проверок.
- 13) осуществляет иные действия (мероприятия), связанные с проверкой (ревизией) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4. Права, обязанности и ответственность ревизионной комиссии.

4.1. Ревизионная комиссия обязана:

- 1) 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;
- 2) по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества составить заключение, в котором должны содержаться в том числе:
 - информация о подтверждении достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности и иных финансовых документах Общества;
 - информация о выявленных комиссией фактах нарушения правовых актов Российской Федерации, положений Устава и других внутренних документов Общества при осуществлении его финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, Совета директоров и единоличного исполнительного органа результаты осуществления проверок (ревизий) в форме заключения, сопровождая его необходимыми замечаниями и предложениями по повышению эффективности работы Общества;
- 4) соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;

4.2. При проведении проверок члены ревизионной комиссии Общества обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы, и материалы, относящиеся к предмету проверки.

4.4. Ревизионная комиссия имеет право:

- 1) получать от должностных лиц Общества все необходимые для своей работы документы (бухгалтерские и финансовые документы, планы, отчеты, справки, сметы и другие данные);
- 2) проверять фактическое наличие денежных средств, имущества, осматривать места хранения материальных ценностей;
- 3) требовать личного объяснения от членов совета директоров, работников общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции ревизионной комиссии;
- 4) требовать созыва заседаний Совета директоров, общего собрания акционеров в случаях, когда нарушения, выявленные в производственно-хозяйственной, финансовой, иной деятельности, или возможность нанесения ущерба интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Общества;
- 5) ставить перед органами управления вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими Устава, положений, правил и инструкций, принимаемых Обществом;
- 6) вносить вопросы на рассмотрение Совета директоров и общего собрания акционеров;
- 7) в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих штатных должностей в Обществе.

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

- 4.5. Ревизионная комиссия вправе потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном ст.55 Федерального закона «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии.

Требование подписывается председателем ревизионной комиссии.

Требование ревизионной комиссии должно содержать:

- формулировки вопросов повестки дня и решений по ним;
- мотивы постановки данных вопросов повестки дня;
- предложения по форме проведения собрания акционеров.

Требование ревизионной комиссии 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 его в Общество.

- 4.6. Члены комиссии имеют право участвовать в заседаниях Совета директоров с правом совещательного голоса.
- 4.7. Члены ревизионной комиссии имеют право присутствовать на общем собрании акционеров и отвечать на вопросы участников собрания.
- 4.8. Ревизионная комиссия несет ответственность перед акционерами за достоверность и объективность результатов проведенных проверок.

Члены ревизионной комиссии несут ответственность перед Обществом за убытки, причиненные Обществу их виновными действиями или бездействием.

5. Порядок проведения проверок (ревизий).

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

5.2. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также в любое время:

- по инициативе самой ревизионной комиссии;
- по решению общего собрания акционеров;
- по решению Совета директоров;
- по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих) в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

5.3. Акционеры-инициаторы проверки (ревизии) направляют в ревизионную комиссию 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 к требованию 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.

5.4. Требование инициаторов проведения ревизии направляется в адрес Общества на имя председателя ревизионной комиссии или сдается в Общество.

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

5.5. В течение 5 (пяти) рабочих дней, с даты предъявления требования, ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.

При принятии ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) председатель ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к её проведению.

5.6. Отказ от проверки (ревизии) может быть дан ревизионной комиссией 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 ревизионной комиссией утверждено заключение;
- требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации или положениям Устава Общества.

5.7. Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив об этом ревизионную комиссию.

5.8. Акционеры (акционер), заявившие требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, вправе предъявить следующее требование о проведении проверки не ранее чем через девяносто дней после предъявления в ревизионную комиссию первого из названных требований.

5.9. До начала проверки председатель ревизионной комиссии уведомляет единоличный исполнительный орган Общества о её проведении.

5.10. При проведении проверки члены ревизионной комиссии Общества запрашивают необходимые документы и материалы у органов управления Общества, руководителей обособленных подразделений, структурных подразделений Общества и других лиц, в распоряжении которых находятся необходимые документы и материалы.

При проведении проверок члены ревизионной комиссии обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы, и материалы, относящиеся к предмету проверки.

6. Проведение заседаний ревизионной комиссии.

6.1. Ревизионная комиссия принимает решения по вопросам, отнесенным Федеральным законом “Об акционерных обществах” и Уставом общества к ее компетенции, на своих заседаниях.

6.2. Принятие решения о проведении плановой или внеплановой проверки, выдвижение требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров, утверждение акта и заключения по итогам проверки осуществляется на заседании ревизионной комиссии. Заседания ревизионной комиссии проводятся по мере необходимости. Член ревизионной комиссии вправе требовать созыва заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения.

6.3. Заседание собирается председателем ревизионной комиссии. Председатель ревизионной комиссии избирается на её первом заседании, которое должно состояться не позднее одного месяца с даты проведения годового общего собрания акционеров. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии, за исключением голосов выбывших членов ревизионной комиссии.

6.4. Заседания ревизионной комиссии Общества проводятся в форме совместного присутствия членов комиссии для обсуждения повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.

6.5. Председатель ревизионной комиссии:

- созывает и проводит её заседания;
- организует работу ревизионной комиссии;
- представляет ревизионную комиссию на заседаниях Совета директоров и на общем собрании;
- подписывает документы, исходящие от её имени.

В случае отсутствия председателя ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов ревизионной комиссии по решению большинства присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии.

6.6. Заседание ревизионной комиссии правомочно (имеет кворум), если в нём принимает участие не менее половины её членов. В случае отсутствия кворума, заседание ревизионной комиссии переносится на более поздний срок, но не более, чем на 10 (десять) дней.

6.7. Решение ревизионной комиссии принимается простым большинством голосов поименным голосованием или поднятием руки присутствующих на заседании. При решении вопросов на заседании ревизионной комиссии каждый член ревизионной комиссии обладает одним голосом. Передача права голоса членом ревизионной комиссии Общества иному лицу, в том числе другому члену ревизионной комиссии, не допускается. При равенстве голосов голос председателя является решающим.

6.8. На заседаниях ревизионной комиссии ведётся протокол, подписываемый всеми участвующими в заседании членами ревизионной комиссии.

Протокол заседания ревизионной комиссии Общества должен содержать:

- 1) полное фирменное наименование Общества;
- 2) дату, время и место проведения заседания / подведения итогов голосования;
- 3) перечень членов ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании;
- 4) информацию о кворуме заседания;
- 5) вопросы, включенные в повестку дня заседания;
- 6) основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня (только для заседания в форме совместного присутствия);
- 7) итоги голосования;
- 8) решения, принятые ревизионной комиссией.

Протокол заседания ревизионной комиссии Общества составляется в трёх экземплярах не позднее 5 (пяти) дней с момента проведения заседания.

Общество хранит протоколы по месту нахождения своего исполнительного органа.

6.9. Члены ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе требовать записи в протоколе заседания особого мнения и довести его до сведения органов Общества и (или) акционеров.

7. Заключение Ревизионной комиссии Общества.

7.1. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия составляет заключение, которое является документом внутреннего контроля Общества.

7.2. В заключении ревизионной комиссии указываются:

- дата и место составления заключения;
- объект проверки (определенная деятельность Общества, финансовая и хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);
- 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;
- перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении проверки;
- требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам общества, руководителям подразделений и служб, филиалов и представительств и должностным лицам Общества;
- полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
- сведения о требованиях ревизионной комиссии созыва заседаний Совета директоров и внеочередного общего собрания акционеров Общества;
- сведения о письменных объяснениях от единоличного исполнительного органа, членов Совета директоров, должностных лиц и работников Общества;
- описание нарушений законодательства, нормативно-правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками и должностными лицами Общества;
- сведения о привлечении к работе ревизионной комиссии специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих штатных должностей в Обществе, о заключении и исполнении с ними договоров.

- 7.3.Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества за год, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества, не позднее, чем за 35 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.
- 7.4.Заключение должно иметь отметку о том, что Генеральный директор и главный бухгалтер Общества ознакомлены с ним.
- 7.5.Заключение ревизионной комиссии, утвержденное по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по требованию акционера (акционеров), направляется данному акционеру (акционерам) в течение 3 (трех) дней с даты его утверждения.
- 7.6.Документы ревизионной комиссии подписываются членами ревизионной комиссии и не нуждаются в скреплении печатью Общества.
- 7.7.Общество обязано хранить документы Ревизионной комиссии. Общество в лице единоличного исполнительного органа обеспечивает акционерам доступ к документам ревизионной комиссии.
- По требованию акционера Общество обязано предоставить ему за плату копии документов ревизионной комиссии. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.

8. Вознаграждение и компенсации членам ревизионной комиссии.

- 8.1.Членам ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей.
- 8.2.Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров по рекомендации Совета директоров Общества.
- 8.3.Выплата вознаграждений и компенсаций привлеченным ревизионной комиссией специалистам (экспертам), не являющихся членами ревизионной комиссии, производится Обществом на основании заключаемых ими с Обществом договоров.

9. Заключительные положения.

- 9.1.Настоящее Положение утверждается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.
- 9.2.Решение о внесении дополнений или изменений в Положение принимается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.
- 9.3.Если в результате изменения законодательства РФ или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение оно принимается в части, не противоречащей действующему законодательству РФ и Уставу Общества.