

УТВЕРЖДЕНО

Решением собрания акционеров

ОАО «ПК»

Протокол № 1/2011 от 28 июля 2011г.

Председатель собрания _____
(А.И. Вахмистров)

Секретарь собрания _____
(Д.М. Щеголихин)

М.П.

**Положение о порядке деятельности ревизора
Открытого акционерного общества
«Павловская керамика»**

2011г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.
2. Обязанности ревизора.
3. Порядок проведения проверок (ревизий).
4. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии) акционерами Общества.
5. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного общего собрания.
6. Решения ревизора.
7. Вознаграждения и компенсации ревизору.
8. Документы ревизора.

1. Общие положения

1.1. Ревизор является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его органов, должностных лиц, подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.2. В своей деятельности ревизор руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим положением.

1.3. Компетенция ревизора определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах». По вопросам, не предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах», компетенция ревизора определяется Уставом Общества.

2. Обязанности ревизора.

2.1. Ревизор обязан:

своевременно доводить до сведения общего собрания, Совета директоров и единоличного исполнительного органа результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения;

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 имеет доступ при выполнении своих функций;

в ходе проверки (ревизии) требовать от органов Общества, руководителей подразделений и служб, филиалов и представительств и должностных лиц предоставления информации (документов и материалов), изучение которой соответствует компетенции ревизора;

требовать созыва внеочередного общего собрания в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данного органа управления Обществом;

фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;

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.

3. Порядок проведения проверок (ревизий)

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

3.2. Ревизор представляет единоличному исполнительному органу 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 30 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;

решению общего собрания акционеров;

требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владельцы в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

3.4. При проведении проверок ревизор обязан изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

3.5. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизор Общества составляет заключение.

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

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 процентами голосующих акций Общества.

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

- Ф.И.О. (наименование) акционера (акционеров);
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером (акционерами) или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность, оформленная в соответствии с законодательством.

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 или сдается в Общество.

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

4.4. В течение 5 рабочих дней с даты предъявления требования ревизор 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 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 дано заключение;

требование не соответствует законодательству, нормативно-правовым актам Российской Федерации, положениям Устава Общества или настоящему положению.

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 три месяца после предъявления ревизору первого из названных требований.

5. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного общего собрания

5.1. Требование ревизора о созыве внеочередного общего собрания 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 определяется по дате получения требования Обществом или дате сдачи в Общество.

Требование ревизора должно содержать:

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

6. Решения ревизора

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

6.2. Заключение ревизора, утвержденное по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по требованию акционера (акционеров), направляется данному акционеру (акционерам) в течение 10 дней с даты подписания заключения.

7. Вознаграждение и компенсации ревизору

7.1. По решению общего собрания акционеров ревизору в период исполнения ими своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением им функций ревизора. Общая сумма таких вознаграждений и компенсаций устанавливается решением общего собрания акционеров.

7.2. Общее собрание акционеров может рассмотреть вопрос о выплате вознаграждений и компенсаций расходов ревизору 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.

7.3. Вознаграждение выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

7.4. При отсутствии в Обществе чистой прибыли (прибыли к распределению) вознаграждение ревизору не выплачивается.

8. Документы ревизора

8.1. К документам ревизора относятся:
заключения ревизора.

8.2. В заключениях ревизора 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;

сведения о требованиях ревизора созыва заседаний Совета директоров и внеочередного общего собрания;

описание нарушений законодательства, нормативно-правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;

8.3. Документы ревизора подписываются ревизором и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

8.4. Оригиналы документов ревизора передаются единоличному исполнительному органу Общества на хранение.

8.5. Ревизор хранит следующие документы:

~ требования о проведении проверки (ревизии);

~ отказы ревизора в проведении проверки (ревизии);

8.6. Общество в лице единоличного исполнительного органа обеспечивает акционерам доступ к документам ревизора.

По требованию акционера Общество обязано предоставить ему за плату копии документов ревизора. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов.