

УТВЕРЖДЕНО
решением годового Общего собрания Акционеров
Открытого акционерного общества
Деревообрабатывающий комбинат «Красный Октябрь»
протокол № 20
09 июня 2007 года

Председатель собрания

(Артановский В.В.)

Секретарь собрания

(Горелин К.А.)

Положение
О Ревизоре
Открытого акционерного общества
Деревообрабатывающий комбинат
«Красный Октябрь»

(новая редакция)

Российская Федерация

Город Тюмень

2007 год

Оглавление

Номер раздела	Наименование раздела	Страницы
1.	Общие положения	3
2.	Компетенция, права и обязанности Ревизора	3 - 7
3.	Порядок избрания и срок полномочий Ревизора	7 – 8
4.	Регламент деятельности Ревизора	8 - 9
5.	Заключительные положения	10

1. Общие положения

1. Настоящее положение определяет порядок деятельности Ревизора Открытого акционерного общества Деревообрабатывающий комбинат «Красный Октябрь» (далее – «Общество»).
2. Настоящее положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, ФЗ «Об акционерных обществах», иными Федеральными законами и законами Российской Федерации, Указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, актами министерств и иных федеральных органов исполнительной власти, содержащими нормы гражданского права, а также Уставом Общества.
3. Ревизор является высшим контрольно–ревизионным органом Общества, избираемым Общим собранием Акционеров и подотчетным Общему собранию Акционеров.
4. Ревизор действует от имени и в интересах акционеров Общества.
5. Непосредственная цель деятельности Ревизора как независимого контрольно–ревизионного органа Общества - осуществление контроля исполнений решений Общего собрания Акционеров и Совета директоров Общества, а также контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества. При этом Ревизор прилагает все возможные усилия к взаимодействию с аудитором Общества, корпоративным секретарем и контрольно–ревизионным комитетом или иным аналогичным постоянно действующим формированием Совета директоров (в случае формирования по решению Совета директоров).
6. Объект деятельности Ревизора – процесс исполнения решений Общего собрания Акционеров, Совета директоров, единоличного и коллегиального исполнительных органов Общества.
7. Как орган Общества Ревизор способствует созданию условий для эффективной деятельности Общества, направленной на достижение основной цели его деятельности - извлечения прибыли. При этом Ревизор не располагает прямыми управленческими полномочиями - правами по непосредственному распоряжению кадрами Общества, финансовыми и материально–техническими ресурсами Общества. Ревизор не вправе отменять и/или приостанавливать действие решений органов управления Общества, а также требовать совершения определенных действий и/или прекращению каких-либо действий исполнительными органами Общества, а также работниками Общества, за исключением действий органов и работников Общества по предоставлению документов и отчета о действиях в соответствии с корпоративными нормами настоящего Положения.
8. По решению Общего собрания Акционеров Ревизору в период исполнения им своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и/или компенсироваться расходы, связанные с исполнением им своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания Акционеров по рекомендации Совета директоров Общества.

2. Компетенция, права и обязанности Ревизора

1. К компетенции Ревизора относятся:
 - 1) осуществление плановых и внеплановых ревизий:

а) финансово-хозяйственной деятельности Общества (сплошные или выборочные проверки);

б) своевременности и правильности платежей в государственный бюджет, внебюджетные фонды;

в) соблюдения исполнительными органами и аппаратом управления Общества законодательных и подзаконных нормативных актов в хозяйственной сфере, норм настоящего Устава, положений об органах управления Общества, а также решений Общего собрания Акционеров и Совета директоров Общества;

г) полноты и достоверности оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности;

д) кассы и движения имущества Общества;

2) подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества и годовой бухгалтерской отчетности Общества;

3) иные вопросы, предусмотренные ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом Общества и настоящим Положением.

2. Действуя в пределах своей компетенции, Ревизор вправе:

1) требовать от Председателя Совета директоров, корпоративного секретаря Общества, единоличного исполнительного органа, Председателя коллегиального исполнительного органа (Правления) Общества предъявления подлинников и/или заверенных копий всех необходимых документов и материалов, дачи устных и/или письменных объяснений, а также отчета о предпринимаемых или намеченных действиях указанных лиц, которые необходимы для реализации целей плановых ревизий, внеплановых ревизий и локальных проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2) присутствовать на Общем собрании Акционеров Общества, проводимом в форме собрания (путем совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений);

3) по приглашению Председателя Совета директоров Общества участвовать в заседаниях Совета директоров (в качестве приглашенного с совещательными правами);

4) в порядке, предусмотренном положением о Совете директоров, инициировать заседания Совета директоров Общества с постановкой вопросов в заседании Совета директоров и обоснованием соответствующих позиций;

5) в порядке, предусмотренном положением об Общем собрании Акционеров, требовать созыва внеочередного Общего собрания Акционеров Общества с включением в его повестку дня необходимых вопросов и соответствующих проектов решений в бюллетени для голосования;

6) требовать от Единоличного исполнительного органа Общества, его заместителей предоставления рабочего места в офисах Общества для проведения работы по исследованию документов Общества и проведению интервью с работниками Общества, а также использования средств оргтехники и транспорта Общества, мотивируя указанное требование письменными расчетами потребности в указанных оргтехнике и транспорте;

7) получать за счет Общества (при согласии единоличного исполнительного органа Общества на заключение соответствующего договора) консультации независимых экспертов по вопросам, находящимся в сфере компетенции Ревизора;

8) получать консультации аудитора и экспертов Общества, в том числе независимых экспертов, имеющих соответствующие соглашения с Обществом,

а также привлекать аудитора Общества (по согласованию с ним) к проведению проверок Ревизора;

9) информируя Совет директоров Общества о результатах проверки, ставить перед ним вопрос о пресечении действий работников Общества, нарушающих действующее законодательство, Устав и внутренние положения Общества и/или ущемляющих своими действиями права и законные интересы акционеров, а также об отстранении указанных лиц от занимаемой должности;

10) ставить перед Советом директоров Общества вопрос о компенсации затрат Ревизора в связи с осуществлением контрольно - ревизионной деятельности (с учетом соответствующего решения Общего собрания Акционеров по данному вопросу);

11) вести самостоятельную переписку с контрагентами Общества и иными стейкхолдерами Общества, относя соответствующие почтовые расходы на счет Общества;

12) на компенсацию всех необходимых затрат в случае проведения Общего собрания Акционеров исключительно по инициативе Ревизора в порядке, предусмотренном ст.55 Федерального закона «Об акционерных обществах» и положением об Общем собрании Акционеров;

13) абонировать в безвозмездном порядке в офисе Общества особый сейф в охраняемом помещении для хранения документов и материалов Ревизора.

3. Ревизор не вправе:

1) вмешиваться в финансово - хозяйственную деятельность Общества, процесс оперативного управления Обществом, его филиалами и представительствами без прямой санкции органов управления Общества, действовать от имени Общества без доверенности Общества;

2) распространять свою контрольно - ревизионную практику на вопросы деятельности Общества, прямо не связанные с его финансово-экономической деятельностью, за исключением области подтверждения сведений, включенных в годовой отчет Общества;

3) мотивируя свои действия полномочиями Ревизора Общества, требовать предъявления документов и дачи объяснений от:

- акционеров Общества и их экспертов;
- членов Совета директоров Общества, не имеющих оперативно-хозяйственных полномочий в соответствии с Уставом Общества, внутренними положениями Общества, доверенностями Общества или штатным расписанием и должностными инструкциями Общества;
- аудитора Общества;
- руководителей и других должностных лиц дочерних и зависимых компаний Общества, иных организаций с долевым участием Общества;

4) выносить с мест осуществления ревизий и проверок оригиналы и копии документов Общества без санкции коллегиального исполнительного органа Общества и дачи соответствующих расписок о получении указанных материалов;

5) не имея санкции Общего собрания Акционеров, Совета директоров Общества, или коллегиального исполнительного органа Общества, а также иных лиц, указанных в положении об информационной политике Общества, разглашать и публиковать в какой-либо форме результаты проверок и ревизий, в том числе путем проведения пресс-конференций и распространения пресс-релизов, а также какие-либо сведения о деятельности Общества, ставшие ему известными в

результате проверок и ревизий, за исключением тех, которые ранее публиковались или предавались гласности в какой-либо иной форме, а также иных общеизвестных (общедоступных) сведений;

б) включать в официальные отчеты (заключения) годовому Общему собранию Акционеров Общества какие-либо сведения, не относящихся к подтверждению достоверности данных, содержащихся в годовых отчетах, и иных финансовых документов Общества, а также к фактам нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4. Ревизор обязан:

1) в порядке взаимодействия с корпоративным секретарем Общества представлять в Совет директоров в установленные сроки отчет (заключение) по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета, лично принять участие в работе годового Общего собрания Акционеров для выступления на нем с указанным отчетом;

2) представлять Совету директоров и коллегиальному исполнительному органу Общества отчеты (акты) о проведенных плановых и внеплановых ревизиях в срок до 3 рабочих дней после официального завершения таких мероприятий и подписания им соответствующих актов;

3) информировать единоличный исполнительный орган Общества о намерениях осуществить внеплановую ревизию и/или локальную проверку не позднее чем за 2 рабочих дня до начала соответствующей ревизии и/или проверки с указанием цели и средств реализации указанных мероприятий;

4) координировать свою деятельность с аудитором Общества, корпоративным секретарем, контрольно-ревизионным комитетом Совета директоров (в случае его формирования), иными контрольными формированиями Общества (комиссиями, комитетами, группами и т.д.), созданными по решению Общего собрания Акционеров и Совета директоров Общества;

5) функционируя в качестве постоянно действующего контрольного органа Общества, принимать все возможные усилия для построения своей работы на плановой основе, осуществляя внеплановые мероприятия главным образом по письменному решению Общего собрания Акционеров, Совета директоров и требованию акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;

6) информировать Совет директоров, а также лиц и органов, инициировавших проведение внеплановых ревизий и локальных проверок, об их результатах в срок до 3 рабочих дней после официального завершения указанных мероприятий и утверждения соответствующих актов;

7) включать в соответствующие акты Ревизора по итогам ревизий и проверок конструктивные предложения по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности Общества;

8) строго соблюдать требования неразглашения конфиденциальных сведений о деятельности Общества, предусмотренные настоящим Положением, положением о конфиденциальности и иными аналогичными внутренними положениями Общества;

9) в случае досрочного прекращения полномочий решением внеочередного Общего собрания Акционеров Общества либо в случае неизбрания на годовом

Общем собрании Акционеров Общества в срок до 15 дней после завершения работы собрания под контролем корпоративного секретаря Общества передать по акту досье Ревизора и ключи от сейфа Ревизора Общества избранному собранием Ревизору Общества.

3. Порядок избрания и срок полномочий Ревизора

1. Избрание Ревизора Общества и досрочное прекращение его полномочий осуществляется Общим собранием Акционеров. Акции, принадлежащие членам Совета директоров и лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании Ревизора Общества.
2. Порядок выдвижения кандидатов на пост Ревизора Общества регулируется действующим законодательством, Уставом Общества, а также положениями Общества об Общем собрании Акционеров и Совете директоров Общества.
3. Решение Общего собрания Акционеров Общества относительно досрочного прекращения полномочий Ревизора может быть принято по инициативе лиц и органов, располагающих правом требования созыва внеочередного Общего собрания Акционеров в соответствии со ст. 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».
4. Подача заявления Ревизора Общества об освобождении от обязанностей автоматически не прекращает его полномочий. Указанное заявление направляется в адрес Председателя Совета директоров, который принимает установленные меры по созыву внеочередного Общего собрания Акционеров и включению в его повестку дня вопросов о досрочном прекращении полномочий Ревизора Общества и избрании Ревизора Общества. В то же время указанное Общее собрание Акционеров Ревизор может инициировать в установленном законом порядке самостоятельно.
5. Лицо, избранное Ревизором Общества, может переизбираться неограниченное число раз.
6. Ревизором может быть только физическое лицо.
7. Ревизор может не быть акционером Общества.
8. Какие – либо специальные требования к кандидатам на пост Ревизора Общества не предъявляются. В то же время акционеры Общества, а в соответствующих случаях Совет директоров и иные инициаторы внеочередного Общего собрания Акционеров прилагают усилия для получения согласия кандидатов баллотироваться на пост Ревизора лиц, располагающих высшим экономическим или юридическим образованием и\или специальными знаниями и опытом деятельности в области финансово–хозяйственной деятельности коммерческих организаций и контрольно–ревизионной практики.
9. Ревизор не может одновременно являться членом Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.
10. Ревизор избирается Общим собранием Акционеров на срок до следующего годового Общего собрания Акционеров.
11. Направление в Общество требования о созыве внеочередного Общего собрания Акционеров и включения в повестку дня внеочередного Общего собрания Акционеров вопросов о досрочном прекращении полномочий Ревизора и избрании нового Ревизора, а также выдвижение кандидатов в состава Ревизора

при подготовке к проведению годового Общего собрания Акционеров и внеочередного Общего собрания Акционеров осуществляется в порядке, предусмотренном законом, Уставом Общества и положениями Общества об Общем собрании Акционеров Общества и Совете директоров Общества.

12. Кандидат в Ревизоры может заявить самоотвод в любое время до выборов. Самоотвод, оформленный как заявление в простой письменной форме, направляется кандидатом акционеру, иному лицу или органу, выдвинувшему данного кандидата в Ревизоры, а также в Совет директоров Общества. В первом из указанных случаев акционер дополнительно информирует о поступившем самоотводе кандидата Совет директоров Общества. При этом, если самоотвод реализуется в период до завершения сроков выдвижения кандидатов в органы Общества в порядке, предусмотренном ст.53 ФЗ «Об акционерных обществах», указанный акционер, выдвинувший соответствующего кандидата в Ревизоры Общества, вправе осуществить замену своего кандидата, заявившего самоотвод, на другого кандидата.
13. В порядке, предусмотренном п.12 данного раздела настоящего Положения, ранее выдвинутый акционером кандидат в Ревизоры (в период до завершения сроков выдвижения кандидатов в органы Общества в порядке ст.53 ФЗ «Об акционерных обществах»), может быть отозван акционером, выдвинувшим его, по собственной инициативе указанного акционера с заменой на другого кандидата или без таковой.

4. Регламент деятельности Ревизора

1. Основными формами деятельности Ревизора являются:
 - плановые ревизии;
 - внеплановые ревизии;
 - локальные проверки;
 - совместные корпоративные контрольные действия.
2. Плановые ревизии являются основной организационной формой деятельности Ревизора. Плановые ревизии проводятся в соответствии с планом работы Ревизора, соответствующим компетенции Ревизора.
3. Плановые и внеплановые ревизии направлены, как правило, на проверку исполнения решений Общего собрания Акционеров и Совета директоров Общества.
4. Объектом локальных проверок является конкретный участок финансово-хозяйственной деятельности Общества за соответствующий период (сделка или их совокупность, исполнение определенных решений органов управления Общества, соблюдение конкретных норм хозяйственного права и т.д.).
5. Внеплановые ревизии и локальные проверки финансово – хозяйственной деятельности Общества проводятся по собственной инициативе Ревизора, а также во всякое время по решению Общего собрания Акционеров, Совета директоров или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.
6. Совместные корпоративные контрольные действия осуществляются Ревизором на основе координации его работы с Советом директоров, аудитором Общества, корпоративным секретарем Общества, а также контрольными подразделениями аппарата управления Общества.

7. Акционеры, указанные в п.5 данного раздела настоящего Положения, направляют Ревизору письменное требование, которое должно содержать:
- имя и/или фирменное наименование акционера (акционеров);
 - сведения о количестве и категории принадлежащих им акций;
 - мотивы выдвижения требования проведения внеплановой ревизии или локальной проверки;
 - пожелания относительно объекта и сроков локальной проверки.
- Если акционером является клиент депозитарной организации, к указанному требованию прилагается оригинал выписки по счету депо, подтверждающий право собственности акционера на соответствующее количество акций.
8. Указанные в п.5 данного раздела настоящего Положения требование направляется по адресу Общества почтой, специализированной курьерской службой или передается лично.
9. В течение 10 дней с даты получения Обществом требования, указанного в п.5 данного раздела настоящего Положения, Ревизор должен принять решение о проведении внеплановой ревизии проверки или локальной проверки либо направить заявителю (заявителям) требования мотивированный отказ.
10. В целях проверки сведений, указанных в части второй п.7 данного раздела настоящего Положения Ревизор взаимодействует с корпоративным секретарем Общества.
11. Отказ от проведения внеплановой ревизии или локальной проверки может быть в следующих случаях:
- акционер (акционеры), не располагает правом собственности на указанное в п.5 данного раздела настоящего Положения количество акций;
 - в требовании не указан мотив проведения внеплановой ревизии или локальной проверки;
 - по фактам, являющимся мотивами проведения внеплановой ревизии или локальной проверки, данные контрольные действия проведены и соответствующее заключение подписано Ревизором Общества;
 - требование не соответствует действующему законодательству и/или нормам Устава и внутренних положений Общества, утвержденных решением Общего собрания Акционеров и Совета директоров Общества.
12. Ревизор представляет результаты ревизий и локальных проверок Совету директоров Общества в срок до 3 рабочих дней после подписания соответствующего акта Ревизора, а в последующем также органу или лицам, инициировавшему проверку.
13. Порядок проведения ревизий и локальных проверок финансово – хозяйственной деятельности Общества устанавливается Ревизорам самостоятельно.

5. Заключительные положения

1. Если одно или несколько пунктов (норм) настоящего Положения становится недействующим (недействительным) вследствие изменения законодательства, Устава Общества или вступившего в законную силу судебного акта, это не затрагивает остальных пунктов (норм, позиций) настоящего Положения.
2. Изменения и дополнения (новая редакция) настоящего Положения вступает в силу (в том числе для третьих лиц) с момента подписания всеми членами

счетной комиссии Общего собрания Акционеров, рассматривавшего указанные изменения и дополнения (новую редакцию) Положения, протокола счетной комиссии по соответствующему вопросу повестки дня собрания.

3. Принятие Общим собранием Акционеров Общества изменений и дополнений в настоящее Положение автоматически отменяет действие позиций, взамен которых приняты новые позиции настоящего Положения.
4. Принятие Общим собранием Акционеров Общества новой редакции настоящего Положения автоматически отменяет действие прежней редакции настоящего Положения.