

**УТВЕРЖДЕНО:**  
**Общим собранием акционеров**  
**Открытого акционерного общества**  
**«Таганрогский металлургический завод»**  
**26 мая 2015 г. (Протокол б/н от 29 мая 2015 г.)**

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**  
**Публичного акционерного общества**  
**«Таганрогский металлургический завод»**

**(новая редакция)**

**г. Таганрог**  
**2015 год**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.**

- 1.1. Положение о Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества "Таганрогский металлургический завод" (далее – "Положение") разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "Об акционерных обществах", иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества "Таганрогский металлургический завод" (далее – "Общество") и регулирует деятельность Ревизионной комиссии Общества (далее – "Ревизионная комиссия").
- 1.2. Ревизионная комиссия Общества является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также за исполнением Обществом требований действующего законодательства Российской Федерации в части финансово-хозяйственной деятельности Общества и решений органов управления Общества.
- 1.3. Члены Ревизионной комиссии в своей деятельности должны руководствоваться исключительно интересами Общества и акционеров Общества.
- 1.4. Члены Ревизионной комиссии в своей деятельности должны использовать информацию о деятельности Общества, о ценных бумагах Общества и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость ценных бумаг Общества, и иную информацию, составляющую служебную или коммерческую тайну, только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.

## **2. ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

- 2.1. В соответствии с Уставом Общества Ревизионная комиссия Общества избирается Общим собранием акционеров в количестве 3 (трех) человек для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также за исполнением Обществом требований действующего законодательства Российской Федерации в части финансово-хозяйственной деятельности Общества и решений органов управления Общества.
- 2.2. Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется настоящим Положением, утвержденным Общим собранием акционеров, Уставом Общества, а также действующим законодательством Российской Федерации.
- 2.3. Срок полномочий Ревизионной комиссии исчисляется с момента избрания ее годовым Общим собранием акционеров до момента избрания (переизбрания) Ревизионной комиссии следующим годовым Общим собранием акционеров.
- 2.4. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии Общества.
- 2.5. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается вознаграждение и компенсируются расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры вознаграждения и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров по рекомендации Совета директоров Общества.

## **3. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

- 3.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается Ревизионной комиссией на первом заседании из числа членов Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа голосов членов Ревизионной комиссии.
- 3.2. Председатель Ревизионной комиссии осуществляет руководство деятельностью Ревизионной комиссии, подготовку плана ее работы, созыв и проведение заседаний, председательствует на них, распределяет обязанности между членами Ревизионной комиссии, подписывает протоколы

заседаний, заключения и иные документы Ревизионной комиссии, решает другие необходимые вопросы.

#### **4. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

- 4.1. В заседаниях Ревизионной комиссии принимают участие члены Ревизионной комиссии, а также приглашенные лица. Члены Ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично. Они не могут передавать свои полномочия другим лицам, в том числе по доверенности.
- 4.2. На заседания Ревизионной комиссии могут приглашаться Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, независимый внешний аудитор Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, иные должностные лица и работники Общества.
- 4.3. Частота и продолжительность заседаний Ревизионной комиссии определяются Председателем Ревизионной комиссии по согласованию с ее членами, при этом заседания Ревизионной комиссии должны проходить не менее двух раз в год.
- 4.4. Председатель Ревизионной Комиссии по согласованию с членами Ревизионной комиссии составляет повестки дня заседаний Ревизионной комиссии. Повестка дня каждого заседания Ревизионной комиссии заранее направляется всем членам Ревизионной комиссии. По взаимному согласию всех членов Ревизионной комиссии повестка дня может быть изменена и дополнена. При необходимости Ревизионная комиссия может отказаться от обсуждения вопросов, определенных повесткой дня текущего заседания, в пользу иных, наиболее приоритетных, по мнению членов Ревизионной комиссии, вопросов.
- 4.5. Заседание созывается Председателем Ревизионной комиссии по его собственной инициативе или по требованию членов Ревизионной комиссии.
- 4.6. Сообщение о проведении заседания Ревизионной комиссии должно быть направлено каждому члену Ревизионной комиссии, а также лицам, приглашенным на заседание Ревизионной комиссии, в разумный срок, достаточный для подготовки к заседанию Ревизионной комиссии, но в любом случае не позднее, чем за три рабочих дня до даты заседания и содержать (i) повестку дня заседания Ревизионной комиссии с описанием вопросов, которые подлежат обсуждению на таком заседании и (ii) все материалы, обсуждение которых планируется на данном заседании. Приглашение на заседание Ревизионной комиссии Генерального директора Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании экспертов, проходит в порядке, дающем разумный и достаточный срок для приглашенных подготовиться к заседанию Ревизионной Комиссии.
- 4.7. Заседание Ревизионной комиссии считается правомочным, если в нем участвует не менее 2/3 членов Ревизионной комиссии.
- 4.8. Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом.
- 4.9. Решения на заседаниях Ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов ее членов, присутствующих на заседании. При равенстве голосов голос Председателя Ревизионной комиссии не является решающим.
- 4.10. Члены Ревизионной комиссии, оставшиеся в меньшинстве, вправе письменно изложить свои особые мнения, которые прилагаются к протоколу заседания Ревизионной комиссии.
- 4.11. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол, который подписывается председательствующим на заседании Ревизионной комиссии. Протокол заседания оформляется не позднее, чем через 3 (три) рабочих дня после его проведения.

#### **5. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

- 5.1. Ревизионная комиссия осуществляет проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества на основании документации, связанной с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, не реже одного раза в год, включая проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам года. Проверки могут осуществляться по решению Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционера (акционеров), владеющих в

совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества, а также по собственной инициативе Ревизионной комиссии.

5.2. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия осуществляет следующие виды проверок (ревизий):

- проверка документации, связанной с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, проверка соответствия данных, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, данным бухгалтерского учета и первичным учетным документам; проверка на предмет соответствия законодательству договоров, заключенных от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского учета и статистической отчетности существующим нормативным положениям;
- проверка соблюдения Обществом в рамках ведения финансово-хозяйственной деятельности требований, установленных действующим законодательством Российской Федерации;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;
- проверка своевременности и корректности платежей поставщикам продукции и услуг, в соответствии с действующими договорами, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов по акциям и процентов по облигациям, исполнения прочих обязательств;
- проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе бухгалтерского баланса) Общества, налоговых (расчетов) деклараций, статистических форм отчетности, отчетности во внебюджетные фонды и иных форм отчетности, предоставляемых различным органам государственной власти;
- проверка наличия и статуса правоустанавливающих и разрешительных документов, необходимых для ведения хозяйственной деятельности Общества;
- проверка исполнения решений органов управления Общества (Общего собрания акционеров, Генерального директора Общества и Совета директоров Общества);
- проверка решений, принятых Советом директоров и Генеральным директором их соответствия Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров и их исполнения;
- анализ решений Общего собрания акционеров Общества и их исполнения;
- проверка исполнения актов внешних (государственных) контролирующих органов;
- проверка исполнения внутренних документов Общества;
- и иные мероприятия, необходимые для выполнения функций ревизионной комиссии, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **6. ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

6.1. Ревизионная комиссия в целях выполнения своих функций имеет право:

- принимать решения о проведении и осуществлять ежегодные и внеочередные проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- получать от органов управления Обществом, его подразделений и служб, должностных лиц все затребованные Ревизионной комиссией документы, необходимые для выполнения своих полномочий. Указанные документы должны быть представлены Ревизионной комиссии в течение 5 (пяти) рабочих дней после ее письменного запроса;
- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров, внеочередного Общего собрания акционеров в случаях, когда выявление нарушений в производственно-

хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;

- запрашивать пояснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии;
  - требовать предъявления наличных денежных средств Общества материально-ответственными лицами, ценных бумаг, материальных ценностей, первичных документов и отчетов, учетных регистров, форм отчетности, планов, смет и другой документации, в том числе, содержащих конфиденциальную информацию, а также предоставления копий указанных документов;
  - требовать проведения инвентаризации материальных ценностей Общества, контрольных обмеров объема выполненных работ, опечатывать при необходимости кассы, склады, кладовые и другие служебные помещения;
  - проверять правильность и корректность отражения в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов и расходов Общества;
  - представлять в органы управления Общества предложения о привлечении к ответственности, предусмотренной действующим законодательством Российской Федерации, работников, включая должностных лиц Общества, действиями которых был причинен ущерб и/или нарушены права и законные интересы Общества;
  - требовать от органов управления Общества оперативного устранения выявленных в ходе проверок (ревизий) нарушений;
  - привлекать в установленном порядке к своей работе независимых экспертов и консультантов на договорной основе, а также работников Общества.
- 6.2. По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы по финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- 6.3. Ревизионная комиссия Общества вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии со статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».
- 6.4. Общество в лице Генерального директора обеспечивает необходимое финансирование, в том числе утверждает смету расходов (бюджет) Ревизионной комиссии и организационно-техническое обеспечение деятельности Ревизионной комиссии и ее членов.

## **7. ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И ЕЕ ЧЛЕНОВ**

7.1. Ревизионная комиссия обязана:

- надлежащим образом изучать всю документацию, относящуюся к предмету проверки при проведении ежегодных и внеочередных проверок (ревизий);
- своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров и Генерального директора результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
- требовать от уполномоченных органов созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.

7.2 При выявлении нарушений член Ревизионной комиссии обязан направлять Председателю Ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих решения Ревизионной комиссии.

7.3 Если в течение срока действия предоставленных ему полномочий член Ревизионной комиссии прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом Совет директоров за один

месяц до прекращения своей работы в качестве члена Ревизионной комиссии. В этом случае Общее собрание акционеров на своем ближайшем собрании осуществляет замену члена Ревизионной комиссии.

## **8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК**

8.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится по итогам деятельности Общества за год или по собственной инициативе Ревизионной комиссии.

8.2. В случае инициирования проверки органами управления Общества или акционерами, указанными в пункте 5.1. настоящего Положения, требование о проведении такой проверки (далее – требование) направляется в Ревизионную комиссию Общества.

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.

В течение 3 (трех) рабочих дней после получения требования Председатель Ревизионной комиссии обязан созвать заседание Ревизионной комиссии.

При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) Председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению.

Инициаторы проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию.

8.3. При проведении проверок Ревизионная комиссия обязана изучить всю имеющуюся документацию, относящуюся к предмету проверки и по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества составить заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества;
- информация о фактах нарушения установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

8.4. Заключение по результатам проверки годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества представляется Ревизионной комиссией в Совет директоров Общества не позднее, чем за 50 (пятьдесят) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.