


УТВЕРЖДЕНО
Общим собранием акционеров
Открытого акционерного общества имени Лакина
Протокол № 22 от "21" июня 2012 г.



ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗОРЕ Открытого акционерного общества имени Лакина

Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

Настоящее Положение устанавливает порядок деятельности Ревизора Общества.

Статья 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет статус, функции и полномочия Ревизора, порядок избрания и досрочного прекращения его полномочий, порядок работы и взаимодействия с иными органами управления Общества, а также другие вопросы, связанные с деятельностью Ревизора Общества.

1.2. Ревизор является органом Общества, который осуществляет функции внутреннего финансово-хозяйственного контроля за деятельностью Общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.3. В своей деятельности Ревизор руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением, а также иными внутренними документами Общества.

Статья 2. Компетенция Ревизора

2.1. К компетенции Ревизора относится осуществление следующей деятельности:

2.1.1) проведение в любое время проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества на базе всей документации, касающейся деятельности Общества, причем по требованию Ревизора Генеральный директор, Совет директоров, а также работники Общества обязаны предоставить необходимые документы, а также давать необходимые пояснения в устной или письменной форме;

2.1.2) проведение проверки на основании решения собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционера, владеющего в совокупности не менее 10% (десяти процентов) голосующих акций;

2.1.3) в обязательном порядке проведение проверки годовых отчетов и годовой бухгалтерской отчетности Общества до их утверждения собранием акционеров;

2.1.4) контроль за проведением и утверждением результатов годовой аудиторской проверки, проводимой аудитором;

2.1.5) представление проверенных годовых финансовых отчетов, бухгалтерских балансов и отчета об аудиторской проверке, проведенной внешним аудитором, в срок не позднее 60 (шестьдесят) дней после окончания финансового года;

2.1.6) проверка законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;

2.1.7) требование созыва внеочередного собрания акционеров;

- 2.1.8) анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств и выработка соответствующих рекомендаций для органов управления Обществом;
- 2.1.9) привлечение к работе внешних экспертов и консультантов;
- 2.1.10) иные виды полномочий, связанных с осуществлением контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Статья 3. Права и обязанности Ревизора

- 3.1. В целях надлежащего осуществления своих полномочий Ревизор имеет право:
 - 3.1.1) получать от органов управления Общества, его подразделений и служб, филиалов и представительств любые документы, необходимые для его работы, и материалы, изучение которых соответствует компетенции Ревизора;
 - 3.1.2) требовать личного объяснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора;
 - 3.1.3) ставить перед органами управления Общества, его подразделениями и службами вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими Положений и иных внутренних документов Общества.
- 3.2. Ревизор обязан:
 - 3.2.1) своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, Совета директоров, Генерального директора Общества результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Общества;
 - 3.2.2) соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальной либо инсайдерской информацией, к которым Ревизор имеет доступ при выполнении своих функций.

Статья 4. Требования, предъявляемые к Ревизору

- 4.1. Ревизором может быть как акционер, так и иное лицо, избранное Общим собранием акционеров. Ревизор Общества не может одновременно являться членом Совета директоров Общества и Генеральным директором Общества.
- 4.2. Ревизор избирается Общим собранием акционеров Общества на срок до следующего годового собрания акционеров.
- 4.3. Ревизор самостоятельно организует свою работу, утверждает план работы.

Статья 5. Порядок проведения проверок

- 5.1. Полная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год.
- 5.2. Очередные проверки отдельных сфер деятельности Общества осуществляются в соответствии с годовым планом работы Ревизора.
- 5.3. Полная внеочередная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также внеочередные проверки отдельных сфер деятельности Общества осуществляются в любое время:
 - 5.3.1) по инициативе самого Ревизора;
 - 5.3.2) по требованию Совета директоров;
 - 5.3.3) по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих (владельца) в совокупности долей в размере не менее 10% уставного капитала Общества.
- 5.4. Письменное требование о проведении внеочередной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества направляется лицами, указанными в п. 6.3

настоящего Положения, на имя Ревизора. Указанное требование должно быть мотивированным.

5.5. В течение 5 (пяти) дней с даты предъявления требования Ревизор должен принять решение о проведении проверки или сформулировать мотивированный отказ в проведении проверки.

5.6. Все организационные вопросы проведения проверок, определение лиц, непосредственно ответственных за проведение проверок, должны быть предварительно определены Ревизором.

5.7. Ревизор обязан приступить к внеочередной проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества в срок не позднее 10 (десяти) дней с даты поступления соответствующего требования.

5.8. Срок проведения внеочередной проверки не может превышать 90 (девяноста) дней.

5.9. В ходе проверки отдельных сфер деятельности Общества может проверяться как отдельная хозяйственная операция, так и хозяйственные операции за отдельный период времени.

5.10. При проведении проверок Ревизор обязан надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

5.11. По итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор составляет заключение, в котором должны содержаться:

5.11.1) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;

5.11.2) информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества;

5.11.3) оценка экономической эффективности и соответствия финансово-хозяйственному плану и инвестиционной программе принятых Обществом решений и заключенных Обществом договоров;

5.11.4) иные сведения, в которых дается всесторонняя оценка соответствия финансово-хозяйственному плану инвестиционной программы действий работников, должностных лиц и органов управления Обществом.

5.12. Заключение Ревизора подписывается Ревизором лично.

Статья 6. Процедура утверждения и изменения Положения

6.1. Настоящее Положение утверждается общим собранием акционеров Общества.

6.2. Изменения и дополнения в настоящее положение принимаются Общим собранием акционеров. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного Общего собрания акционеров.

6.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение члены Ревизионной комиссии руководствуются в своей деятельности законодательством и нормативными актами Российской Федерации.