

Утверждено:
решением Годового общего собрания
ОАО «ГлавТоргПродукт»
28 июня 2013 года
Протокол № 2 от 01 июля 2013 года

ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗОРЕ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГЛАВТОРГПРОДУКТ»

Содержание:

1. Общие положения.....	3
2. Избрание Ревизора.....	3
3. Срок полномочий Ревизора.....	3
4. Функции Ревизора.....	4
5. Обязанности Ревизора.....	4
6. Права Ревизора.....	5
7. Ответственность Ревизора Общества.....	5
8. Порядок проведения проверок (ревизий).....	5
9. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии) акционерами Общества.....	6
10. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного общего собрания.....	6
11. Документы Ревизор.....	7
12. Вознаграждение и компенсации Ревизору.....	7
13. Процедура утверждения и внесения изменений в Положение.....	8

1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение о Ревизоре (далее Положение) определяет статус, состав, функции и полномочия Ревизора, порядок его деятельности и взаимодействия с иными органами ОАО «ГлавТоргПродукт», далее по тексту Общество.

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

1.3 В своей деятельности Ревизор руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим положением.

1.4 Компетенция Ревизора определяется Федеральным законом «Об акционерных Обществах». По вопросам, не предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных Обществах», компетенция Ревизионной комиссии (Ревизора) определяется Уставом Общества, настоящим Положением, решениями органов управления Общества.

2. Избрание Ревизора

2.1 Ревизор избирается на годовом общем собрании акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

2.2 Избранными в Ревизоры Общества считается кандидат, набравший наибольшее число голосов.

2.3 Ревизором Общества может быть только физическое лицо. Ревизор Общества может не быть акционером Общества.

2.4 Ревизор не может одновременно занимать должности в иных органах управления Общества.

3. Срок полномочий Ревизора

3.1. Срок полномочий Ревизора исчисляется с момента их избрания годовым общим собранием акционеров до момента переизбрания следующим годовым собранием нового Ревизора.

3.2. Ревизор вправе по своей инициативе сложить полномочия в любое время, письменно известив об этом Общество.

3.3. Полномочия Ревизора прекращаются автоматически в связи с вхождением его в Совет директоров, ликвидационную комиссию и занятием должности Генерального директора.

3.4. Если по каким-либо причинам на общем собрании не был избран Ревизор, то полномочия действующего Ревизора Общества продляются до момента избрания (переизбрания) на ближайшем собрании нового Ревизора.

3.5. В случае досрочного прекращения полномочий Ревизора, полномочия вновь избранного на внеочередном общем собрании акционеров Ревизора действуют до момента избрания (переизбрания) на ближайшем по срокам годовом общем собрании акционеров нового Ревизора.

4. Функции Ревизора

4.1. Ревизор выполняет следующие функции:

- проверка финансовой документации Общества, анализ документов по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверка законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок и расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;
- 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 правильности платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, погашения прочих обязательств;
- проверка правильности составления балансов Общества, годового отчета, счетов прибыли и убытков, распределение прибыли, отчетной документации для налоговых органов и иных уполномоченных государственных органов;
- проверка правомочности решений, принятых Советом директоров, Генеральным директором, ликвидационной комиссией и их соответствие Уставу и решения органов управления Общества;
- анализ решений Общего собрания акционеров;
- иные функции, отнесенные настоящим Положением и Уставом Общества к компетенции Ревизора.

5. Обязанности Ревизора

5.1. Ревизор обязан:

- своевременно доводить до сведения общего собрания, иных органов Общества результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения или акта;
- 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 заседаний Совета директоров, 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 данных органов управления Общества;
- требовать письменных объяснений от Генерального директора, членов Совета директоров, работников Общества, любых должностных лиц по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора;
- 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.
- в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающими должностей в Обществе.

6. Права Ревизора

6.1. Ревизор имеет право:

- получать от органов управления Общества, от должностных лиц и работников Общества информацию (документы и материалы), связанную с деятельностью Общества;
- получать за исполнение своих обязанностей вознаграждение и (или) компенсацию расходов, связанных с исполнением функций Ревизора Общества, в случаях и размере, установленных решением общего собрания акционеров.

7. Ответственность Ревизора Общества

7.1. Ревизор Общества при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

7.2. Ревизор несет ответственность за достоверность данных, содержащихся в заключениях Ревизора.

8. Порядок проведения проверок (ревизий)

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

8.2. Ревизор представляет в Совет директоров заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год и заключение, 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.

8.3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время:

- по инициативе Ревизора;
- по решению Общего собрания акционеров;
- по решению Совета директоров;
- по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владельцев в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

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

8.5. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества

Ревизор Общества составляет заключение.

8.6. 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.

9. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии) акционерами Общества

9.1. 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.

9.2. Акционеры - инициаторы проверки (ревизии) направляют Ревизору Общества 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 прилагается доверенность.

9.3. 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.

9.4. Требование инициаторов проведения ревизии направляется в адрес Общества.

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

9.5. 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.

9.6. 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 подписано заключение;
- требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации или положениям Устава Общества.

10. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного общего собрания

10.1. Требование Ревизора созыва внеочередного Общего собрания направляется Обществу в письменной форме путем направления заказного письма в адрес Общества с уведомлением о его вручении или сдается в Общество.

10.2. Дата предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания определяется по дате получения требования Обществом или дате сдачи в Общество.

10.3. Требование Ревизора должно содержать:

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

11. Документы Ревизора

11.1. К документам Ревизора относятся:

- заключение Ревизора.

11.2. В заключении 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;
- требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам Общества, руководителям подразделений и служб, филиалов и представительств и должностным лицам;
- полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
- 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, если таковые имели место быть;
- сведения о привлечении к работе Ревизора специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе, о заключении и исполнении с ними договоров.

11.5. Заключение Ревизора подписывается самим Ревизором и не нуждается в скреплении печатью Общества.

11.6. Оригиналы документов Ревизора передаются генеральному директору Общества на хранение.

11.7. Ревизор хранит следующие документы:

- требования о проведении проверки (ревизии);
- отказы Ревизора в проведении проверки (ревизии);
- письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию.

11.8. Общество в лице Генерального директора обеспечивает акционерам доступ к документам Ревизора.

12. Вознаграждение и компенсации Ревизору

12.1. По решению общего собрания акционеров Ревизору в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций Ревизора. Общая сумма таких вознаграждений и компенсаций устанавливается решением общего собрания акционеров.

12.2. Общее собрание акционеров может рассмотреть вопрос о выплате вознаграждений и компенсаций расходов Ревизору за выполнение ими 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.

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

13. Процедура утверждения и внесения изменений в Положение

13.1. Решение об утверждении Положения принимается большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров.

13.2. Если в результате изменений законодательства и нормативных Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу до момента принятия решения общим собранием акционеров об утверждении Положения в новой редакции.