

УТВЕРЖДЕНО  
Общим собранием акционеров  
Открытого акционерного общества  
МСО «Велижская»

Протокол № 18 от 20 декабря 2003 г.

## П О Л О Ж Е Н И Е О РЕВИЗОРЕ Открытого акционерного общества МСО «Велижская»

Настоящее Положение разработано на основе действующего законодательства и Устава открытого акционерного общества МСО «Велижская» (в дальнейшем именуется Общество).

Положение определяет статус, функции, полномочия Ревизора, порядок его избрания, работы и взаимодействия с иными органами управления Обществом.

### **1. Правовой статус Ревизора.**

1.1. Ревизор является органом акционерного общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного контроля за деятельностью Общества, его подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.2. В своей деятельности Ревизор руководствуется законодательством РФ, Уставом акционерного общества, настоящим Положением и прочими документами акционерного общества, принимаемыми Общим собранием акционеров и относящимися к деятельности Ревизора.

1.3. Ревизор избирается сроком на 1 год Общим собранием акционеров простым голосованием.

Избранным считается кандидат, набравший более 50 процентов голосов акционеров, принимавших участие в Общем собрании.

Если в бюллетень для голосования по вопросу о выборах Ревизора включено несколько кандидатур, то акционер вправе оставить вариант «За» только в отношении одного кандидата. Бюллетень, в котором оставлено более одного варианта «За» считается недействительным.

1.4. Общее собрание акционеров может досрочно прекратить полномочия Ревизора.

1.5. При досрочном прекращении полномочий Ревизора новый кандидат избирается на оставшийся срок полномочий Ревизора в порядке, изложенном в п.1.3. Положения.

1.6. Ревизором не имеют право быть: Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества и лица, занимающие иные должности в органах управления Общества.

1.7. Акции, принадлежащие членам Совета директоров, Генеральному директору или лицам, занимающим должности в органах управления Обществом, не могут участвовать в голосовании при избрании Ревизора.

Эти акции не учитываются при определении кворума при голосовании по выборам Ревизора.

1.8. Акционер, являющийся Ревизором, не пользуется правом голоса ни лично, ни по доверенности других акционеров, при разрешении вопросов, касающихся привлечения их к ответственности или освобождения от таковой, устранения их от должности, назначения им вознаграждения и утверждения подписанных ими отчетов.

1.9. Размер и порядок выплаты вознаграждения Ревизору за его деятельность устанавливается решением Общего собрания акционеров.

## **2. Функции Ревизора.**

2.1. Ревизор осуществляет проверки и ревизии по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за год. Дополнительные проверки могут осуществляться во всякое время по поручению Общего собрания акционеров, Совета директоров, Генерального директора, акционеров, владеющих не менее чем 10% обыкновенных акций, а также по собственной инициативе Ревизора.

2.2. Условия и содержание поручения о проверке не должны противоречить требованиям настоящего Положения и выходить за пределы вопросов, послуживших основанием для проверки.

2.3. Ревизор несет ответственность перед общим собранием акционеров за достоверность и объективность результатов проведенных проверок.

2.4. При выполнении своих функций Ревизор осуществляет:

- проверку финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверку законности заключаемых Обществом договоров, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета финансово-хозяйственной деятельности существующим нормативным положениям;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния предприятия и выработку рекомендаций для органов управления Обществом;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;
- проверку правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- проверку правомочности решений, принятых Советом директоров, их соответствия Уставу Общества и решениям Собрания акционеров;
- анализ решений Собрания акционеров, внесение предложений по их изменению при расхождении с действующим законодательством и Уставом Общества.

2.5. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества должна быть подтверждена Ревизором.

## **3. Права и полномочия Ревизора.**

3.1. Ревизор в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- получать от органов управления Общества, его подразделений и служб, должностных лиц все необходимые для ее работы документы и материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизора. Указанные документы должны быть представлены Ревизору в течение 5 дней после его письменного запроса;
- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров, Общего собрания акционеров в случаях, когда выявлены нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или если существует угроза интересам Общества и требуются решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;
- требовать от работников Общества, включая любых должностных лиц, личного объяснения по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора;
- привлекать на договорной основе, с согласия Совета директоров, к своей работе специалистов, не занимающих штатных должностей в Обществе;
- ставить перед органами управления Обществом, его подразделениями и службами вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкций, применяемых в Обществе.

3.2. Ревизор вправе участвовать в заседаниях Совета директоров с правом совещательного голоса.

#### **4. Обязанности Ревизора.**

4.1. При проведении проверок Ревизор обязан надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. За неверные заключения Ревизор несет ответственность в соответствии с действующим законодательством.

4.2. Ревизор обязан:

- своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров и Генерального директора результаты осуществления ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок;
- требовать от уполномоченных органов созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.

4.3. Ревизор представляет в Совет директоров не позднее чем за 10 дней до даты заседания Совета директоров, на котором должно быть принято решение о созыве годового Общего собрания акционеров, заключение по результатам годовой проверки, в котором должны содержаться:

подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;

информация о фактах нарушения установленных правовыми актами РФ порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

#### **5. Акты и заключения Ревизора.**

5.1. Результатом работы Ревизора являются акты и заключения по итогам проверки.

5.2. В акте и заключении Ревизора должны быть отражены:

- выявленные нарушения действующего законодательства, положений учредительных документов, решений Общего собрания акционеров, решений Совета директоров и приказов и указаний Генерального директора;
- хозяйствственные операции, совершенные за рассматриваемый период и не проведенные по счетам;
- отсутствие каких-либо первичных документов или наличие документов, не имеющих юридической силы;
- наличие ошибок или неправильных действий, которые необходимо исправить в текущем или следующем периоде времени;
- структурные подразделения Общества, конкретные сотрудники и руководители, допустившие нецелесообразные расходы и потери.

5.3. Ревизор не имеет права выносить материалы проверок в другие инстанции и на независимую экспертизу без санкции Общего собрания Общества.

#### **6. Порядок внесения изменений в Положение о Ревизора.**

6.1. Изменения в настоящее Положение вносятся:

- по инициативе Общего собрания акционеров или Совета директоров Общества;
- в случае появления законодательных и нормативных актов, отменяющих или изменяющих нормы настоящего Положения.

6.2. Изменения вносятся решением Общего собрания акционеров простым большинством голосов.