

*УТВЕРЖЕНО
решением годового общего
собрания акционеров
(протокол от 25.06.2010г.)*

Председатель собрания

Секретарь собрания

**ПОЛОЖЕНИЕ
о Ревизоре
Открытого акционерного общества
«КАМШЕС»**

*Российская Федерация,
Ленинградская обл.
п.Мга
2010 год*

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение определяет статус, компетенцию, полномочия Ревизора Открытого акционерного общества «КАМПЕС» (далее Общество), организацию его работы и взаимодействия с иными органами управления Обществом в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.
- 1.2. Если вследствие изменения норм законодательства, регулирующих деятельность акционерных обществ, положения настоящего документа войдут в противоречие с названными нормами, Общество и его акционеры должны руководствоваться нормами действующего законодательства.
- 1.3. В случае если какие-либо вопросы, связанные с избранием и деятельностью Ревизора, не урегулированы нормами действующего законодательства, устава Общества и настоящего Положения, они должны решаться исходя из необходимости обеспечения прав и интересов всех акционеров Общества.

2. Избрание Ревизора и досрочное прекращение его полномочий.

- 2.1. Ревизор избирается на годовом общем собрании Общества.
- 2.2. Право выдвижения кандидатуры Ревизора принадлежит Совету директоров. Кроме того, акционеры (акционер), являющиеся владельцами в совокупности не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, могут внести предложения по кандидатуре Ревизора. Такие предложения должны поступить в Совет директоров не позднее 30 января.
- 2.3. Для включения выдвинутых кандидатур в бюллетени для голосования на общем собрании акционеров необходимо наличие письменного согласия кандидатов, которое должно быть получено акционерами, выдвинувшими кандидатов, или Советом директоров.
- 2.4. Срок полномочий Ревизора истекает в день проведения следующего годового собрания акционеров.
- 2.5. Если Ревизор на годовом общем собрании не избран, Советом директоров в течение трех месяцев с момента проведения годового общего собрания должно быть созвано внеочередное общее собрание акционеров для решения вопроса об избрании Ревизора.
- 2.6. Избрание Ревизора осуществляется после избрания членов Совета директоров. При определении кворума и при подведении итогов голосования по вопросу об избрании Ревизора, голоса, принадлежащие лицам, избранным в Совет директоров, или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не учитываются.
- 2.7. Полномочия Ревизора могут быть досрочно прекращены по решению общего собрания акционеров, которое созывается по инициативе Совета директоров, Ревизора или по требованию акционеров (акционера), владеющих в совокупности не менее, чем 10% голосующих акций общества.

Основанием для постановки вопроса о досрочном прекращении полномочий Ревизора могут быть:

- невыполнение Ревизора своих функций без уважительных причин;
 - действия, лица, являющегося Ревизором, способные нанести ущерб интересам Общества.
- 2.8. Ревизор вправе в любое время добровольно сложить свои полномочия, известив об этом письменно Совет директоров. В этом случае Совет директоров обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания Ревизора.

3. Статус и компетенция Ревизора.

- 3.1. Ревизор является органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 3.2. Ревизором может быть акционер, а также лицо, не являющееся акционером Общества.
- 3.3. Ревизор не может одновременно являться членом Совета директоров Общества, а также занимать должность Генерального директора Общества.
- 3.4. Предметом деятельности Ревизора является:
- 3.4.1. проверка достоверности сведений, содержащихся в годовых отчетах и годовой бухгалтерской отчетности,
 - 3.4.2. проверка финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
 - 3.4.3. проверка законности заключенных договоров от имени общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
 - 3.4.4. анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
 - 3.4.5. анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния предприятия и выработка рекомендаций для органов управления обществом;
 - 3.4.6. проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;
 - 3.4.7. проверка правильности составления балансов общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
 - 3.4.8. иные действия, направленные на совершенствование финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- 3.5. Ревизор в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:
- 3.5.1. получать от органов управления Общества, его подразделений и служб, должностных лиц все затребованные им документы, необходимые для работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизора; указанные документы должны быть представлены Ревизору в течение пяти дней после его письменного запроса, если меньший срок не предусмотрен требованием Ревизора, переданным соответствующему должностному лицу в письменном виде;
 - 3.5.2. требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров, собрания акционеров в случаях, когда выявленные Ревизором нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам общества

- требуют принятия решений по вопросам, входящим в компетенцию данных органов управления обществом;
- 3.5.3. требовать личного объяснения от работников общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, входящим в компетенцию Ревизора;
- 3.5.4. ставить перед органами управления Общества вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений действующего законодательства, устава и внутренних документов Общества.
- 3.6. По решению Общего собрания акционеров Ревизору Общества 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.

4. Организация работы Ревизора. Порядок проведения проверок.

- 4.1. Ревизор проводит ежегодную плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества, по итогам которой составляется акт. Данная проверка проводится после составления годового отчета Общества и годовой бухгалтерской отчетности но не позднее, чем за пять дней до проведения заседания Совета директоров, на котором решаются вопросы созыва, подготовки и проведения годового общего собрания акционеров. Акт проверки направляется в указанные сроки Совету директоров, Генеральному директору Общества и главному бухгалтеру.
- 4.2. Акт ежегодной плановой проверки должен содержать:
- 4.2.1. результаты проверки и заключение о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности и иных финансовых документов Общества;
- 4.2.2. информацию о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
- 4.3. Помимо плановой ежегодной проверки финансово-хозяйственной деятельности Ревизором могут проводиться иные проверки по усмотрению самого Ревизора в соответствии с планом его работы, а также внеплановые проверки по инициативе самого Ревизора, по решению общего собрания акционеров, Совета директоров общества или по требованию акционеров (акционера) общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.
- 4.4. Решение Совета директоров и/или требование акционера (акционеров) общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общество должно быть передано Ревизору в письменном виде.
- 4.5. Проверка, проводимая в соответствии с решением общего собрания или Совета директоров должна быть проведена в сроки, определенные соответствующими решениями, а проверка, проводимая по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, - в срок, не превышающий одного месяца со дня направления Ревизору соответствующего требования.

- 4.6. О проведении проверки Ревизор уведомляет Совет директоров, Генерального директора Общества и должностных лиц Общества, деятельность которых непосредственно связана с предметом проверки, в срок, не превышающий трех дней до момента начала проверки. Одновременно с уведомлением лицам, от которых потребуется предоставление в ходе проверки документов и информации, направляется в письменном виде перечень соответствующих документов и/или информации.
- 4.7. В отдельных случаях, Ревизор может проводить проверки без предварительного уведомления лиц, деятельность которых непосредственно связана с предметом проверки.
- 4.8. При проведении проверок Ревизор обязан надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.
- 4.9. Результаты осуществленных проверок и ревизий должны доводиться до сведения собрания акционеров, Совета директоров, акционеров, инициировавших проведение проверки, в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом.
- 4.10. Ревизор обязан соблюдать коммерческую тайну, не разглашать конфиденциальные сведения, к которым он имеет доступ при выполнении своих функций.