Утверждено

решением внеочередного общего

собрания акционеров ОАО «АННА и К»

(протокол № ___ от «12» марта 2012 г.)

Председатель общего собрания акционеров

_____ (Кунишин Г.А.)

Положение о Ревизоре Открытого акционерного общества «АННА и К»

Город Вологда
2012 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Ревизоре Открытого акционерного общества «АННА и К» (далее – Положение) определяет статус, компетенцию Ревизора Открытого акционерного общества «АННА и К» (далее – Общество), порядок его работы и взаимодействия с органами управления Общества в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

1.2. Ревизор осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его органов управления, должностных лиц, подразделений и служб.

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

2. Избрание Ревизора и досрочное прекращение его полномочий

2.1. Ревизор избирается на годовом общем собрании акционеров Общества на срок до проведения следующего годового общего собрания акционеров. Срок полномочий Ревизора истекает непосредственно после принятия решения об избрании Ревизора на следующем годовом общем собрания акционеров. Ревизор может быть переизбран на следующий срок.

2.2. Полномочия Ревизора могут быть досрочно прекращены по решению общего собрания акционеров Общества. В этом случае полномочия Ревизора прекращаются непосредственно после принятия решения о досрочном прекращении полномочий Ревизора. В случае избрания Ревизора на внеочередном общем собрании акционеров он считается избранным на период до проведения ближайшего годового общего собрания акционеров.

2.3. 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 Общество в срок не позднее 30 календарных дней после окончания финансового года. При отсутствии кандидатур Ревизора, предложенных акционерами, а также в случае принятия Советом директоров Общества решения об отказе во включении предложенного кандидата в список кандидатур для голосования по выборам Ревизора, право выдвижения кандидатуры Ревизора принадлежит Совету директоров Общества.

2.4. Ревизор не может одновременно являться членом Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

2.5. Ревизором может быть как акционер, так и лицо, не являющиеся акционером Общества.

2.6. При определении кворума и при подведении итогов голосования по вопросу об избрании Ревизора, акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не учитываются.

2.7. В случае невозможности исполнения Ревизором его функций Совет директоров обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания Ревизора.

3. Компетенция Ревизора

3.1. Функции Ревизора:

3.1.1. Проведение проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год;

3.1.2. Подготовка заключения о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности Общества;

3.1.3. Организация и осуществление проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности: проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу и внутренним документам Общества;

3.1.4. Анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния и выработка рекомендаций для органов управления Общества;

3.1.5. Контроль за сохранностью и использованием основных средств Общества;

3.1.6. Контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;

3.1.7. Контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденными бизнес-планом и бюджетом Общества;

3.1.8. Контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;

3.1.9. Проверка правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов по акциям Общества, процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;

3.1.10. Проверка выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями);

3.1.11. Осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой (ревизией) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.2. Права Ревизора:

3.2.1. В ходе проверки (ревизии) требовать от органов управления Общества, руководителей подразделений и служб, должностных лиц предоставления информации (документов и материалов) о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

3.2.2. Требовать созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного общего собрания акционеров 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;

3.2.3. Требовать письменных объяснений от единоличного исполнительного органа, членов Совета директоров, любых должностных лиц и работников Общества по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора;

3.2.4. Фиксировать нарушения законодательства, нормативных правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества должностными лицами и работниками Общества;

3.2.5. Привлекать в случае необходимости к своей работе специалистов по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе.

3.2.6. Осуществление иных полномочий, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

3.3. Обязанности Ревизора

3.3.1. Своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, Совета директоров и единоличного исполнительного органа Общества результаты осуществленных проверок (ревизий);

3.3.2. Соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизор имеет доступ при выполнении своих функций;

3.3.3. Исполнение иных обязанностей, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

4. Порядок проведения проверок (ревизий), документы Ревизора

4.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизора, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционера (акционеров), владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

4.2. 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 и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества, не позднее чем за 5 дней до даты проведения заседания Совета директоров Общества, в повестку дня которого включен вопрос о созыве годового общего собрания акционеров.

4.3. При проведении проверки (ревизии) Ревизор обязан изучить все имеющиеся документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. Срок проверки (ревизии) не должен превышать одного месяца с момента принятия решения о её проведении. Не позднее 5 рабочих дней после окончании проверки (ревизии) Ревизор предоставляет её инициатору заключение по результатам проверки (ревизии).

4.4. В заключении Ревизора по результатам проверки (ревизии) указываются:

- место и время (период) проведения проверки (ревизии);
- основание проведения проверки (ревизии);
- описание выявленных нарушений законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества со ссылками на нормы, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии);
- указание на лиц, допустивших нарушения законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;
- информация о ходе проведения проверки (ревизии), в том числе, о требованиях предоставления документов и материалов, заявленные в ходе проверки (ревизии) органам Общества, руководителям подразделений и служб, должностным лицам, о полученных отказах в предоставлении документов и материалов;
- сведения о привлечении к работе Ревизора специалистов по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе, о заключении и исполнении договоров с ними.
- выводы о соблюдении или нарушении законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;
- оценка достоверности сведений о финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе, данных, включаемых в годовой отчет и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества.

4.5. Документы Ревизора подписываются Ревизором, скрепление их печатью Общества не требуется.

4.6. Оригиналы документов Ревизора передаются председателю Совета директоров Общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

5. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии) акционерами общества

5.1. 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.

5.2. Акционеры - инициаторы проверки (ревизии) направляют Ревизору письменное требование, которое должно содержать:

- фамилии, имена, отчества (наименования) акционеров;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- обоснование данного требования с указанием параметров и вопросов проверки (ревизии): период проверки, документы, финансово-хозяйственные операции, подлежащие проверке и т.п.

Требование подписывается акционером или его уполномоченным представителем. В случае если инициатива исходит от акционера - юридического лица, подпись руководителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем, действующим от имени юридического лица или физического лица по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

5.3. Требование инициаторов проведения проверки (ревизии) направляется в адрес Общества на имя Ревизора или сдается в Общество. Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество.

5.4. 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 проверки (ревизии).

5.5. Отказ от проведения проверки (ревизии) может быть дан Ревизором в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;
- требование не позволяет определить необходимые параметры и вопросы проверки (ревизии);
- по фактам, являющимся основаниями проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и Ревизором утверждено заключение;
- требование не соответствует законодательству Российской Федерации или Уставу Общества.

6. Порядок выдвижения требования Ревизора о созыве внеочередного общего собрания акционеров

6.1. Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества подписывается Ревизором.

6.2. Требование Ревизора о созыве внеочередного общего собрания акционеров направляется в письменной форме почтовой связью в адрес Общества или сдается в Общество. Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество.

6.3. Требование Ревизора о созыве внеочередного общего собрания акционеров должно содержать формулировки вопросов повестки дня, а также может содержать формулировки решений по каждому из вопросов повестки дня и предложение о форме проведения общего собрания акционеров.

7. Вознаграждения и компенсации Ревизору

7.1. По решению общего собрания акционеров Ревизору в период исполнения им своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением им своих функций.

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

В данном документе прошито,
Пронумеровано и скреплено
печатью 2 (Два) листов.
директор
(Кузнецин Г.Н.)