Открытое Акционерное общество «Авторемсалон»

Утверждено Общим собранием акционеров ОАО «Авторемсалон» от 11.06.2012 г. (Протокол № 1 от 15.06.2012г)



Положение о Ревизоре Общества

г. Томск
2012

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения..... 3
2. Правовой статус Ревизора..... 3
3. Избрание Ревизора..... 3
4. Функции и задачи Ревизора..... 4
5. Права и обязанности Ревизора... 5
6. Документы Ревизора..... 6
7. Порядок внесения изменений и дополнений в Положение о Ревизоре Общества..... 7

1.Общие положения

1.1. Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "Об акционерных обществах", иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Уставом открытого акционерного общества «Авторемсалон» (далее – ОАО «Авторемсалон», Общество).

1.2. Настоящее положение определяет правовой статус, состав, функции, задачи, компетенцию и ответственность Ревизора Общества, порядок его избрания, организации работы и взаимодействия с иными органами управления Общества.

2. Правовой статус Ревизора

2.1. Ревизор является органом контроля Общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества и органов его управления.

2.2. В своей деятельности Ревизор руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

2.3. Ревизор избирается годовым Общим собранием акционеров сроком до следующего годового Общего собрания акционеров.

2.4. Ревизор действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетен Общему собранию акционеров Общества.

2.5. При осуществлении своей деятельности Ревизор независим от должностных лиц органов управления Обществом.

2.6. Ревизор Общества не может одновременно занимать должности в органах управления Общества.

2.7. Акции, принадлежащие лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании Ревизора Общества.

3. Избрание Ревизора Общества

3.1. Персонально Ревизор избирается на годовом Общем собрании акционеров большинством голосов, участвующих в собрании владельцев голосующих акций Общества, сроком до следующего годового Общего собрания акционеров.

3.3. Акционеры, владеющие в совокупности не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести предложение по кандидатуре для избрания Ревизором Общества.

В случае отсутствия предложений от акционеров общества по количественному и персональному составу кандидатов для избрания Ревизором Общества, Общее собрание акционеров вправе своим решением включить кандидатов в список кандидатур для избрания Ревизором Общества.

3.4. Ревизором можно переизбираться Общим собранием акционеров неограниченное число раз.

3.5. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия Ревизора и принять решение об избрании Ревизора Общества на внеочередном общем собрании акционеров.

3.6. В случае избрания Ревизора на внеочередном Общем собрании акционеров Общества, Ревизор считается избранным на срок до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества.

3.7. Организацию своей деятельности Ревизор осуществляет в соответствии с действующим законодательством.

3.8. По решению Общего собрания акционеров Ревизору в период исполнения им своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением им своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

4. Функции и задачи Ревизора

4.1. Ревизор осуществляет регулярные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества не реже одного раза в год.

4.2. Главными задачами Ревизора Общества являются:

- осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
-обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу Общества;
- осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Общества.

4.3. При выполнении своих функций Ревизор осуществляет следующие виды работ:

- проверка финансовой документации общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверка законности заключенных договоров от имени общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- проверка соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, правил, ГОСТов, ТУ, и пр.;
- 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;
- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;
- проверка правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- проверка правомочности решений, принятых Генеральным директором, их соответствие Уставу Общества и решениям Общих собраний акционеров;
- анализ решений Общих собраний акционеров, внесение предложений по их изменению при расхождениях с законодательством и иных нормативно - правовых актов;
- иные виды работ, отнесенные настоящим Положением и Уставом Общества к компетенции Ревизора.

4.4. Внеплановые ревизии проводятся Ревизором по письменному запросу владельцев не менее 10% обыкновенных акций общества и Генерального директора.

5. Права и обязанности Ревизора

5.1. Ревизор в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право: - получать от органов управления и должностных лиц Общества все необходимые для его работы документы и материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизора;

- требовать созыва Общих собраний акционеров в случаях выявления грубых нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой и правовой деятельности Общества;
- требовать объяснения от работников и должностных лиц Общества по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора;
- ставить перед органами управления Обществом вопрос о привлечении к ответственности работников, включая должностных лиц Общества, в случае грубого и систематического нарушения ими Положений, Правил и Инструкций Общества.

5.2. По требованию Ревизора Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества в течение пяти рабочих дней после его письменного запроса.
5.3. Ревизор имеет право требовать проведения внеочередного собрания акционеров в соответствии с законодательством.

Порядок подготовки и проведения внеочередного собрания акционеров по инициативе Ревизора регулируется Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Положением ОАО «Авторемсалон» «Об общих собраниях акционеров».

5.4. Ревизор обязан:

5.4.1.Своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Генерального директора результаты проведенных ревизий и проверок в форме Заключений, письменных отчетов, докладных записок, сообщений;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизор имеет доступ при выполнении своих функций.
5.4. 2. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор составляет заключение, в котором должны содержаться:
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;
- информация о фактах нарушения требований законодательства Российской Федерации, Порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности;
- иные сведения, предусмотренные действующим законодательством.
5.6. За недостоверность сведений, указанных в Заключении, Ревизор несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. Документы Ревизора

7.1. К документам Ревизора относятся:
- заключения;
- иные документы.
7.3. По результатам проверки Ревизор подготавливает заключение, которое должно содержать три части: вводную, аналитическую и итоговую.
7.3.1. Вводная часть включает:
- название документа - «Заключение Открытого акционерного общества «Авторемсалон»;
- дату и место составления заключения;
- дату (период) и место проведения проверки;
-основание проверки (решение Ревизора, Общего собрания, иное);
- цель проверки;
- объект проверки;
- перечень нормативно-правовых актов, внутренних и иных документов, используемых при проведении проверки.
7.3.2. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемых объектов по вопросам проверки.
7.3.3. Итоговая часть содержит в себе аргументированные выводы Ревизора по вопросу проверки, а также рекомендации и предложения по устранению причин и последствий выявленных нарушений и недостатков в деятельности Общества.
7.4. Документы подписываются Ревизором и не нуждаются в заверении печатью Общества.
7.5. Документы Ревизора хранятся в месте нахождения единоличного исполнительного органа Общества в соответствии с действующим законодательством.

8. Порядок внесения изменений и дополнений в Положение о Ревизоре

8.1. Положение о Ревизоре утверждается Общим собранием акционеров Общества большинством акционеров- владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

8.2. Решение о внесении изменений и дополнений в Положение принимается большинством акционеров- владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

8.3. Предложения о внесении изменений и дополнений в Положение или утверждении Положения в новой редакции вносятся акционерами Общества в порядке, предусмотренном законодательством и Уставом Общества для внесения предложений в повестку дня Общего собрания акционеров Общества.

8.4. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними или утрачивают силу, то применяются нормы действующего законодательства.

Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью
6 (шесть) лист 08
Бутенко В.
Пономарев
Гусельникова Ю.В.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ТОМСКА МЭРИЯ
Авторемсалон
№ 04262
РОССИЯ