

УТВЕРЖДЕНО:
Общим собранием акционеров
ОАО "Комисевзапэнергомонтаж"

протокол № 15 от «26» мая 2010 года

Председатель Общего собрания

 Холодов М.М.

Секретарь Общего собрания

 Шичкина Т.В.



ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗОРЕ ОАО "Комисевзапэнергомонтаж"

г. Сыктывкар 2010 год

Содержание:

1. Статус Ревизора
2. Обязанности Ревизора
3. Права Ревизора
4. Порядок проведения плановых и внеплановых ревизий
5. Досрочное прекращение полномочий Ревизора
6. Вознаграждение и компенсации Ревизору
7. Процедура изменения положения о Ревизоре

Настоящее положение о Ревизоре ОАО "Комисевзапэнергомонтаж" (далее - "Положение о Ревизоре Общества") создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", на основании Устава ОАО "Комисевзапэнергомонтаж" (далее - Общество), и определяет статус, функции и полномочия Ревизора, порядок избрания и досрочного прекращения полномочий Ревизора, порядок его работы и взаимодействия с иными органами Общества.

1. Статус Ревизора

- 1.1. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизором, избираемым Общим собранием акционеров Общества.
- 1.2. К компетенции Ревизора относится проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также проверка ведения Обществом бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.3. Избрание Ревизора Общества осуществляются годовым Общим собранием акционеров простым большинством голосов на срок до следующего годового собрания. Акции, принадлежащие лицам, избранным в Совет директоров или занимающим иные должности в органах управления Общества, в голосовании по этому вопросу не участвуют.
- 1.4. Лицо, избранное Ревизором Общества, может быть переизбрано на следующий срок.

2. Обязанности Ревизора

- 2.1. При выполнении своих функций Ревизор осуществляет следующие виды работ:
 - проверку финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
 - проверку договоров, заключенных от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
 - анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
 - проверку соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, правил и пр.;
 - анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества 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, годового отчета, счетов прибылей и убытков, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;

- проверку правомочности решений, принятых Советом директоров Общества, Генеральным директором, ликвидационной комиссией и их соответствия Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности.
- 2.2. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор Общества составляет заключение, в котором должны содержаться:
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;
 - информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, установленных правовыми актами Российской Федерации, а также информация о фактах нарушения правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
- 2.3. Ревизор обязан:
- своевременно доводить до сведения Общего собрания, Совета директоров, Генерального директора Общества результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом;
 - соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизор имеет доступ при выполнении своих функций;
 - требовать от Совета директоров созыва внеочередного Общего собрания в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.
- 2.4. 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 Российской Федерации.
- 2.5. Ревизор представляет в Совет директоров Общества не позднее, чем за 20 дней до годового Общего собрания акционеров отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

3. Права Ревизора

3.1. Ревизор вправе:

- требовать от органов управления и должностных лиц Общества предоставления всех необходимых материалов, бухгалтерских или иных документов и личных объяснений о финансово-хозяйственной деятельности Общества. Указанные документы должны быть представлены Ревизору в течение пяти рабочих дней после его письменного запроса;
- направлять в Совет директоров требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества;
- требовать созыва заседания Совета директоров Общества;
- составлять заключение по годовым отчетам и балансам Общества перед их утверждением Общим собранием акционеров Общества или опубликованием;
- привлекать на договорной основе к своей работе специалистов, не занимающих штатных должностей в Обществе;
- вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания акционеров, в том числе предложения по внесению изменений и дополнений в настоящие Положение.

3.2. Требование Ревизора о проведении внеочередного Общего собрания акционеров вносится в письменной форме путем отправления ценного письма в адрес Общества с уведомлением о его вручении или сдается в канцелярию Общества. Дата предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи в канцелярию Общества. Требование Ревизора должно содержать:

- формулировки пунктов повестки дня;
- мотивы постановки данных пунктов повестки дня;
- форму проведения собрания.

3.3. В течение 10 рабочих дней с даты предъявления требования Ревизора о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Советом директоров Общества должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров либо об отказе в

созыве, или о включении отдельных предложенных вопросов в повестку дня.

3.4. Решение Совета директоров Общества об отказе в созыве внеочередного Общего собрания акционеров или о невключении в повестку дня отдельных вопросов, предложенных Ревизором, может быть принято в следующих случаях:

- вопрос (все вопросы), предложенный(е) для включения в повестку дня Общего собрания акционеров, не отнесен(ы) действующим законодательством и уставом Общества к его компетенции;
- в требовании о созыве внеочередного Общего собрания акционеров представлены неполные сведения;
- Ревизор принял решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров с нарушением процедуры, предусмотренной Уставом и настоящим Положением;
- вопросы, предложенные Ревизором, могут рассматриваться Общим собранием акционеров только по предложению Совета директоров;
- вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного Общего собрания акционеров, уже включен в повестку дня внеочередного или годового Общего собрания, созываемого в соответствии с решением Совета директоров, принятым до получения вышеуказанного требования;
- вопрос, предложенный для включения в повестку дня Общего собрания акционеров, не соответствует требованиям Федерального закона "Об акционерных обществах" и иных правовых актов Российской Федерации;
- не соблюден установленный Федеральным законом "Об акционерных обществах" порядок предъявления требований о созыве собрания.

3.5. Решение Совета директоров Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе от его созыва направляется Ревизору не позднее трех рабочих дней с даты его принятия.

4. Порядок проведения плановых и внеплановых ревизий

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

4.2. Внеплановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время по:

- инициативе самого Ревизора;
- решению Общего собрания акционеров Общества;
- решению Совета директоров Общества;
- требованию Генерального директора Общества;
- требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее 10% голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания на дату предъявления требования.

4.3. Решение о внеплановой ревизии принимается Советом директоров большинством голосов его членов присутствующих на заседании или принявших участие в заочном голосовании. Требование направляется на имя Ревизора и подписывается всеми членами Совета директоров, голосовавшими за его принятие.

4.4. Решение о внеплановой ревизии может быть принято Генеральным директором и направлено на имя Ревизора Общества.

4.5. Акционеры - инициаторы ревизии направляют Ревизору письменное требование. Требование должно содержать:

- Ф.И.О. (наименование) акционеров;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- номера лицевых счетов акционеров в реестре;
- мотивированное обоснование данного требования. Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

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.

4.6. Требование инициаторов проведения ревизии отправляется ценным письмом в адрес Общества с уведомлением о вручении или сдается в канцелярию Общества. Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи в канцелярию Общества.

4.7. В течении 10 дней с даты предъявления требования Ревизор должен принять решение о проведении ревизии деятельности Общества или сформулировать мотивированный отказ от проведения ревизии.

5. **Досрочное прекращение полномочий Ревизора**

5.1. Ревизор вправе по своей инициативе сложить с себя полномочия в любое время, письменно известив об этом Совет директоров Общества.

5.2. Полномочия Ревизора прекращаются автоматически в связи с его вхождением в Совет директоров Общества, ликвидационную комиссию, занятием должности Генерального директора или увольнении из Общества.

5.3. Если по итогам голосования на годовом собрании акционеров кандидат прошел одновременно в какой-либо орган управления и на должность Ревизора Общества, то он вправе выбрать членство в одном из этих органов. Кандидат обязан в срок не более 10 календарных дней с даты завершения работы годового Общего собрания акционеров определиться, членом какого органа он становится. В случае несоблюдения кандидатом этого правила он считается избранным в орган, по которому подсчет голосов проводится в первую очередь.

5.4. Полномочия Ревизора могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров по следующим основаниям:

- неисполнение Ревизором своих обязанностей в течение шести месяцев;
- при проведении проверок Ревизор ненадлежащим образом изучил все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные заключения Ревизора Общества;
- невыполнение Ревизором п. 2.5 настоящего Положения;
- грубые или систематические нарушения Ревизором сроков и формы отчетов по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета;
- совершение иных действий (бездействия) Ревизором, повлекших неблагоприятные для Общества последствия.

6. **Вознаграждение и компенсации Ревизору**

6.1. По решению Общего собрания акционеров Ревизору Общества в период исполнения им своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением им своих обязанностей. Размер вознаграждения и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров по рекомендации Совета директоров Общества.

7. **Процедура изменения положения о Ревизоре.**

7.1. Положение о Ревизоре утверждается Общим собранием акционеров. Решение об его утверждении принимается большинством голосов, участвующих в собрании, владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания акционеров Общества.

7.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом для внесения предложений в повестку дня Годового или внеочередного общего собрания акционеров Общества.

7.3. Решение о внесении дополнений и изменений в настоящее положение принимается Общим собранием Общества большинством голосов акционеров, участвующих в собрании, владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания акционеров Общества.

7.4. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в положение Ревизор руководствуется законодательством и нормативными актами Российской Федерации.