

УТВЕРЖДЕНО

"01" июня 2007 года

Годовым общим собранием акционеров

Протокол от "14" июня 2007 года

Председатель собрания

_____ /А.Е. Ипатов/

**Открытое акционерное общество
"Завод гидромеханизации"**

Положение

о

Ревизоре

Ярославская область

г. Рыбинск

2007 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗОРА.....	3
3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗОРА	3
4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)	4
5. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О СОЗЫВЕ ВНЕОЧЕРЕДНОГО ОБЩЕГО СОБРАНИЯ	5
6. РЕШЕНИЯ РЕВИЗОРА	5
7. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И КОМПЕНСАЦИИ РЕВИЗОРУ	5
8. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗОРА	5
8. УТВЕРЖДЕНИЕ И ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗОРЕ.	6

1. Общие положения

1.1. Ревизор является единоличным органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Открытого акционерного общества "Завод гидромеханизации" (далее по тексту – "Общество"), его органов, должностных лиц, подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.2. В своей деятельности Ревизор руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим Положением о Ревизоре (далее по тексту - "Положение").

1.3. Ревизор избирается ежегодно на годовом Общем собрании акционеров. Если по каким-либо причинам Ревизор не был переизбран на очередном годовом Общем собрании акционеров, то с этого момента срок его полномочий считается истекшим и Обществом должно быть созвано внеочередное собрание для избрания нового Ревизора.

1.4. Полномочия Ревизора могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров. На этом же Общем собрании акционеров решается вопрос избрания нового Ревизора. Предложения о выдвижении кандидатов на место Ревизора, полномочия которого планируется прекратить, вносятся при подготовке к указанному собранию.

2. Компетенция Ревизора

Компетенция Ревизора определяется Федеральным законом "Об акционерных обществах". По вопросам, не предусмотренным Федеральным законом "Об акционерных обществах", компетенция Ревизора определяется Уставом Общества.

3. Права и обязанности Ревизора

3.1. Ревизор имеет право:

- требовать от лиц, занимающих должности в органах управления, документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества. Указанные документы должны быть представлены **в течение 5 дней** с момента предъявления письменного запроса;
- в ходе проверки (ревизии) требовать от органов Общества, руководителей подразделений и служб, филиалов и представительств и должностных лиц предоставления информации (документов и материалов), изучение которой соответствует компетенции Ревизора;
- требовать созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного Общего собрания в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;
- требовать письменных объяснений от единоличного исполнительного органа, членов Совета директоров, работников Общества, любых должностных лиц по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора. Срок предоставления указанных письменных объяснений - **2 рабочих дня** с момента предъявления требования Ревизора;
- в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе. Для этого Ревизор должен разработать и утвердить текст договора со специалистом в части, касающейся предмета договора, основных прав и обязанностей специалиста и направить его в Совет директоров. Совет директоров после утверждения максимального размера вознаграждения привлекаемого специалиста уполномочивает своим решением единоличный исполнительный орган заключить договор со специалистом по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающим должностей в Обществе, на условиях, определенных Ревизором, с размером вознаграждения не более утвержденного Советом директоров.

3.2. Ревизор вправе присутствовать и выступать на Общем собрании акционеров.

3.3. Ревизор обязан:

- осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также в любое другое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе "Об акционерных обществах", Уставе Общества и настоящем Положении;
- своевременно доводить до сведения Общего собрания, Совета директоров и единоличного исполнительного органа результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения или акта;
- давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизор имеет доступ при выполнении своих функций;
- фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами.

3.3. По требованию Общего собрания акционеров, акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности **не менее чем 10 процентами** голосующих акций Общества, Совета директоров, Ревизор (или лицо, его замещающее) обязан(о) присутствовать на Общем собрании акционеров и отвечать на вопросы участников собрания.

4. Порядок проведения проверок (ревизий)

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

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 Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества, **не позднее чем за 40 дней** до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

4.3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также в любое другое время по:

4.3.1. инициативе самого Ревизора;

4.3.2. решению Общего собрания акционеров;

4.3.3. решению Совета директоров;

4.3.4. требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности **не менее чем 10 процентами** голосующих акций Общества.

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

фамилию, имя и отчество (наименование) акционера (акционеров);

сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);

мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером или его уполномоченным лицом. Если требование подписывается уполномоченным лицом, то прилагается доверенность или ее надлежащим образом удостоверенная копия.

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. В случае если инициатива исходит от группы акционеров, являющихся владельцами в совокупности **не менее чем 10 процентов** голосующих акций Общества, требование должно быть подписано всеми акционерами.

4.5. Требование о проведении ревизии направляется в адрес Общества на имя Ревизора или сдается в Общество. Допускается направление требования в Общество средствами факсимильной связи.

Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество или дате сдачи в Общество.

4.6. **В течение 5 дней** с момента предъявления требования Общим собранием акционеров, Советом директоров, акционером (акционерами) Общества, владеющим в совокупности **не менее чем 10 процентами** голосующих акций Общества, Ревизор должен принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии. Решение о проведении или об отказе в проведении проверки (ревизии) в **3-хдневный срок** направляется Ревизором органу управления или лицу, требующему проверки (ревизии).

В случае если по требованию вышеуказанных лиц принято решение о проведении проверки (ревизии), то Ревизор должен приступить к такой проверке (ревизии) **не позднее 15 дней** с момента предъявления требования.

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

акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;

требование не содержит мотивированное обоснование необходимости проведения проверки (ревизии);

по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и Ревизором и оформлено заключение;

требование противоречит законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации или положениям Устава Общества.

4.8. Проведение проверки (ревизии) по инициативе Ревизора осуществляется в следующем порядке:

При выявлении нарушений Ревизор обязан в **течение 5 дней** принять решение о проведении проверки (ревизии).

4.9. В случае принятия Ревизором решения о проведении проверки (ревизии), он обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению. Ревизор в решении определяет сроки начала и окончания проверки (ревизии), лиц, участвующих в проверке, в т.ч. и привлекаемых специалистов, не являющихся работниками Общества, определяется круг вопросов, по которым проводится проверка (ревизия).

4.10. При проведении проверок Ревизор обязан изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

4.11. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор Общества составляет акт и оформляет заключение.

4.12. Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизором решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизора.

5. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного Общего собрания

5.1. Требование о созыве внеочередного Общего собрания принимается и подписывается Ревизором.

5.2. Требование Ревизора созыва внеочередного Общего собрания направляется Обществу в письменной форме путем направления заказного письма в адрес Общества с уведомлением о его вручении или сдается в Общество.

Дата предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания определяется по дате получения требования Обществом или дате сдачи в Общество.

Требование Ревизора должно содержать:

формулировки вопросов повестки дня;

четко сформулированные мотивы постановки данных вопросов повестки дня;

форму проведения собрания.

В требование о созыве внеочередного Общего собрания можно включать проекты решений по вопросам повестки дня.

6. Решения Ревизора

6.1. Ревизор единолично принимает решения по вопросам, отнесенным Федеральным законом "Об акционерных обществах" и Уставом Общества к его компетенции.

Ревизор принимает решения перед началом проверки (ревизии) и по ее результатам. Решение по результатам проверки (ревизии) должно быть принято **в течение 5 дней** с момента истечения установленного срока проверки.

6.6. Копия заключения Ревизора, составленного по итогам проверки финансово – хозяйственной деятельности Общества по требованию Общего собрания акционеров, Совета директоров, акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности **не менее чем 10 процентами** голосующих акций Общества, Ревизором данному органу управления или лицу **в течение 3 дней** со дня составления заключения.

7. Вознаграждение и компенсации Ревизору

7.1. По решению Общего собрания акционеров Ревизору в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением им функции Ревизора. Общая сумма таких вознаграждений и компенсаций устанавливается решением Общего собрания акционеров.

7.2. Общее собрание акционеров может рассмотреть вопрос о выплате вознаграждения и компенсации 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.

7.3. Вознаграждение выплачивается на основании решения Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

7.4. Источником выплаты вознаграждений Ревизору является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль общества).

8. Документы Ревизора

8.1. К документам Ревизора относятся:

- решение Ревизора;
- акты Ревизора по результатам проверок (ревизий);
- заключения Ревизора.

8.2. В решении указываются:

- место и время принятия решения;
- вопросы, по которым принимаются решения;
- принятые решения.

8.3. В актах Ревизора по результатам проверок (ревизий) указываются:

- дата, место и время проведения проверки (ревизии);
- основание проведения проверки (ревизии);
- описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
- указание на лиц, допустивших нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
- ссылки на нормы законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии).

8.4. В заключениях Ревизора указываются:

- выводы о соблюдении или нарушении законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества;
- оценка достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам Общества, руководителям подразделений и служб, филиалов и представительств и должностным лицам;
- полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
- сведения о требованиях Ревизора созыва заседаний Совета директоров и внеочередного Общего собрания;
- сведения о письменных объяснениях единоличного исполнительного органа, членов Совета директоров, должностных лиц и работников Общества;
- описание нарушений законодательства, нормативно-правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;
- сведения о привлечении к работе Ревизора специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе, о заключении и исполнении с ними договоров.

8.5. Акты и заключения по результатам проверок (ревизий) составляются и подписываются Ревизором.

8.6. Документы Ревизора не нуждаются в скреплении печатью Общества.

8.7. Оригиналы документов Ревизора передаются единоличному исполнительному органу Общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

8.8. Ревизор хранит следующие документы:

- заверенные единоличным исполнительным органом копии всех документов, переданных ему на хранение;
- требования о проведении проверки (ревизии);
- отказы Ревизора в проведении проверки (ревизии);
- письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию.

8.9. Общество в лице единоличного исполнительного органа обеспечивает акционерам доступ к документам Ревизора.

По требованию акционера Общество обязано предоставить ему за плату копии документов Ревизора. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.

9. Утверждение и внесение изменений в Положение о Ревизоре.

9.1. Положение о Ревизоре утверждается Общим собранием акционеров. Решение о его утверждении принимается простым большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

9.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в Положение вносятся в порядке, предусмотренным Уставом Общества для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного Общего собрания акционеров.

9.3. Решение о внесении дополнений или изменений в Положение принимается Общим собранием акционеров большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций, участвующих в собрании.

9.4. 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 в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации.