

УТВЕРЖДЕНО  
решением годового  
общего собрания акционеров  
(Протокол от 19 июня 2009года)

ПОЛОЖЕНИЕ  
о ревизоре  
ОАО «Вологодский завод строительных конструкций и  
дорожных машин»

г. Вологда, 2009 г.

Настоящее положение о Ревизоре Открытого акционерного общества «Вологодский завод строительных конструкций и дорожных машин» (далее – «Положение о Ревизоре Общества») разработано и утверждено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», на основании Устава Открытого акционерного общества «Вологодский завод строительных конструкций и дорожных машин» (далее - Общество), и определяет статус, функции и полномочия Ревизора, порядок избрания и досрочного прекращения полномочий Ревизора, порядок его работы и взаимодействия с иными органами управления Общества.

## **1. Статус Ревизора.**

1.1. Ревизор является органом контроля Общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.2. В своей деятельности Ревизор руководствуется действующим законодательством РФ, Уставом Общества, настоящим Положением и прочими внутренними документами Общества, утверждаемыми Общим собранием акционеров, в части, относящейся к деятельности Ревизора.

1.3. Ревизор избирается на годовом общем собрании акционеров в порядке, предусмотренном настоящим Положением, на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Срок полномочий Ревизора исчисляется с момента избрания его годовым общим собранием акционеров до момента избрания (переизбрания) Ревизора следующим через 1 (один) год годовым общим собранием акционеров.

1.4. Ревизором может быть как акционер, так и лицо, предложенное акционерами (акционером). Ревизор Общества не может одновременно являться членом Совета директоров, ликвидационной комиссии, а также занимать иные должности в органах управления общества.

## **2. Функции и 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 законности заключенных договоров 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, ГОСТов, ТУ 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, счета прибылей и убытков, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;

- проверку правомочности решений, принятых Советом директоров, генеральным директором, ликвидационной комиссией и их соответствия Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров;

- иные виды работ, отнесенные настоящим Положением и Уставом Общества к компетенции Ревизора.

2.2. При проведении проверок Ревизор обязан надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. За неверные заключения Ревизор несет ответственность, мера которой определяется действующим законодательством Российской Федерации.

2.3. По итогам проверки финансово-хозяйственной и правовой деятельности Общества Ревизор составляет заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества;

- информация 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.

2.4. Ревизор обязан:

- своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, 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.

2.5. Ревизор представляет в Совет директоров не позднее, чем за тридцать 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 и полномочия Ревизора общества.**

3.1. Ревизор Общества в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- получать от органов управления Обществом, его подразделений и служб, филиалов и представительств, должностных лиц счетной комиссии затребованные

документы, необходимые для его работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизора. Указанные документы должны быть представлены Ревизору в течение пяти рабочих дней после его письменного запроса;

- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случаях, когда выявление нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;

- в пределах, установленных действующим законодательством, вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания акционеров, а также предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

- привлекать для исполнения своих обязанностей независимых специалистов.

3.2. Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров направляется в Совет директоров Общества. Данное требование подписывается Ревизором Общества.

3.3. Требование Ревизора Общества о созыве 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 определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи в канцелярию Общества.

Требование Ревизора должно содержать:

- формулировку пунктов повестки дня;
- четко сформулированные мотивы постановки данных пунктов повестки дня;
- форму проведения собрания.

3.4. В течение 10 рабочих дней с даты предъявления требования Ревизора Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Советом директоров Общества должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или об отказе от созыва, или о включении отдельных предложенных вопросов в повестку дня.

3.5. Решение Совета директоров Общества об отказе от созыва внеочередного Общего собрания акционеров или о не включении в повестку дня отдельных вопросов, предложенных Ревизором, может быть принято в следующих случаях:

- вопрос (все вопросы), предложенный(ые) для включения в повестку дня Общего собрания акционеров Общества, 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, которые в соответствии с Уставом могут рассматриваться

Общим собранием акционеров только по предложению Совета директоров, были предложены Ревизором Общества;

- вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного Общего собрания акционеров, уже включен в повестку дня внеочередного или годового Общего собрания акционеров, созываемого в соответствии с решением Совета директоров Общества, 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.

3.6. Решение Совета директоров Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе от его созыва направляется Ревизору Общества не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты его принятия.

3.7. Совет директоров Общества не вправе вносить изменения в формулировку вопросов повестки дня для внеочередного Общего собрания акционеров, созываемого по требованию Ревизора Общества.

3.8. Созыв внеочередного Общего собрания акционеров по требованию Ревизора Общества осуществляется Советом директоров Общества не позднее 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров.

#### **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 Общества;
- решению Общего собрания акционеров;
- решению Совета директоров;
- по требованию Генерального директора;

- по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее 10 процентами акций Общества.

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

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

4.5. При принятии Ревизором решения о проведении внеплановой ревизии, Ревизор обязан организовать внеплановую ревизию и приступить к ее проведению.

4.6. 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 к требованию 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.

4.7. 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.

4.8. В течение 10 рабочих дней с даты предъявления требования, Ревизор должен принять решение о проведении ревизии деятельности Общества или сформулировать мотивированный отказ от проведения ревизии.

4.9. Отказ от ревизии деятельности Общества может быть дан Ревизором в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания на дату предъявления требования;
- инициаторами предъявления требования выступают лица, не зарегистрированные в реестре акционеров и/или не обладающие представительскими полномочиями соответствующих акционеров;
- в требовании указаны неполные сведения.

4.10. Отчет Ревизора Общества утверждается на очередном, после окончания проверки, заседании Совета директоров и высылается ценным письмом инициаторам ревизии.

4.11. Инициаторы ревизии деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизором решения о проведении ревизии деятельности Общества отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизора.

## **5. Избрание Ревизора.**

5.1. Акционеры, являющиеся владельцами в совокупности не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества на дату подачи предложения, в срок не позднее 30 календарных после окончания финансового года, вправе выдвинуть для избрания на годовом Общем собрании акционеров кандидатуру Ревизора Общества.

Число кандидатов в одной заявке не может превышать одной кандидатуры.

5.2. Заявка на выдвижение кандидатов вносится в письменной форме, путем направления ценного письма в адрес Общества или сдается в канцелярию Общества.

5.3. В заявке (в том числе и в случае самовыдвижения) указываются:

- Ф.И.О. кандидата, в случае, если кандидат является акционером Общества, то количество принадлежащих ему акций;

-Ф.И.О. (наименование) акционеров, выдвигающих кандидата, количество принадлежащих им акций, номера лицевых счетов акционеров в реестре.

Заявка подписывается акционером или его доверенным лицом. Если предложение подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

Если инициатива исходит от акционера - юридического лица, 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.

5.4. Совет директоров обязан рассмотреть поступившие заявки и принять решение о включении в список кандидатур для голосования по выборам Ревизора Общества выдвинутых кандидатов или об отказе во включении, не позднее 5 дней после окончания срока подачи заявки установленным настоящим положением и/или Уставом Общества.

5.5. Решение об отказе во включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования может быть принято Советом директоров в следующих случаях:

- не соблюден срок подачи заявок, установленный настоящим положением и/или Уставом Общества;

- в заявке указаны неполные сведения и/или не представлены документы, приложение которых к данной заявке предусмотрено настоящим положением и/или Уставом Общества;

- акционеры, подавшие заявку, не являются на дату ее подачи владельцами необходимого для этого количества голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания;

- инициаторами внесения заявки выступают лица, не зарегистрированные в реестре акционеров и/или не обладающие представительскими полномочиями соответствующих акционеров;

- кандидаты, включенные в заявку, не соответствуют требованиям, предъявляемым Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и настоящим положением к кандидатам в Ревизоры Общества;

- заявка не соответствует требованиям Федерального закона «Об акционерных обществах» и иных правовых актов Российской Федерации;

- не соблюден установленный Федеральным законом «Об акционерных обществах» порядок выдвижения кандидатов в органы управления и контроля Общества.

5.6. Мотивированное решение Совета директоров Общества об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам Ревизора Общества направляется акционеру (акционерам), внесшим предложение, не позднее 3 рабочих дней с даты его принятия.

5.7. Решение Совета директоров Общества об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам Ревизора может быть обжаловано в суд.

5.8. Процедура отвода кандидатов другими акционерами не допускается.

Ревизор может быть переизбраны на следующий срок.

5.9. При выборах Ревизора голосование осуществляется по принципу «одна голосующая акция» - «один голос». Избранными считается кандидат, набравший большее относительно других кандидатов число голосов.

5.10. При подведении итогов голосования годового Общего собрания акционеров, в повестке дня которого наряду с вопросом об избрании Ревизора включены также вопросы об избрании Совета директоров и Генерального директора Общества, сначала подводятся итоги по вопросам об избрании Совета директоров и Генерального директора Общества.

5.11. Если по итогам голосования на годовом Общем собрании акционеров кандидат прошел одновременно в какой-либо орган управления и Ревизором Общества, то он вправе выбрать членство в одном из этих органов.

Кандидат обязан, в срок не более 10 календарных дней с даты завершения работы Общего годового собрания, 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 в соответствии с п. 5.10. настоящего Положения.

5.12. При подведении итогов голосования на Общем собрании акционеров, голоса, представленные акциями, принадлежащими членам Совета директоров, генеральному директору или лицам, занимающим должности в органах управления общества, не учитываются при подсчете голосов по выборам кандидатов в Ревизионную комиссию Общества (акции, переданные им по доверенности другими акционерами, учитываются при подсчете голосов).

## **6. Досрочное прекращение полномочий Ревизора**

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

6.2. Полномочия Ревизора прекращаются автоматически в связи с его вхождением в Совет директоров, занятием должности Генерального директора и иной должности в органах управления общества,

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

- не исполнение Ревизором своих обязанностей в течение шести месяцев;
- при проведении проверок Ревизор не надлежащим образом изучили все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные заключения Ревизора Общества;
- невыполнение Ревизором в целом п.2.4. 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 действий (бездействия) Ревизором, повлекших неблагоприятные для Общества последствия.

6.4. В случае досрочного прекращения полномочий Ревизора, последний слагает полномочия после избрания нового Ревизора на следующем внеочередном или годовом Общем собрании акционеров.

6.5. Если внеочередное Общее собрание досрочно прекратило полномочия

Ревизора, то в течение не более трех рабочих дней с момента принятия данного решения, Совет директоров обязан принять решение о созыве внеочередного Общего собрания с пунктом повестки дня об избрании Ревизора Общества.

Совет директоров устанавливает срок внесения предложений по кандидатам в Ревизоры.

Вносить предложения по кандидатам в Ревизоры могут акционеры, имеющие в соответствии с Уставом право на выдвижение кандидатов в органы управления и контроля Общества на годовом Общем собрании акционеров.

Выдвижение кандидатов осуществляется в порядке, предусмотренном Уставом для выдвижения кандидатов в органы управления и контроля Общества для избрания на годовом Общем собрании акционеров.

При проведении внеочередного Общего собрания в очной форме информация о сроках выдвижения кандидатов включается в текст сообщения о созыве внеочередного Общего собрания акционеров.

6.6. Требование о досрочном прекращении полномочий Ревизора, вносится в повестку дня внеочередного Общего собрания в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах».

## **7. Вознаграждения и компенсации Ревизора.**

7.1. При исполнении своих обязанностей Ревизор получает вознаграждение по итогам работы за год в размере 2-х минимальных размеров оплаты труда.

## **8. Процедура утверждения и изменения настоящего Положения.**

8.1. Настоящее положение о Ревизоре утверждается Общим собранием акционеров. Решение об его утверждении принимается большинством голосов участвующих в собрании владельцев акций.

8.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного Общего собрания.

Предложения о внесении изменений и дополнений в раздел «Вознаграждение и компенсация Ревизора» настоящего Положения может вносить только Совет директоров Общества.

8.3. Решение о внесении дополнений или изменений в Положение принимается Общим собранием большинством голосов акционеров, участвующих в собрании.

8.4. Если в результате изменения законодательства или 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.