

**«УТВЕРЖДЕНО»**

Решением единственного акционера

ОАО «Литовская, 10» от 21 июля 2011 года

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Ревизоре**  
**Открытого акционерного общества**  
**«Литовская, 10»**

г. Санкт-Петербург, 2011 год

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее **Положение о Ревизоре Открытого акционерного общества «Литовская, 10»** (далее - «**Положение о Ревизоре**») разработано на основании Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ с изменениями и Устава Открытого акционерного общества «Литовская, 10» (далее – «**Общество**») и устанавливает полномочия (компетенцию) Ревизора и правила осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью

1.2. Настоящее Положение о Ревизоре является внутренним документом Общества, утверждается Общим собранием акционеров Общества и может быть изменено, дополнено или отменено только им.

## 2. ПОЛНОМОЧИЯ И ФУНКЦИИ РЕВИЗОРА

2.1. Ревизор осуществляет проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизора, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владельцев) в совокупности не менее, чем 10% голосующих акций Общества.

2.2. При реализации своих полномочий Ревизор осуществляет:

2.2.1. Проверку финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

2.2.2. Выборочную проверку законности заключаемых Обществом договоров, совершаемых сделок, расчетов с юридическими и физическими лицами;

2.2.3. Анализ соответствия ведения Обществом бухгалтерского и статистического учета требованиям действующего законодательства;

2.2.4. Анализ финансового состояния Общества, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;

2.2.5. Выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработку рекомендаций для органов управления Общества.

2.2.6. Проверку своевременности и правильности осуществления платежей в бюджет, начисления и выплаты дивидендов по акциям, процентов по иным ценным бумагам Общества, погашения иных обязательств Общества;

2.2.7. Проверку правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговых органов, органов статистики и органов государственного управления;

2.2.8. Проверку правомочности решений, принятых Советом директоров Общества, их соответствия Уставу и решениям Общего собрания акционеров Общества.

## 3. ПРАВА РЕВИЗОРА

В целях надлежащего выполнения возложенных на него функций Ревизор *вправе*:

3.1. Получать от органов управления Общества, его подразделений, служб и должностных лиц все затребованные им документы и материалы, необходимые Ревизору для осуществления проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценки проведенной финансово-хозяйственной операции. Указанные в настоящем пункте документы (материалы) должны быть представлены Ревизору в течение 5 (Пять) рабочих дней с момента получения Обществом письменного запроса Ревизора;

3.2. Требовать созыва заседаний Совета директоров Общества, Общего собрания акционеров Общества в случае выявления нарушений в финансово-хозяйственной деятельности Общества или обнаружения риска причинения ущерба интересам Общества.

3.3. Требовать от работников Общества (независимо от занимаемой ими должности) личного объяснения по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора.

3.4. Участвовать в заседаниях Совета директоров Общества и исполнительного органа с правом совещательного голоса.

#### **4. ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗОРА**

4.1. При проведении проверок Ревизор обязан надлежащим образом изучать все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. За неверные заключения к Ревизору по решению общего собрания акционеров общества могут быть применены меры ответственности, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

4.2. Ревизор *обязан*:

4.2.1. Своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров и исполнительного органа Общества результаты осуществления ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом;

4.2.2. Сообщать о выявленных в ходе проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества нарушениях Совету директоров и исполнительному органу Общества.

4.2.3. Требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.

4.2.4. Не позднее, чем за 20 дней до даты проведения очередного Общего собрания акционеров Общества представить в Совет директоров отчет по результатам проверки Общества за год.

4.2.5. По письменному требованию (запросу) акционеров - владельцев более 10% размещенных голосующих акций Общества или большинства членов Совета директоров Общества проводить внеплановую ревизию (проверку) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

#### **5. ИЗБРАНИЕ РЕВИЗОРА**

5.1. Ревизор Общества избирается Общим собранием акционеров Общества сроком на один год. Срок полномочий Ревизора исчисляется с момента избрания его Общим собранием акционеров до момента избрания (переизбрания) Ревизора следующим годовым Общим собранием акционеров Общества.

5.2. Ревизором может быть избран любой акционер общества (представитель акционера - юридического лица), имеющий высшее экономическое образование. Ревизор может не быть акционером Общества.

5.3. Ревизор Общества не может одновременно являться членом Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества, являться акционером (участником), единоличным исполнительным органом (управляющим), членом органов управления или работником юридического лица, конкурирующего с Обществом.

5.4. Лицо, избранное Ревизором Общества может переизбираться неограниченное число раз.

5.5. Выдвижение кандидатов для избрания Ревизором осуществляется акционером (акционерами), владеющими в совокупности не менее, чем 2% процентами голосующих акций Общества.

5.6. Предложения о выдвижении кандидатов направляются акционерами в Совет директоров общества в письменной форме в срок не позднее 30 января каждого года. В предложении акционера о выдвижении кандидата для избрания Ревизором должны содержаться сведения о кандидате (его фамилия, имя, отчество, год рождения, место работы и занимаемая должность), а также о количестве и категории акций, принадлежащих кандидату. Кроме этого, в предложениях указываются данные акционеров, выдвинувших кандидата, количество и категории принадлежащих им акций.

5.7. Допускается самовыдвижение кандидатов.

5.8. Поступившие предложения о выдвижении кандидатов рассматриваются Советом директоров общества в срок до 04 февраля каждого года. Предложенные акционерами лица включаются в список кандидатов для выборов Ревизора общества, за исключением случаев, когда:

- акционером (акционерами) не соблюден срок, указанный в п.5.6. настоящего Положения;
- акционер (акционеры) не являются владельцами предусмотренного п. 5.5. Положения количества голосующих акций Общества;
- данные об акционере (акционерах) или кандидате, предусмотренные п. 5.6. Положения, являются неполными;
- предложения акционера (акционеров) не соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

5.9. Мотивированное решение Совета директоров Общества об отказе во включении предложенного лица в список кандидатур для голосования по выборам Ревизора Общества направляется акционеру (акционерам), внесшему предложение, в срок не позднее трех дней с даты принятия решения.

5.10. В случае, если в срок, указанный в п. 4.6. настоящего Положения от акционеров не поступило ни одного предложения по выдвижению кандидатур для участия в голосовании по выборам Ревизора, Совет директоров Общества вправе самостоятельно сформировать список кандидатов.

5.11. Выборы Ревизора осуществляются голосованием бюллетенями по принципу "одна голосующая акция - один голос". Избранным ревизором считается кандидат, набравший наибольшее количество голосов. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества, а также лицам, занимающим должности в иных органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании Ревизора.

5.12. Предусмотренная пунктами 5.5 – 5.11 настоящего Положения процедура выдвижения и включения в список кандидатов в Ревизоры не применяется в случае, если все обыкновенные именные акции Общества принадлежат одному акционеру.

## **6. ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ РЕВИЗОРА**

6.1. Полномочия избранного Общим собранием акционеров Ревизора Общества прекращаются при избрании очередным годовым Общим собранием акционеров Общества нового Ревизора.

6.2. По решению внеочередного Общего собрания акционеров, принятому простым большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании, полномочия Ревизора могут быть прекращены досрочно.

6.3. Полномочия Ревизора прекращаются в связи с его смертью, а также могут быть прекращены досрочно по его заявлению в связи с невозможностью исполнять обязанности Ревизора по состоянию здоровья или по иной уважительной причине.

6.4. Полномочия Ревизора Общества прекращаются досрочно в случае, если представляемое им юридическое лицо выбывает из числа акционеров Общества.

6.5. В случае наступления событий, указанных в п. 6.3 и п. 6.4 настоящего Положения, Совет директоров Общества обязан созвать внеочередное Общее собрание акционеров для избрания нового Ревизора.

## **7. АКТЫ И ЗАКЛЮЧЕНИЯ РЕВИЗОРА**

7.1. 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 установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

7.2. Заключение должно быть подписано Ревизором.

7.3. Хранение заключений, рассылка заключений адресатам, возлагаются на единоличный исполнительный орган Общества.

## **8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И КОМПЕНСАЦИИ РЕВИЗОРА**

8.1. По решению Общего собрания акционеров Общества Ревизору Общества в период исполнения ими 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 Общества.