

«УТВЕРЖДЕНО»

Решением Общего собрания акционеров
Открытого акционерного общества «Торговый дом «Центральный военный
универсальный магазин»
Протоколом № 1/2013 от 08 мая 2013 года

ПОЛОЖЕНИЕ о Ревизоре

открытого акционерного общества «Торговый дом «Центральный военный универсальный магазин» (далее по тексту именуется – Общество)

Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

Настоящее Положение устанавливает порядок деятельности Ревизора Общества.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ РЕВИЗОРА

1.1. Ревизор является постоянно действующим выборным органом Общества, избираемым Общим собранием акционеров для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Ревизор, кроме того, контролирует соблюдение норм действующего законодательства Российской Федерации и положений Устава органами управления Общества, в том числе Советом директоров, Правлением и Генеральным директором.

1.2. Компетенция и порядок деятельности Ревизора определяются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

1.3. Общее собрание акционеров избирает Ревизора или Ревизионную комиссию в зависимости от объема и количества финансовых операций, ежегодно осуществляемых Обществом, а также в зависимости от числа акционеров Общества.

1.4. Ревизором может быть акционер Общества.

1.5. Кандидатов в Ревизоры имеют право выдвигать: акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, Совет директоров Общества - при отсутствии или недостаточном количестве кандидатов, предложенных акционерами. Число кандидатов, выдвигаемых для выборов в

Ревизионную комиссию акционерами (акционером), не может превышать количества избираемых членов Ревизионной комиссии.

1.6. Ревизор не может одновременно являться членом Совета директоров Общества, а также занимать какие-либо руководящие должности в органах управления Общества.

1.7. Избрание Ревизора (Ревизионной комиссии) осуществляется простым большинством голосов от числа голосов, которыми обладают акционеры - владельцы голосующих акций, присутствующие на Общем собрании акционеров. Избранным считается кандидат, набравший наибольшее количество голосов.

1.8. Ревизор (члены Ревизионной комиссии) могут переизбираться неограниченное число раз, если на них не распространяются ограничения, установленные законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением.

1.9. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, при избрании Ревизора (Ревизионной комиссии) в голосовании не участвуют. В случае если в повестке дня Общего собрания акционеров наряду с вопросом об избрании Ревизора (Ревизионной комиссии) рассматриваются вопросы об избрании руководящих органов Общества, вопрос об избрании Ревизора (Ревизионной комиссии) должен быть рассмотрен после принятия решений по вопросам формирования руководящих органов Общества.

1.10. Избрание Председателя Ревизионной комиссии осуществляется на первом заседании Ревизионной комиссии простым большинством голосов от общего числа голосов, которыми обладают избранные члены Ревизионной комиссии. В случае, если члены Ревизионной комиссии не выберут из своего состава Председателя, Общее собрание акционеров должно распустить избранный состав Ревизионной комиссии и провести повторные выборы Ревизионной комиссии. При этом лица, избранные в состав Ревизионной комиссии, который был распущен, не могут быть вновь выдвинуты кандидатами в члены Ревизионной комиссии на данном Общем собрании акционеров.

Председатель Ревизионной комиссии осуществляет следующие функции:

- организует работу Ревизионной комиссии;
- созывает заседания Ревизионной комиссии и председательствует на них;
- утверждает план работы Ревизионной комиссии, повестку дня заседаний Ревизионной комиссии;
- уведомляет членов Ревизионной комиссии о проведении заседания Ревизионной комиссии.

1.11. Ревизор избирается сроком до следующего годового Общего собрания акционеров.

1.12. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия Ревизора (или всех членов Ревизионной комиссии одновременно).

2. ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗОРА

2.1. В соответствии со своей компетенцией Ревизор проводит ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности Общества, осуществляет контроль за соблюдением норм действующего законодательства Российской Федерации, положений Устава и законных прав и интересов акционеров Советом директоров, Правлением, Генеральным директором и другими органами управления Общества.

2.2. Ревизор осуществляет:

2.2.1. Ежегодные проверки по итогам соответствующего финансового года.

2.2.2. Внеочередные проверки.

2.3. Внеочередные проверки проводятся Ревизором по собственной инициативе, по поручению Общего собрания акционеров, Совета директоров, а также по требованию

акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10% (десятью процентами) голосующих акций Общества.

Срок проведения внеочередной проверки – не более 30 (Тридцати) календарных дней.

2.4. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор составляет заключение с подтверждением достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества.

2.5. Ревизор подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества (бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах), Общему собранию акционеров.

2.6. Заключение Ревизора должно также содержать информацию о выявленных нарушениях правил и порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности. В случае выявления фактов нарушения прав и законных интересов акционеров Ревизор обязан отразить выявленные факты нарушений в своем отчете.

2.7. Помимо проведения ежегодных и внеочередных проверок финансово-хозяйственной деятельности Ревизор вправе осуществлять оперативный контроль за законностью деятельности органов управления Общества. В том числе Ревизор вправе:

2.7.1. Знакомиться со всеми необходимыми документами и материалами, включая бухгалтерскую отчетность, которые связаны с финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.7.2. При необходимости требовать личных объяснений от любого должностного лица Общества.

2.8. Председатель Ревизионной комиссии (Ревизор) или любой член Ревизионной комиссии, уполномоченный надлежащим образом Председателем, вправе присутствовать на заседаниях Совета директоров и Правления Общества, давать заключения по принимаемым Советом директоров, Правлением решениям.

2.9. Ревизор обязан потребовать от Совета директоров созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случае, если возникла угроза существенным интересам Общества или выявлены злоупотребления должностных лиц Общества. В случае отказа Совета директоров созвать Общее собрание акционеров Ревизор вправе обратиться в суд с требованием о понуждении Общества провести внеочередное Общее собрание акционеров.

3. ФИНАНСИРОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗОРА

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

3.2. По решению Общего собрания акционеров в качестве вознаграждения за участие в работе Ревизионной комиссии ее членам, помимо денежной оплаты, Общим собранием могут предоставляться иные льготы и преимущества.

3.3. Ревизору в целях обеспечения его деятельности выделяются необходимые помещения, оргтехника, канцелярские принадлежности.

3.4. Ревизор по предварительному письменному согласованию с Советом директоров Общества вправе привлекать к своей работе независимых экспертов-специалистов в области экономики, бухгалтерского учета и права. Оплата привлеченных специалистов осуществляется за счет средств Общества. Размер оплаты устанавливается Советом директоров Общества.

4. ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗОРА. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РЕВИЗОРА

4.1. При осуществлении своей деятельности Ревизор пользуется правами, установленными законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

4.2. Ревизор обязан принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений и содействовать их устранению.

4.3. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор Общества составляет акт (заключение), в котором должны содержаться:

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

- информация о фактах нарушения установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

4.4. Документы Ревизионной комиссии (акты, заключения, предписания и т.п.) подписываются всеми членами Ревизионной комиссии (либо единолично Ревизором, в случае, если Ревизионная комиссия в Общества не избирается).

4.5. Заседания Ревизионной комиссии проводятся по мере необходимости.

4.6. Все решения принимаются на заседаниях Ревизионной комиссии простым большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии. В случае расхождения мнений членов Ревизионной комиссии, члены комиссии, оставшиеся в меньшинстве, вправе письменно изложить свое особое мнение, которое должно быть представлено в органы управления Обществом (Общее собрание акционеров, Совет директоров и т.п.) вместе с соответствующим документом (решением, заключением и т.п.).

4.7. Члены Ревизионной комиссии несут персональную ответственность в случаях составления им по результатам проверки (ревизии) отдельного заключения (особого мнения), не совпадающего с выводами Ревизионной комиссии.

4.8. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия Ревизора (или Ревизионной комиссии в полном составе) до истечения срока его (их) полномочий в случае совершения им недобросовестных действий либо причинения вреда Обществу.

4.9. Недобросовестные действия Ревизора (члена Ревизионной комиссии) могут выражаться в:

- уничтожении, повреждении или фальсификации важных для Общества документов и материалов, в том числе бухгалтерских документов;

- сокрытии обнаруженных злоупотреблений должностных лиц или работников Общества либо содействию этим злоупотреблениям;

- сознательном введении в заблуждение должностных лиц, работников Общества или акционеров по вопросам деятельности Общества;

- разглашении конфиденциальной информации о деятельности Общества;

- попытках мешать законным действиям работников Общества при исполнении ими своих служебных обязанностей, оказании давления на должностных лиц и работников Общества в целях склонения их к незаконным действиям либо к действиям (бездействию), заведомо влекущим причинение Обществу убытков;

- уничтожении, порче, отчуждении в собственных интересах какой-либо части имущества Общества;

- других действиях, наносящих вред Обществу.

5. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Настоящее Положение утверждается общим собранием акционеров Общества.

5.2. Изменения и дополнения в настоящее положение принимаются Общим собранием акционеров. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного Общего собрания акционеров.

5.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, статьи настоящего Положения утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Ревизионной комиссии руководствуются в своей деятельности законодательством и нормативными актами Российской Федерации.