

УТВЕРЖДЕНО  
Общим собранием акционеров  
ОАО "Гостиница Можайская"  
Протокол №1/01  
от 25 января 2001 г.

Положение  
о Ревизоре  
открытого акционерного общества  
«Гостиница Можайская»

г. Москва

2001 г.

Настоящее Положение разработано на основе Федерального закона "Об акционерных обществах" (в дальнейшем именуется "ФЗАО") и Устава открытого акционерного общества «Гостиница Можайская» (в дальнейшем именуется "Общество").

Положение определяет порядок деятельности, состав, функции, полномочия Ревизора Общества, порядок его работы и взаимодействия с иными органами управления Обществом.

Настоящее Положение утверждается собранием акционеров и может быть изменено, дополнено или отменено только им.

## **Статья 1. Правовой статус Ревизора Общества**

1.1. Ревизор является органом акционерного общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества, его подразделений и служб, филиалов и представительств, находящихся на балансе Общества.

1.2. Ревизор вправе осуществлять проверки дочерних обществ, в которых Обществу принадлежит контрольный пакет акций.

1.3. В своей деятельности Ревизор руководствуется ФЗАО, Уставом Общества, настоящим Положением и решениями общих собраний акционеров Общества, относящимися к деятельности Ревизора.

## **Статья 2. Требования к Ревизору**

2.1. Ревизором может быть как акционер, так и любое лицо, предложенное акционером.

2.2. Ревизором не имеют право быть:

- Генеральный директор Общества, члены Совета директоров. Данные лица в случае их избрания Ревизором обязаны выйти из состава органов управления Обществом (сложить возложенные на них полномочия).

Акции, принадлежащие на правах собственности членам Совета директоров, Генеральному директору, являются неголосующими при избрании Ревизора Общества.

2.3. Ревизор Общества избирается общим собранием акционеров сроком на один год.

2.4. По решению общего собрания акционеров полномочия Ревизора Общества могут быть прекращены досрочно.

## **Статья 3. Выборы Ревизора Общества**

3.1. Выдвижение кандидатов в Ревизоры для избрания на годовом общем собрании осуществляется путем подачи письменного предложения (заявки) в Совет директоров от акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 2 процентами голосующих акций Общества, не позднее 30 дней после окончания финансового года, если Уставом Общества не установлен более поздний срок.

В заявке на выдвижение кандидата (в том числе в случае самовыдвижения) должны быть указаны:

- имена (названия) акционеров, выдвигающих кандидата, количество, категория (тип) принадлежащих им акций и их подписи (подписи уполномоченных лиц и оттиск печати),

- имя кандидата, а также, если кандидат является акционером, количество, категория (тип) принадлежащих ему акций.

3.2. При созыве внеочередного собрания акционеров, содержащего в повестке дня вопрос об избрании Ревизора, Совет директоров или лица, осуществляющие созыв внеочередного общего собрания в соответствии с пунктом 6 Статьи 55 ФЗАО, обязаны установить срок выдвижения кандидатов в Ревизоры на данное собрание.

Совет директоров или лица, осуществляющие созыв внеочередного общего собрания в соответствии с пунктом 6 Статьи 55 ФЗАО, обязаны сообщить акционерам об установленном сроке выдвижения кандидатов в Ревизоры путем направления им письменного уведомления или

опубликовании информации в порядке, предусмотренном Статьей 52 ФЗАО.

3.3. Выдвижение кандидатов в Ревизоры для избрания на внеочередном общем собрании, содержащего в повестке дня вопрос об избрании Ревизора Общества, осуществляется путем подачи письменного предложения (заявки) от акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 2 процентами голосующих акций Общества, в Совет директоров или направления такого предложения лицам, осуществляющим созыв внеочередного собрания в соответствии с п. 6 Статьи 55 ФЗАО.

В заявке на выдвижение кандидата (в том числе в случае самовыдвижения) должны быть указаны:

- имена (наименования) акционеров, выдвигающих кандидата, количество, категория (тип) принадлежащих им акций и их подписи (подписи уполномоченных лиц и оттиск печати);

- имя кандидата, а также, если кандидат является акционером, количество, категория (тип) принадлежащих ему акций.

3.4. Бюллетень для выборов Ревизора содержит список претендентов на избрание, в который включаются все выдвинутые в установленном выше порядке кандидатуры. Голосование проводится отдельно по каждой кандидатуре в Ревизоры.

#### **Статья 4. Функции Ревизора Общества**

4.1. Проверка Ревизором финансово-хозяйственной деятельности осуществляется по итогам деятельности Общества за год.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время по инициативе:

- самого Ревизора Общества;

- Общего собрания акционеров;

- Совета директоров Общества;

- по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества по всем вопросам компетенции Общего собрания на дату предъявления требования.

4.2. При выполнении своих функций Ревизор осуществляет следующие виды работ:

- проверка финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

- проверка законности заключаемых Обществом договоров, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;

- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;

- проверка 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 предприятия и выработка рекомендаций для органов управления Обществом;

- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;

- проверка правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;

- проверка правомочности решений, принятых Советом директоров, их соответствия Уставу Общества и решениям Собрания акционеров;

- анализ решений Собрания акционеров, внесение предложений по их изменению при расхождениях с документами более высоких инстанций.

4.3. Условия и содержание поручения о проверке не должны противоречить требованиям настоящего Положения и выходить за пределы вопросов, послуживших основанием для проверки.

## **Статья 5. Права и полномочия Ревизора Общества**

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

- получить от органов управления Обществом, его подразделений и служб, должностных лиц затребованные Ревизором документы, необходимые для его работы и материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизора.

Указанные документы должны быть представлены Ревизору в течение 5 дней после его письменного запроса;

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

- требовать от работников Общества, включая любых должностных лиц, личного объяснения по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора;

- привлекать на договорной основе к своей работе специалистов, не занимающих штатных должностей в Обществе;

- ставить перед управляющими органами Общества, его подразделений и служб вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкций, применяемых в Обществе.

5.2. Ревизор имеет право участвовать в заседаниях Совета директоров с правом совещательного голоса.

## **Статья 6. Обязанности Ревизора Общества**

6.1. 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 Собранием акционеров.

6.2. Ревизор обязан:

- своевременно доводить до сведения Собрания акционеров и Совета директоров результаты осуществления ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом;

- требовать созыва внеочередного Собрания акционеров в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.

6.3. Ревизор представляет в Совет директоров не позднее чем за 40 дней до годового Собрания акционеров отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

## **Статья 7. Акты и заключения Ревизора Общества**

7.1. Результатом работы Ревизора являются акты и заключения по итогам проверки.

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

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых 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.

7.3. В актах Ревизора могут быть отражены:

- выявленные нарушения действующего законодательства, учредительных документов, решений собрания акционеров и Совета директоров;

- выявленные нарушения внутренних норм, типовых актов;

- хозяйственные операции, совершенные за рассматриваемый период и не проведенные по

счета;

- отсутствие каких-либо первичных документов или наличие документов, не имеющих юридической силы;
- наличие ошибок или неправильных действий, которые необходимо исправить в текущем или следующем периоде времени;
- структурные подразделения Общества, конкретные сотрудники и руководители, допустившие нецелесообразные расходы и потери;
- предложения по устранению вскрытых недостатков и улучшению деятельности структурного подразделения Общества.

## **8. Заключительные положения**

8.1. В случае противоречия какой-либо нормы настоящего Положения Уставу Общества или действующему законодательству РФ применяются правила и/или нормы Устава и законодательства РФ.

8.2. Настоящее Положение может быть изменено, дополнено или изложено в новой редакции только решением Общего собрания акционеров.