

*Утверждено на общем собрании
акционеров АО «Распадская» протокол от 30.06.96г.*

*Председатель Совета
Директоров АО «Распадская» А.С. Вагин*

**ПОЛОЖЕНИЕ о РЕВИЗОРЕ (внутреннем аудитор)
АО «Распадская».**

1. Общие Положения.

- 1.1. Ревизор является органом акционерного общества «Распадская» (далее «Общество»), осуществляющим функции внутреннего финансового, хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества.
- 1.2. Ревизор контролирует деятельность Совета директоров, генерального директора и должностных лиц администрации Общества, но не вправе отменять их решения.
- 1.1. Под термином «должностные лица Общества» в смысле настоящего Положения понимаются лица, наделенные организационно - распорядительными и административно-хозяйственными полномочиями.

2. Компетенция Ревизора Общества.

- 2.1. Ревизор осуществляет текущий и перспективный контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества, его обособленных подразделений и служб, филиалов, представительств и дочерних предприятий, находящихся на балансе.
- 2.2. Ревизор ставит свою подпись на годовом отчете и балансе в подтверждение их соответствия имеющейся информации о реальном положении дел в Обществе. Ревизор должен подтвердить достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества общему собранию акционеров, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков.
- 2.3. К компетенции ревизора относятся :
- 2.3.1. Проверка финансовой документации Общества и заключение комиссий по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета.
- 2.3.2. Проверка состояния кассы и имущества Общества.
- 2.3.3. Проверка заключаемых Обществом договоров, совершаемых сделок, торговых, расчетных и других операций.
- 2.3.4. Проверка соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности, установленных нормативов, правил, смет и др.
- 2.3.5. 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 Общества.
- 2.3.6. Проверка своевременности и правильности:
- платежей поставщикам продукции и услуг,

- платежей в бюджет,
- начислений и выплат дивидендов,
- погашения прочих обязательств.

2.3.7. Проверка правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции , статистических органов , и органов государственного управления.

2.3.8. Проверка соблюдения Обществом и органами его управления законодательных актов и инструкций , решений общего собрания акционеров.

2.3.9. Анализ решений собрания акционеров , внесение предложений по их изменению при несоответствии положениям документов , имеющим большую юридическую силу.

3. Избрание ревизора Общества.

3.1. Ревизор избирается общим собранием акционеров Общества в соответствии с Уставом сроком на один год с правом его переизбрания неограниченное количество раз по решению общего собрания.

3.2. Голосование по выборам ревизора Общества осуществляется в следующем порядке:

- в бюллетень для голосования по выборам ревизора Общества вносятся все кандидаты , зарегистрировавшие в комиссии по выборам ,
- избранным считается кандидат , набравший наибольшее количество голосов.

Акции принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам , занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании ревизора общества.

3.3. Ревизором Общества может быть избран только акционер Общества и отвечающий следующим требованиям:

- имеющий высшее экономическое и юридическое образование,
- стаж работы по финансово-экономической специальности не менее трех лет из последних пяти лет.

3.4. Ревизором Общества не могут члены Совета директоров Общества, генеральный директор Общества, а также другие лица , занимающие должности, назначаемые органами управления Общества. Данные лица в случае избрания ревизором Общества , обязаны освободить занимаемую ими должность.

3.5. Досрочное прекращение полномочий ревизора осуществляется на общем собрании акционеров простым большинством голосов присутствующих на нем акционеров.

3.6. Если в течение срока действия своих полномочий ревизор прекращает выполнение своих функций , то он обязан уведомить об этом Совет директоров Общества за две недели до прекращения своей работы. В этом случае Совет директоров Общества выносит решение о временном назначении исполняющего обязанности ревизора отвечающего вышеуказанным требованиям и на ближайшем собрании осуществляется избрание нового ревизора.

3.7. Акционер , являющийся ревизором , не пользуется правом голоса ни лично ни по доверенности других акционеров при разрешении вопросов , касающихся привлечения его к ответственности или освобождения от таковой , устранения его от должности, назначения ему вознаграждения и утверждения подписанных им заключений.

4. Порядок работы ревизора Общества.

4.1. Ревизор осуществляет регулярные проверки (сплошные и выборочные) и ревизии

финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества не реже одного раза в год , или внепланово - по поступающему требованию.

4.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизором :

- по решению общего собрания ,
- по решению Совета директоров Общества,
- по собственной инициативе ,
- по письменному требованию акционеров , владеющих в совокупности не менее , чем 10 процентами голосующих акций Общества.

4.3. Ревизор обязан не позднее , чем за один месяц до проведения общего собрания , приступить к проверке деятельности Общества, состояния денежных средств и имущества Общества, ревизии относящихся к отчету и балансу книг, счетов . документов, всего делопроизводства Общества.

4.4. При выполнении своих функций ревизор осуществляет все виды работ , соответствующие возникшей ситуации и его компетенции .

4.5. Ревизии и проверки не должны нарушать нормальный режим работы Общества.

4.6. Органы управления и все работники Общества обязаны оказывать ревизору необходимое содействие , своевременно предоставлять ему всю необходимую информацию и документацию для работы ревизора и обеспечивать условия для его работы .

4.7. Ревизор представляет заключения о проведенных им ревизий и проверок Совету директоров Общества.

4.8. Не позднее чем за 10 дней до годового общего собрания акционеров ревизор обязан представить в Совет директоров Общества заключение по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета , установленными Уставом Общества.

5. Права ревизора.

5.1. Ревизор в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право требовать от органов управления Общества предоставления всех затребованных комиссией материалов , бухгалтерских и иных документов , необходимых для ее работы , изучение которых соответствует компетенции и полномочиям комиссии. Указанные документы должны быть предоставлены ревизору в течение пяти рабочих дней после его письменного запроса в соответствующую структуру.

5.2. В случаях , когда выявленные нарушения в производственно-хозяйственной , финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам , находящимся в компетенции органов управления Общества, ревизор имеет право требовать от полномочных лиц созыва заседания Совета директоров Общества.

5.3. Ревизор имеет право требовать личного объяснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам , находящимся в его компетенции.

5.4. Ревизор имеет право при необходимости привлекать к своей работе любых специалистов.

5.5. Ревизор Общества имеет право ставить перед общим собранием или органами управления Общества , его подразделений и служб вопрос об ответственности работников Общества , включая любых должностных лиц Общества , в случае нарушения ими Устава Общества или

положений , правил и инструкций , принятых общим собранием акционеров или иных нормативных документов Общества.

6. Обязанности Ревизора Общества.

6.1. Ревизор несет ответственность за недобросовестное выполнение возложенных на него обязанностей в порядке , предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными документами Общества.

6.2. При проведении проверок ревизор обязан надлежащим образом изучить все документы и материалы , относящие к предмету проверки. За недобросовестное заключение ревизор несет ответственность , мера которой определяется общим собранием акционеров.

6.3. Ревизор обязан своевременно представлять Совету директоров Общества и генеральному директору Общества заключения о результатах проведенных ревизий и проверок в соответствующей форме , сопровождая их необходимыми замечаниями и предложениями по повышению эффективности работы Общества.

6.4. Ревизор не вправе разглашать результаты ревизий и проверок до их утверждения органом , по поручению которого они были проведены.

6.5. Если возникла серьезная угроза интересам Общества или выявлены злоупотребления , допущенные должностными лицами Общества , ревизор обязан потребовать созыва внеочередного собрания акционеров в соответствии с Уставом Общества.

6.6. Ревизор обязан соблюдать коммерческую тайну , не разглашать сведения , являющимися конфиденциальными . к которым они имеют доступ при выполнении своих функций в соответствии со своей компетенцией.

7. Процедура утверждения и изменения Положения о Ревизоре АО «Распадская».

7.1. Положение о ревизоре АО «Распадская» утверждается общим собранием акционеров Общества. Решение об его утверждении принимается простым большинством голосов.

7.2. Предложения об изменении Положения о ревизоре вносятся Советом директоров и принимаются в обычном порядке на общем собрании акционеров Общества.

7.3. Если в результате изменения законодательных и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с законодательными актами , они утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение ревизор руководствуется законодательными актами Российской Федерации.