

Институт по проектированию горнорудных предприятий

ГИПРОРУДА

Открытое акционерное общество

Утверждено
Решением Годового общего собрания акционеров
Открытого акционерного общества
«Институт по проектированию горнорудных
предприятий «Гипроруда»

Протокол № 01/08 от «30» апреля 2008 г.
Председатель годового общего собрания
акционеров



/ В.К. Федоров

ПОЛОЖЕНИЕ о Ревизоре

Открытого акционерного общества «Институт по проектированию горнорудных предприятий «Гипроруда» (ОАО «Гипроруда»)

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», на основе действующего законодательства РФ и Устава ОАО «Гипроруда» (далее – Общество).

Настоящим Положением определяются требования, предъявляемые к кандидату на должность Ревизора Общества, порядок назначения лица на должность Ревизора Общества, а также компетенция, права и обязанности Ревизора Общества, его ответственность, порядок его работы и взаимодействия с иными органами управления Общества, порядок прекращения полномочий и основания досрочного их прекращения.

1.2. В своей деятельности Ревизор руководствуется законодательством РФ, уставом Общества и настоящим положением.

1.3. Ревизор Общества осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.4. Настоящее Положение утверждается Общим собранием акционеров Общества. Изменения и дополнения, вносимые в настоящее Положение, утверждаются Общим собранием акционеров Общества.

2. ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗОРА

2.1. Для осуществления контроля за финансово - хозяйственной деятельностью Общества общим собранием акционеров Общества в соответствии с Уставом Общества избирается Ревизор Общества на срок, определенный Уставом Общества.

2.2. Порядок работы Ревизора Общества определяется Уставом Общества и настоящим положением.

3. ИЗБРАНИЕ РЕВИЗОРА

3.1. Ревизор избирается общим собранием акционеров Общества.

3.2. Лицо, назначаемое на должность Ревизора, должно отвечать следующим требованиям:

- иметь высшее экономическое, юридическое или техническое образование;
- иметь профессиональную квалификацию в области бухгалтерского учета и финансов;

3.3. Ревизор Общества не может одновременно являться членом Совета директоров/Наблюдательного совета Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества. Ревизор не может входить в состав Счетной комиссии Общества. Ревизором не может быть лицо, занимающее должности в юридическом лице, конкурирующем с Обществом.

3.4. Срок полномочий Ревизора Общества исчисляется до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

4. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗОРА

4.1. Ревизор осуществляет регулярные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества не реже одного раза в год.

4.2. Ревизор Общества в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения общим собранием акционеров Общества.

4.3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется также во всякое время по инициативе самого Ревизора или по решению органов или требованию лиц, имеющих право принимать такое решение или выдвигать такое требование согласно законодательству, уставу Общества.

4.4. По требованию Ревизора Общества лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества, члены совета директоров Общества, а также работники Общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме не позднее 2 (Двух) рабочих дней с момента получения соответствующего требования Ревизора.

4.5. 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;
- 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 Общества;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений, погашения прочих обязательств;
- проверку правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- анализ решений общих собраний акционеров, внесение предложений по их изменению при расхождениях с законодательством Российской Федерации;
- иные вопросы, предусмотренные Законом.

5. ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗОРА

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

- получать от органов управления Общества, его подразделений и служб, должностных лиц все затребованные Ревизором документы, материалы, необходимые для работы Ревизора;
- требовать созыва заседаний совета директоров, созыва внеочередного общего собрания акционеров в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;
- созывать внеочередное общее собрание акционеров в случаях, предусмотренных статьей 55 ФЗ «Об акционерных обществах»;
- требовать письменных объяснений от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора;

ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкций, принимаемых Обществом.

6. ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗОРА

6.1. При проведении проверок Ревизор обязан надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. За неверные заключения Ревизор несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

6.2. Ревизор обязан:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров и иных органов управления Общества результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Общества;

- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизор имеет доступ при выполнении своих функций;

- требовать от уполномоченных органов созыва внеочередного собрания акционеров, в том числе в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества в случае, если такая угроза Обществу требует решения по вопросам, находящимся в компетенции общего собрания акционеров Общества.

6.3. Ревизор представляет Генеральному директору заключение по итогам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, 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 бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

7. ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

7.1. Полномочия Ревизора Общества прекращаются в связи с истечением срока, на который он был избран.

7.2. Основанием для досрочного прекращения полномочий Ревизора Общества являются:

- принятие Общим собранием акционеров решения о досрочном прекращении полномочий Ревизора Общества;

- невыполнение Ревизором решения Общего собрания акционеров;

- ненадлежащее, недобросовестное исполнение Ревизором Общества своих обязанностей;

- разглашение Ревизором Общества коммерческой тайны, конфиденциальной информации;

- причинение Ревизором Обществу убытков;

- причинение Ревизором Обществу материального ущерба, за исключением ущерба, связанного с обычным коммерческим риском;

- причинение Ревизором ущерба деловой репутации Общества;

- учреждение или принятие участия в организациях, конкурирующих (намеревающихся конкурировать) с Обществом;

- нарушение иных требований, предъявляемых к Ревизору Общества в соответствии с Уставом Общества, законодательством и настоящим Положением.