

Утвержден  
Решением внеочередного Общего  
собрания акционеров ОАО «ЮВГК»  
Протокол от «18» ноября 2005 года

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**о Ревизоре**

**Открытого акционерного общества  
«Южно-Верхоянская Горнодобывающая  
Компания»**

**2005 год**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение определяет порядок деятельности Ревизора Открытого акционерного общества «Южно-Верхоянская Горнодобывающая Компания» (далее – «Ревизор») и его взаимодействия с иными органами управления Открытого акционерного общества «Южно-Верхоянская Горнодобывающая Компания» (далее – «Общество»).

1.2. Ревизор является органом Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.3. В своей деятельности Ревизор руководствуется законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» (далее – Федеральный закон), Уставом Общества, настоящим Положением, а также решениями общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

1.4. Ревизор избирается годовым общим собранием акционеров Общества на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

## **2. ФУНКЦИИ РЕВИЗОРА**

2.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества (далее – проверка (ревизия) осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также в любое время по инициативе Ревизора, решению общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

2.2. При проведении проверок (ревизий) Ревизор Общества осуществляет следующие функции:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках;

- анализ соответствия ведения бухгалтерского учета нормативным правовым актам;

- проверку соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов, правил;

- 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 Обществом;

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

- проверку использования прибыли общества;

- информирование Совета директоров Общества о выявленных 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.

2.3. По итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор составляет заключения.

## **3. ПРАВА РЕВИЗОРА**

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

- запрашивать от органов управления Обществом, его структурных подразделений документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества; указанные документы должны быть представлены должностными лицами Общества в течение пяти дней с момента получения письменного запроса;

- требовать созыва заседания Совета директоров, внеочередного общего собрания акционеров Общества. Требование должно содержать формулировки вопросов, подлежащих включению в повестку дня, с указанием мотивов их внесения;

- требовать дачи объяснений работниками Общества, включая должностных лиц, по вопросам, относящимся к компетенции Ревизора;

- вносить в установленном порядке предложения о привлечении к дисциплинарной и материальной ответственности работников Общества, включая должностных лиц;

#### **4. ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗОРА**

4.1. Ревизор обязан:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, Совета директоров, Генерального директора Общества результаты проверок (ревизий) в форме заключений;

- требовать созыва заседания Совета директоров или внеочередного общего собрания акционеров Общества в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности Общества или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, относящимся к компетенции указанных органов управления Общества;

- представлять Совету директоров Общества не позднее, чем за 45 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества заключение по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- подтверждать достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;

- информировать инициатора проверки о выявленных фактах нарушения установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

4.2. При осуществлении прав и исполнении обязанностей Ревизор должен действовать в интересах Общества добросовестно и разумно.

При проведении проверок (ревизий) Ревизор обязан надлежащим образом изучить все документы, относящиеся к предмету проверки (ревизии).

4.3. Полномочия Ревизора могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров.

4.4. Ревизор обязан соблюдать установленный Обществом режим коммерческой тайны в отношении документов (информации), которые стали ему известны в силу выполнения своих функций.

#### **5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)**

5.1. Плановая проверка (ревизия) осуществляется по итогам деятельности Общества за год.

5.2. Все остальные проверки (ревизии) являются внеплановыми.

5.3. Внеплановая проверка (ревизия) проводится:

- по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;

- по решению общего собрания акционеров Общества;

- по решению Совета директоров Общества;

- по инициативе Ревизора.

5.4. Требование о проведении внеплановой проверки (ревизии) вносится в письменной форме на имя Ревизора и направляется в адрес Общества заказным письмом или посредством факсимильной связи либо сдается в канцелярию Общества.

Дата предъявления требования определяется по дате поступления в Общество почтового отправления либо факсимильного сообщения или дате передачи в канцелярию Общества.

5.5. Требование о проведении внеплановой проверки (ревизии) должно содержать:

- наименование (имя) инициатора проведения внеплановой проверки (ревизии);
- мотивированное обоснование необходимости проведения внеплановой проверки (ревизии).

К требованию инициатора проведения внеплановой проверки (ревизии) должны прилагаться:

- доверенность, оформленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, если требование подписано доверенным лицом акционера (акционеров);
- устав юридического лица, документ о назначении на должность представителя юридического лица либо доверенность, оформленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (или нотариально удостоверенные копии указанных документов), если требование заявлено акционером (акционерами) – юридическим лицом;
- надлежащим образом оформленные копии (выписки) протоколов общих собраний акционеров, заседаний Совета директоров Общества, если внеплановая проверка (ревизия) проводится по решению общего собрания акционеров или Совета директоров Общества.

5.6. В течение 10 рабочих дней с даты внесения надлежащим образом оформленного требования Ревизор должен принять решение о проведении внеплановой проверки (ревизии) или об отказе от ее проведения.

Ревизор в течение 5 рабочих дней с момента принятия решения письменно сообщает инициатору проведения внеплановой проверки (ревизии) о принятом решении.

5.7. Решение об отказе от проведения внеплановой проверки (ревизии) может быть принято только в случае:

- в соответствии с Федеральным законом инициатор проведения внеплановой проверки (ревизии) не является лицом, имеющим право требовать проведения такой проверки (ревизии);
- требование подписано лицом, полномочия которого не подтверждены надлежащим образом;
- требование не мотивированно.

5.8. Инициатор внеплановой проверки (ревизии) вправе в любой момент до принятия Ревизором решения по данному вопросу отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизора в порядке, предусмотренном пунктом 5.4. настоящего Положения.

5.9. Заключение по итогам внеплановой проверки (ревизии) доводятся до сведения инициатора проведения внеплановой проверки письмом или посредством факсимильной связи либо вручаются лично под расписку не позднее 5 рабочих дней с момента принятия решения по результатам внеплановой проверки (ревизии).

## **6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И КОМПЕНСАЦИИ РЕВИЗОРА**

6.1. Размер выплачиваемых Ревизору вознаграждений и компенсаций устанавливается общим собранием акционеров Общества на основании рекомендации Совета директоров Общества.