

УТВЕРЖДЕНО:

**Решением Общего собрания
акционеров ЗАО «РОСТЕЛЕГРАФ»
Протокол от «13» марта 2012 года**



ПОЛОЖЕНИЕ

О РЕВИЗОРЕ

ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

Российская документальная электросвязь

«РОСТЕЛЕГРАФ»

**г. Москва
2012 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Ревизор является выборным органом Закрытого акционерного общества Российская документальная электросвязь «РОСТЕЛЕГРАФ» (далее - Общество), осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.2. В своей деятельности Ревизор руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров, настоящим Положением, другими внутренними документами Общества.

1.3. Основными задачами деятельности Ревизора являются:

- осуществление контроля за формированием достоверной финансовой и бухгалтерской отчетности Общества и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении Общества;

- осуществление контроля за соответствием законодательству порядка ведения бухгалтерского учета и за представлением Обществом финансовой отчетности и информации в органы управления Общества и акционерам;

- повышение эффективности управления активами Общества и иной финансово-хозяйственной деятельности Общества, снижение финансовых и операционных рисков, совершенствование системы внутреннего контроля.

2. СРОК ПОЛНОМОЧИЙ РЕВИЗОРА

2.1. Ревизор избирается годовым общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

2.2. Полномочия Ревизора Общества могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров.

2.3. Полномочия Ревизора прекращаются в связи с его избранием в Совет директоров или на должность Генерального директора Общества. В этом случае полномочия Ревизора прекращаются в день принятия уполномоченным органом Общества решения о таком избрании.

2.4. Ревизор Общества не может одновременно являться членом Совета директоров, а также занимать должность Генерального директора Общества.

3. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗОРА

3.1. Компетенция Ревизора определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах», а по вопросам, не предусмотренным Законом, - Уставом Общества.

3.2. Ревизор в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах»:

- осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также во всякое время по своей инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;

- подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документах Общества;

- информирует о выявленных в ходе проверок 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.

3.3. Ревизор вправе вносить предложения в планы работы органов управления Общества, требовать в установленном порядке созыва заседаний Совета директоров, Общего собрания акционеров в соответствии с их компетенцией.

3.4. По запросам и требованиям Ревизора ему предоставляются протоколы заседаний Совета директоров Общества.

3.5. Ревизор вправе запрашивать у членов Совета директоров Общества, Генерального директора Общества или акционера Общества, имеющего совместно с его аффилированными лицами 20 и более процентов голосующих акций Общества, информацию:

- о юридических лицах, в которых они владеют самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) 20 или более процентами голосующих акций (долей, паев);
- о юридических лицах, в органах управления которых они занимают должности;
- известных им совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут быть признаны заинтересованными лицами.

3.6. Ревизор вправе присутствовать на заседаниях Совета директоров при рассмотрении результатов проверок (ревизий) деятельности Общества, а также по приглашению Совета директоров Общества на других заседаниях.

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

4.1. Ревизор проводит ежегодные проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также во всякое время по своей инициативе и внеплановые проверки по требованиям лиц, указанных в п.3.2. настоящего Положения.

4.2. Проверки (ревизии) деятельности Общества не должны нарушать нормальный режим работы Общества.

4.3. Для работы Ревизора (в том числе, на время проведения проверок) Общество предоставляет помещения, оборудованные оргтехникой (телефонами, факсами, компьютерами, принтерами и иной оргтехникой по обоснованному требованию Ревизора).

4.4. Ревизор за счет Общества обеспечивается канцелярскими принадлежностями и иными расходными материалами в объеме, необходимом для деятельности Ревизора.

4.5. При проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор в соответствии со своей компетенцией вправе:

- требовать представления членами органов управления Общества, структурными подразделениями, должностными лицами и иными работниками Общества документов и материалов, включая конфиденциальные, о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- требовать предъявления наличных денежных средств Общества материально-ответственными лицами, денежных документов, ценных бумаг, материальных ценностей, первичных документов и отчетов, учетных регистров, форм отчетности, планов, смет и другой документации, в том числе, содержащих конфиденциальную информацию, а также предоставления копий указанных документов,
- требовать проведения инвентаризации материальных ценностей Общества, контрольных обмеров объема выполненных работ, опечатывать при необходимости кассы, склады, кладовые и другие служебные помещения;
- проверять правильность списания на расходы производства материалов, заработной платы, услуг и других затрат;
- запрашивать у контрагентов Общества и банков необходимую информацию и документы по операциям с Обществом;
- получать от должностных лиц и иных работников Общества письменные и устные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок (ревизий);
- представлять в органы управления Общества предложения о привлечении к установленной законодательством ответственности виновных работников Общества, принятии мер к возмещению причиненного Обществу ущерба и защите иных прав и законных интересов Общества в соответствии с действующим законодательством;
- требовать от органов управления Общества оперативного устранения выявленных в ходе проверок (ревизий) нарушений;

- привлекать в порядке, установленном п. 4.10. настоящего Положения, к проводимым проверкам экспертов, не являющихся работниками Общества.

4.6. Ревизор обязан:

- самостоятельно организовывать делопроизводство и хранение документов по ревизионным проверкам Общества;

- обеспечивать систематический контроль за деятельностью Общества;

- объективно отражать в материалах проверок выявленные факты нарушений и злоупотреблений с указанием их причин, виновных лиц, размера причиненного материального ущерба;

- представлять заключение по итогам проверки результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества за год в сроки, установленные законодательством и Уставом Общества;

- обеспечивать конфиденциальность информации, составляющей служебную или коммерческую тайну Общества.

4.7. Члены органов управления Общества, должностные лица и иные работники Общества обязаны содействовать Ревизору при проведении проверок, предоставлять всю необходимую информацию, документы, материалы и объяснения Ревизору в требуемые сроки и объемах.

Документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества предоставляются по требованию Ревизора в сроки, указанные в таком требовании, а в случае, если в сроки не указаны - не позднее 3 рабочих дней, следующих за датой предъявления требования.

В целях документирования результатов проверок (ревизий) деятельности Общества, Ревизор вправе требовать предоставления копий финансово-хозяйственных документов Общества, заверенных надлежащим образом.

Члены органов управления Общества, должностные лица и иные работники Общества несут ответственность за отказ от предоставления информации или предоставление недостоверной информации, а также за создание иных препятствий деятельности Ревизора.

4.8. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор составляет заключение с подтверждением достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества и информацией о выявленных нарушениях правил и порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нарушениях прав и законных интересов Общества и его акционеров.

4.9. Ревизор Общества обязан принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений и содействовать их устранению. Ревизор Общества несет ответственность за объективность и добросовестность произведенной им проверки (ревизии), неисполнение или ненадлежащее исполнение иных обязанностей.

4.10. Решение о необходимости привлечения экспертов (физических и/или юридических лиц) принимается Ревизором.

С привлеченными экспертами по требованию Общества может заключаться соглашение о неразглашении конфиденциальной информации, ставшей известной им при осуществлении ревизионной проверки.

5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РЕВИЗОРУ

5.1. Ревизору компенсируются все подтвержденные расходы, связанные с исполнением им обязанностей Ревизора Общества.

5.2. По решению Общего собрания акционеров Ревизору по итогам года может выплачиваться годовое вознаграждение, связанное с исполнением им своих обязанностей. Размер такого вознаграждения устанавливается решением Общего собрания акционеров.

5.3. По решению Совета директоров Общества экспертам, привлекаемым в проводимой Ревизором проверке, может выплачиваться вознаграждение.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Настоящее Положение утверждается Общим собранием акционеров большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

6.2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено общим собранием акционеров большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

6.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные нормы настоящего Положения вступают с ним в противоречие, эти нормы утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение Ревизор руководствуется действующими правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

