

УТВЕРЖДЕНО

Решением общего собрания акционеров
Открытого Акционерного Общества
«Центральный Депозитарий Республики Татарстан»
Протокол № 3-2012 от 25 июня 2012г.

Председатель собрания

_____ А.Р. Нурутдинов

**ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗОРЕ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
"ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН"**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" на основе действующего законодательства и Устава акционерного общества. Положение определяет статус, компетенцию и полномочия Ревизора, порядок работы и взаимодействия с иными органами управления Обществом.

2. ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗОРА

2.1. Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью общества Общим собранием акционеров в соответствии с Уставом Общества избирается Ревизор Общества.

2.2. Компетенция Ревизора Общества по вопросам, не предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах», определяется Уставом Общества. Порядок деятельности Ревизора Общества определяется настоящим Положением, утверждаемым Общим собранием акционеров.

2.3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизора Общества, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

2.4. По требованию Ревизора Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.5. Ревизор Общества вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии со статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».

2.6. Ревизор Общества не может одновременно являться членом Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании Ревизора Общества.

2.7. По решению Общего собрания акционеров Ревизору Общества в период исполнения им своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и компенсируются расходы, связанные с исполнением им своих обязанностей. Размеры вознаграждения и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

3. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗОРА

3.1. Ревизор осуществляет регулярные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества не реже одного раза в год. Проверки могут осуществляться по поручению собрания акционеров, Совета директоров, акционеров, владеющих не менее чем 10% голосующих акций Общества, а также по собственной инициативе.

3.2. 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 заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- проверка соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов, правил, 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, погашения прочих обязательств;
- проверка правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- проверка правомочности решений, принятых Наблюдательным Советом, их соответствия Уставу Общества и решениям собрания акционеров;
- анализ решений собрания акционеров, внесение предложений по их изменению при расхождении с законодательством и нормативными актами министерств и ведомств.

4. ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗОРА

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

- получать от органов управления Обществом, его подразделений и служб, должностных лиц все затребованные Ревизором документы, необходимые для работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизора. Указанные документы должны быть представлены Ревизору в течение пяти дней после его письменного запроса;
- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров, Собрания Акционеров Общества 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;
- созывать собрание акционеров в случаях, когда выявляются нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или есть угроза интересам Общества;
- требовать личного объяснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, 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 подразделениями и службами вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкций, принимаемых Обществом.

5. ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗОРА

5.1. При проведении проверок Ревизор обязан надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

5.2. Если в течение срока действия предоставленных ему полномочий Ревизор прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом Совет директоров Общества за один

месяц до прекращения своей работы в качестве Ревизора. В этом случае собрание акционеров на своем ближайшем заседании осуществляет замену Ревизора.

5.3. Ревизор обязан:

- своевременно доводить до сведения собрания акционеров, Совета директоров результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом;
- 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 случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.

5.4. Ревизор представляет в Совет директоров не позднее, чем за сорок дней до годового собрания акционеров 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 установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

5.5. Внеплановые ревизии проводятся Ревизором по письменному запросу владельцев не менее 10% обыкновенных акций Общества или большинства членов Совета директоров Общества.