

«Утверждено»

**Общим собранием акционеров ЗАО «ЦД»
От 23 марта 2004 года**



Положение «О ревизоре и аудиторе ЗАО «Центральный депозитарий»

1. Общие положения.

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Уставом ЗАО «Центральный депозитарий» (в дальнейшем – «Общество») и определяет процедуру избрания Ревизора Общества, условия его деятельности и вознаграждения. Настоящее Положение также определяет порядок назначения аудитора Общества, условия его вознаграждения и процедуру проведения инициативного аудита.

1.2. Ревизор Общества – контрольный орган Общества, избираемый Общим собранием акционеров Общества для осуществления контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью. Ревизор Общества избирается сроком на два года и исполняет свои обязанности вплоть до избрания нового Ревизора Общества.

1.3. Аудитор Общества – юридическое лицо, имеющее лицензию на право проведения аудита, и выбранное Советом директоров Общества на условиях тендера.

2. Процедура выдвижения кандидатов для избрания Ревизора Общества.

2.1. Кандидатом для избрания Ревизором Общества может быть любое физическое лицо с неограниченной дееспособностью, за исключением членов иных органов управления Общества.

2.2. В случае если Ревизор Общества избирается на годовом Общем собрании акционеров, то в отношении кандидатов для его избрания должна быть исполнена следующая процедура выдвижения:

- каждый акционер Общества в срок не позднее 30 дней после окончания финансового года вправе выдвинуть не более одного кандидата для избрания Ревизором Общества;
- выдвижение кандидата должно быть оформлено в письменном виде, с приложением сведений о кандидате, его письменного согласия на такое выдвижение и отправлено Совету директоров Общества;
- Совет директоров Общества обязан рассмотреть все поступившие в соответствии с настоящей процедурой кандидатуры и принять решение об их включении либо об отказе во включении их в бюллетень для голосования;
- в случае принятия решения об отказе во включении кандидата в бюллетень для голосования, Совет директоров в течение трех дней уведомляет соответствующего акционера (акционеров) об этом с указанием причин.

2.3. Процедура выдвижения кандидатов для избрания Ревизором Общества в случае проведения внеочередного собрания акционеров Общества должна быть следующей:

- не позднее 10-ти дней до даты проведения собрания акционеров, каждый акционер Общества вправе выдвинуть кандидата для избрания Ревизора Общества;
- выдвижение кандидата должно быть оформлено в письменном виде, с приложением сведений о кандидате, его письменного согласия на такое выдвижение и отправлено Совету директоров Общества;
- Совет директоров Общества обязан рассмотреть все поступившие в соответствии с настоящей процедурой кандидатуры и принять решение об их включении либо об отказе во включении их в бюллетень для голосования;
- в случае принятия решения об отказе во включении кандидата в бюллетень для голосования, Совет директоров в течение трех дней уведомляет соответствующего акционера (акционеров) об этом с указанием причин.

3. Процедура избрания Ревизора Общества.

3.1. Ревизор Общества считается избранным, если за него было подано не менее 2/3 голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

3.2. В случае если в результате голосования Ревизор Общества не был избран, Совет директоров Общества обязан принять решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров для избрания Ревизора Общества.

4. Полномочия и ответственность Ревизора Общества.

4.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Ревизором Общества на ежеквартальной основе в течение месяца, следующего за отчетным кварталом, и оформляется письменным отчетом. Квартальный отчет Ревизора выносится на рассмотрение Совета директоров Общества.

4.2. По итогам года Ревизор готовит годовой отчет по финансово-хозяйственной деятельности Общества, который рассматривает Совет директоров Общества. Совет директоров принимает годовой отчет Ревизора к сведению и дает рекомендации Общему собранию акционеров Общества по его утверждению. Годовой отчет Ревизора должен быть готов не позднее, чем за тридцать дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

4.3. Совет директоров вправе поручить Ревизору Общества произвести дополнительную проверку деятельности Общества, приняв об этом соответствующее решение.

4.4. Ревизор Общества вправе знакомиться с любыми документами Общества, которые связаны с его финансово-хозяйственной деятельностью. В случае необходимости он вправе требовать разъяснений от любого должностного лица Общества.

4.5. Ревизор Общества обязан потребовать от Совета директоров созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случае, если возникла угроза существенным интересам Общества или выявлены злоупотребления со стороны должностных лиц Общества. В случае отказа Совета директоров созвать Общее собрание акционеров, Ревизор Общества обязан сделать это самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.

5. Недобросовестные действия Ревизора Общества и освобождение его от должности.

5.1. Общее собрание не может освободить Ревизора Общества от должности до истечения срока его полномочий, за исключением случаев грубого нарушения им своих обязанностей либо причинения умышленного вреда Обществу.

5.2. Под недобросовестными действиями Ревизора Общества понимаются грубые нарушения им своих должностных обязанностей, а также иные виновные действия, направленные на причинение вреда Обществу, либо повлекшие за собой неблагоприятные для Общества последствия.

5.3. Недобросовестные действия Ревизора Общества могут выражаться в:

- уничтожении, повреждении или фальсификации важных для Общества документов и материалов, в том числе бухгалтерских документов;
- сокрытии обнаруженных злоупотреблений должностных лиц или работников Общества либо содействию этим злоупотреблениям;
- сознательном введении в заблуждение должностных лиц, работников Общества или акционеров по вопросам деятельности Общества;
- разглашении конфиденциальной информации о деятельности Общества;
- попытке мешать законным действиям работников Общества в исполнении ими своих служебных обязанностей, оказании давления на должностных лиц и работников Общества;

- уничтожении, порче, отчуждении в собственных интересах какой-либо части имущества Общества;
- других действиях, причиняющих вред Обществу.

5.4. В случае причинения вреда Обществу, повлекшему материальные потери, Общество вправе обратиться в суд с иском на Ревизора Общества по возмещению причиненного им ущерба.

6. Вознаграждение Ревизора Общества и расходы на проведение проверок.

6.1. Ревизору Общества в период исполнения им своих обязанностей выплачивается вознаграждение в размере, утвержденном Общим собранием акционеров.

6.2. Расходы на проведение ревизий возмещаются Обществом только после рассмотрения вопроса по обоснованности таких расходов на заседании Совета директоров Общества.

6.3. Расходы на проведение ревизий и выплату вознаграждения Ревизору Общества отражаются в бюджете Общества.

6.4. В течение 10-ти дней после избрания Ревизора Общества между ним и Обществом заключается контракт. От имени Общества контракт подписывает Председатель Совета директоров Общества. Текст контракта утверждается Советом директоров Общества.

7. Избрание аудитора Общества и установление ему вознаграждения.

7.1. Общество для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности ежегодно привлекает профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его участниками.

7.2. Выборы аудитора Общества и установление ему вознаграждения производит Совет директоров Общества не позднее 30-ти дней с момента его избрания, на условиях проведения тендера.

7.3. В течение 10-ти дней после избрания аудитора Общества между ним и Обществом заключается контракт. От имени Общества контракт подписывает Президент Общества.

8. Инициативный аудит в Обществе.

8.1. Инициативный аудит может проводиться в любое время по решению Совета директоров.

8.2. Заказчиками (инициаторами) инициативных аудиторских проверок могут быть только акционеры Общества, совокупная доля которых в капитале Общества составляет десять и более процентов.

8.3. Исполнителем инициативных аудиторских проверок может быть как аудитор, выбранный Советом директоров Общества с соответствии с разделом 6 настоящего Положения, так и иной аудитор, назначаемый заказчиком.

8.4. Исключительное право на аудиторское заключение, составленное по итогам инициативного аудита, имеют: Общество, Совет директоров Общества и заказчик (инициатор).

8.5. Проведение инициативных аудиторских проверок осуществляется в следующем порядке:

- инициаторы аудита направляют письменное мотивированное требование о проведении проверки Совету директоров Общества через Секретаря Общества. В требовании указываются, какие аспекты финансово-хозяйственной деятельности Общества будут проверены;
- Совет директоров в 10-дневный срок обязан принять решение о проведении инициативной проверки.

8.6. Оплата услуг аудитора при проведении им инициативного аудита производится за счет заказчика (инициатора). Расходы по оплате услуг аудитора при проведении им инициативного аудита могут быть произведены за счет средств Общества, если Общее собрание акционеров примет такое решение.

Прошнуровано и пронумеровано

на 317 лк листах
Дата 23.03.0

