

УТВЕРЖДЕНО

Приказ председателя  
концерна «Белнефтехим»

15.09. 2017 № 310

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**  
открытого акционерного общества  
«СветлогорскХимволокно»

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь от 9 декабря 1992 года № 2020-ХІІ «О хозяйственных обществах» (в редакции Закона Республики Беларусь от 15 июля 2015 года № 308-3), указами Президента Республики Беларусь, иными нормативными правовыми актами Республики Беларусь и Уставом открытого акционерного общества «СветлогорскХимволокно» (далее – Общество) и определяет правила и порядок деятельности контрольного органа Общества, включая вопросы взаимодействия с органами управления Общества.

1.2. Ревизионная комиссия является контрольным органом Общества и подотчетна общему собранию акционеров. В процессе своей деятельности ревизионная комиссия сохраняет полную независимость от органов управления и должностных лиц Общества.

1.3. Ревизионная комиссия действует в интересах участников и самого Общества.

1.4. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством Республики Беларусь, Уставом Общества, настоящим Положением и решениями общего собрания акционеров.

**2. Цели и задачи деятельности ревизионной комиссии**

2.1. Целями деятельности ревизионной комиссии Общества являются:  
внутренний контроль совершаемых Обществом финансовых и хозяйственных операций;

проверка законности, экономической обоснованности и эффективности действий должностных лиц, осуществляющих управление или распоряжающихся финансовыми и иными ресурсами, а также полноты и правильности отражения хозяйственных и финансовых операций в управленческих документах Общества;

проведение ежегодных, а в необходимых случаях – внеплановых ревизий финансовой и хозяйственной деятельности Общества.

2.2. Главными задачами ревизионной комиссии являются:  
осуществление контроля финансовой и хозяйственной деятельности Общества;

информирование общего собрания акционеров о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности, выявленных фактах нарушений законодательства, Устава Общества, локальных нормативных правовых актов Общества;

представление в наблюдательный совет не позднее двух недель до проведения общего собрания акционеров заключения по итогам годовой проверки деятельности Общества, включая оценку его годового отчета.

2.3. Члены ревизионной комиссии не могут одновременно осуществлять полномочия исполнительного органа Общества, члена наблюдательного совета.

Лица, деятельность которых проверяется, не вправе участвовать в проведении ревизий или проверок по соответствующим вопросам.

### **3. Обязанности и полномочия ревизионной комиссии**

3.1. Обязанностью ревизионной комиссии является проведение: ежегодной ревизии по результатам финансовой и хозяйственной деятельности Общества за отчетный год;

ревизии или проверки по решению органов управления Общества (в установленные ими сроки);

ревизии или проверки по письменному требованию акционеров Общества, являющихся в совокупности владельцами 10 и более процентов акций, направленному ревизионной комиссии или наблюдательному совету (не позднее 30 дней от даты поступления требования).

3.2. Ревизионная комиссия вправе в любое время, по собственной инициативе, провести ревизию или проверку. Продолжительность ревизии или проверки не должна превышать 30 дней.

3.3. Ревизионная комиссия при осуществлении своих полномочий руководствуется требованиями законодательства, Устава Общества и решениями его общего собрания акционеров.

3.4. К полномочиям ревизионной комиссии относятся:

запрашивание у должностных лиц органов управления и руководителей структурных подразделений Общества документов и материалов, необходимых для проведения проверок финансовой и хозяйственной деятельности Общества;

беспрепятственный допуск во все служебные помещения Общества;

опечатывание денежных хранилищ, материальных складов, архивов и других служебных помещений Общества на период проведения проверки сохранности находящихся в них ценностей и документов;

изъятие из дел отдельных документов (с составлением актов изъятия и копий изъятых документов), если в ходе проверки будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;

получение от должностных лиц органов управления Общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений устных и

письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

требование созыва внеочередного общего собрания акционеров, заседания наблюдательного совета в порядке, установленном законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением.

#### **4. Организация работы ревизионной комиссии**

4.1. Проведение заседаний ревизионной комиссии и осуществление проверок деятельности Общества осуществляются в соответствии с утвержденным годовым планом работы ревизионной комиссии.

4.2. План работы ревизионной комиссии утверждается на первом ее организационном заседании.

4.3. План работы ревизионной комиссии включает следующие сведения:  
об объектах проверок (видах и участках финансовой и хозяйственной деятельности Общества);

о форме проверки каждого из объектов (документальная, проверка по месту нахождения объекта проверки (выездная);

об иных вопросах, являющихся существенными для организации проведения заседаний и проверок ревизионной комиссией.

4.4. Заседания ревизионной комиссии проводятся для решения организационных вопросов деятельности комиссии, а также каждый раз перед началом проведения проверки.

4.5. На заседании ревизионной комиссии перед началом проведения каждой проверки рассматриваются следующие организационные вопросы подготовки и проведения предстоящей проверки:

определение объекта проверки (бухгалтерская и статистическая отчетность и др.);

порядок, сроки и объем проведения проверки;

определение перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения проверки (для дачи объяснений, разъяснения отдельных вопросов);

решение иных вопросов, имеющих существенное значение для организации проведения проверок ревизионной комиссией.

4.6. Заседание ревизионной комиссии может быть созвано ее председателем в следующих случаях:

по собственной инициативе;

по инициативе кого-либо из членов ревизионной комиссии;

на основании решения общего собрания акционеров;

на основании решения наблюдательного совета;

по требованию акционеров, являющихся в совокупности владельцами 10 или более процентов акций Общества, направленному ревизионной комиссии или наблюдательному совету.

4.7. При подготовке к проведению заседания ревизионной комиссии ее председатель:

определяет дату, время и место проведения заседания (подведения итогов заочного голосования);

устанавливает форму проведения заседания (совместное присутствие, заочное голосование);

утверждает повестку дня заседания;

определяет перечень материалов и документов (информации), необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания ревизионной комиссии;

определяет перечень лиц, приглашаемых для участия в заседании ревизионной комиссии (при совместном присутствии);

решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания ревизионной комиссии.

4.8. Заседание ревизионной комиссии правомочно (имеет кворум), если в нем участвуют более половины избранных ее членов. В случае отсутствия кворума заседание ревизионной комиссии переносится на более поздний срок, но не более чем на 10 дней.

4.9. Решения по вопросам повестки дня заседания ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов ее членов, принимающих участие в голосовании. При решении вопросов на заседании ревизионной комиссии каждый ее член обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос председателя ревизионной комиссии является решающим.

4.10. На заседании ревизионной комиссии ведется протокол.

Протокол заседания должен содержать:

дату, время и место проведения заседания (подведения итогов голосования);

перечень членов ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании (участвующих в заочном голосовании);

информацию о кворуме заседания;

вопросы, включенные в повестку дня;

основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня (только для заседания в форме совместного присутствия);

итоги голосования;

решения, принятые ревизионной комиссией.

4.11. Протокол заседания ревизионной комиссии составляется не позднее пяти дней с момента проведения заседания (подведения итогов заочного голосования) и подписывается председателем и членами ревизионной комиссии.

4.12. Общество обязано хранить протоколы заседаний ревизионной комиссии и представлять их копии по требованию акционеров.

## 5. Порядок проведения ревизионных проверок

5.1. Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится в соответствии с утвержденным годовым планом работы ревизионной комиссии.

5.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится на основании:

решения ревизионной комиссии;

решения общего собрания акционеров;

решения наблюдательного совета;

решения генерального директора;

по письменному требованию акционеров Общества, являющихся в совокупности владельцами 10 или более процентов акций.

5.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества включает:

сбор и анализ финансовых и хозяйственных документов Общества, показателей бухгалтерской и статистической отчетности и иных документов, получение письменных и устных объяснений, относящихся к проверяемому объекту;

осмотр складов, архивов и других служебных помещений Общества;

выявление признаков несоответствия законодательству финансовой и хозяйственной деятельности Общества, включая искаженное и недостоверное отражение его деятельности в бухгалтерской, статистической и иной отчетности и документации;

осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в рамках полномочий ревизионной комиссии, закрепленных настоящим Положением.

5.4. При проведении проверки члены ревизионной комиссии запрашивают необходимые документы и материалы у органов управления, руководителей структурных подразделений Общества, а также других лиц, в распоряжении которых находятся необходимые сведения (материалы) и документы.

5.5. Запрашиваемые документы и материалы должны быть представлены членам ревизионной комиссии в течение двух рабочих дней с момента получения запроса.

5.6. Члену ревизионной комиссии предоставляется доступ к книгам, учетным записям, деловой корреспонденции и иной информации, относящейся к соответствующему объекту проверки.

5.7. При проведении проверок члены ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все полученные сведения (материалы) и документы, относящиеся к объекту проверки.

5.8. Должностные лица органов управления, руководители структурных подразделений Общества в процессе проверки обязаны:

создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки;

предоставлять членам ревизионной комиссии необходимые для проверки информацию (материалы) и документы, а также давать по их запросам (устным или письменным) разъяснения и объяснения в устной и письменной форме;

оперативно устранять все выявленные ревизионной комиссией нарушения, в том числе допущенные при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской и иной финансовой отчетности;

не допускать при проведении проверки совершения каких-либо действий, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению.

5.9. Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении проверки (ревизии) вправе для проведения проверки (ревизии) привлекать специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и др.).

## **6. Заключение ревизионной комиссии**

6.1. Ревизионная комиссия, по результатам проведенной проверки составляет заключение, которое является документом внутреннего контроля Общества.

6.2. Заключение ревизионной комиссии должно состоять из вводной, аналитической и итоговой части.

6.3. Вводная часть заключения ревизионной комиссии должна включать:

дату и место составления заключения;  
дату (период) и место проведения проверки;  
основание проверки (решение ревизионной комиссии, общего собрания акционеров, наблюдательного совета, требование участников (участника) и т.п.);

цель проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству и т.п.);

объект проверки (определенная деятельность Общества, финансовая и хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, и т.п.);

перечень нормативных правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении проверки.

6.4. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать:

общие результаты проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации, используемой в финансово-хозяйственной деятельности Общества;

общие результаты проверки соблюдения требований законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

6.5. Итоговая часть заключения ревизионной комиссии представляет собой аргументированные выводы комиссии и должна содержать:

подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных документах Общества;

выявленные факты нарушений установленного законодательством порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нормативных правовых актов при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности;

рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства, Устава Общества, а также по возмещению причиненного ущерба.

6.6. Заключение ревизионной комиссии Общества составляется не позднее 10 дней с момента проведения проверки и подписывается членами ревизионной комиссии, проводившими ревизию или проверку. В случае несогласия с заключением ревизионной комиссии либо с отдельными его выводами и предложениями любой член ревизионной комиссии вправе изложить свою точку зрения по возникшим разногласиям.

Ревизионная комиссия Общества в случае выявления нарушений обязана:

представить заключение ревизии или проверки либо отдельные их выводы и предложения органам управления Общества, которые в соответствии с их компетенцией в двухнедельный срок обязаны принять меры по устранению допущенных нарушений;

потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров, если по выявленным в ходе ревизии или проверки фактам нарушений решение может быть принято только этим собранием.

6.7. Заключения составляются в двух экземплярах, один из которых остается в делах ревизионной комиссии, а второй направляется исполнительному органу (генеральному директору).

6.8. Заключение ревизионной комиссии Общества по результатам проведения ежегодной ревизии вносится на рассмотрение общего собрания акционеров Общества при утверждении годового отчета, бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и распределения прибыли и убытков акционерного общества.

6.9. Общество обязано хранить заключения ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию участников в порядке, предусмотренном законодательством.

## **7. Вознаграждение и компенсации членам ревизионной комиссии**

Председателю и членам ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей по решению общего собрания акционеров могут выплачиваться в денежной форме вознаграждения и компенсироваться расходы (командировочные, хозяйственные и др.), связанные с исполнением ими своих обязанностей (участие в заседании комиссии и проведение проверки). Размеры таких вознаграждений устанавливаются решением общего собрания акционеров Общества. Компенсация командировочных

(по действующим на момент проведения заседания или проверки нормам возмещения командировочных расходов) и других расходов производится обществом в двухнедельный срок с момента представления председателем ревизионной комиссии документов, подтверждающих произведенные расходы членов ревизионной комиссии.

#### **8. Порядок внесения изменений в Положение о ревизионной комиссии**

Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение или об утверждении Положения в новой редакции вносятся акционерами Общества в порядке, предусмотренном законодательством и Уставом для внесения предложений в повестку дня общего собрания акционеров Общества.