

УТВЕРЖДЕНО
Протокол внеочередного общего
собрания акционеров
открытого акционерного
общества «Керамин»
от 11 июня 2018г. № 49

ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КЕРАМИН»

г. МИНСК
2018 год

СОДЕРДАНИЕ:

1. Общие положения.
2. Компетенция, права и обязанности ревизионной комиссии.
3. Избрание членов, председателя и секретаря ревизионной комиссии Общества.
4. Досрочное прекращение полномочий членов ревизионной комиссии Общества.
5. Порядок проведения проверок и планирование работы ревизионной комиссии Общества.
6. Заседание и принятие решений ревизионной комиссии Общества.
7. Документы ревизионной комиссии Общества.
8. Вознаграждение и компенсации членам ревизионной комиссии Общества.
9. Порядок внесения изменений в положение о ревизионной комиссии Общества.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о ревизионной комиссии ОАО «Керамин» (далее – Положение) определяет статус, состав, компетенцию ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Керамин» (далее – Общество, ОАО «Керамин»), порядок избрания и досрочного прекращения полномочий ее членов, порядок ее работы и взаимодействия с иными органами управления Обществом.

1.2. Ревизионная комиссия ОАО «Керамин» (далее – ревизионная комиссия) является постоянно действующим контрольным органом Общества, ежегодно избираемым общим собранием акционеров Общества (далее – общее собрание акционеров) для осуществления внутреннего контроля за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества.

1.3. Ревизионная комиссия подотчетна общему собранию акционеров.

1.4. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством Республики Беларусь, уставом Общества, решениями общего собрания акционеров и Наблюдательного совета Общества (далее – Наблюдательный совет), а также осуществляет свою деятельность с учетом иных локальных нормативных правовых актов Общества.

2. КОМПЕТЕНЦИЯ, ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. К компетенции ревизионной комиссии относятся:

проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества (далее – проверка (ревизия)) по всем или нескольким направлениям деятельности Общества либо проверок по одному или нескольким взаимосвязанным направлениям или за определенный период этой деятельности, осуществляемой Обществом;

проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;

подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документах Общества;

проверка порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой и бухгалтерской отчетности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества;

проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетами всех уровней, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов, процентов по облигациям, погашения прочих обязательств;

проверка законности хозяйственных операций, осуществляемых Обществом по заключенным от его имени сделкам;

анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным правовым актам Республики Беларусь;

проверку своевременности и правильности налоговых отчислений и иных обязательных платежей;

проверка эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;

проверка выполнения предписаний ревизионной комиссии по устранению выявленных нарушений;

проверка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых Наблюдательным советом и генеральным директором, уставу Общества и решениям общего собрания акционеров;

разработка для Наблюдательного совета и генерального директора рекомендаций по формированию бюджетов Общества и их корректировке;

решение иных вопросов, отнесенных к компетенции ревизионной комиссии Законом Республики Беларусь от 09.12.1992 № 2020-ХІІ «О хозяйственных обществах», уставом Общества и настоящим Положением.

2.2. Члены ревизионной комиссии могут присутствовать на заседаниях Наблюдательного совета с правом совещательного голоса.

2.3. Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

получать от органов управления Обществом, его структурных подразделений и служб, должностных лиц все затребованные комиссией документы, необходимые для ее работы, а также материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены ревизионной комиссии в течение 5 дней после ее письменного запроса или запроса посредством электронной почты. В свою очередь, по требованию ревизионной комиссии Общества, члены органов управления Общества и работники, которым предоставлено право принятия решений, вытекающих из их полномочий, трудовых или связанных с ними отношений, обязаны в установленный срок предоставить необходимые для проведения ревизии или проверки документы о финансовой и хозяйственной деятельности, а также дать исчерпывающие пояснения в устной и (или) письменной форме;

требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров, если по выявленным в ходе ревизии или проверки фактам нарушений решение может быть принято только этим собранием. Требование ревизионной комиссии о созыве вносится в письменной форме, путем отправления заказного письма в адрес Общества с уведомлением о его вручении или сдается в канцелярию Общества, под роспись принимающего документ с проставлением входящего штампа на подлинном экземпляре и его копии (экземпляр ревизионной комиссии) с указанием номера и даты поступления документа в канцелярию. Требование ревизионной комиссии должно содержать: сформулированные

вопросы, подлежащие включению в повестку дня собрания, четко сформулированные мотивы постановки данных пунктов повестки дня; форму проведения внеочередного собрания, проект решения общего собрания акционеров.

2.4. Обязанностями ревизионной комиссии Общества являются:

проведение ежегодной ревизии – по результатам финансовой и хозяйственной деятельности Общества за отчетный год. Ежегодная ревизия должна быть завершена не позднее двух недель до проведения общего собрания акционеров, на которое выносится вопрос об утверждении годового отчета, бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках Общества и распределения его прибыли и убытков;

проведение ревизии или проверки – по решению органов управления Общества в установленные ими сроки;

проведение ревизии или проверки – по письменному требованию акционеров Общества, являющихся в совокупности владельцами 10 или более процентов акций, направленному ревизионной комиссии. В этом случае ревизия или проверка должны быть начаты не позднее 30 дней с даты поступления требования акционеров об их проведении;

своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров и иных органов управления Общества результаты осуществленных ревизий и проверок;

соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющимися конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ для исполнения своих функций.

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

При проведении ревизии или проверки члены ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к ревизии или проверке.

2.6. Ревизионная комиссия по результатам проведенной ревизии или проверки составляет заключение, которое должно содержать:

подтверждение достоверности учетных и отчетных данных о финансовой и хозяйственной деятельности Общества и их правильного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документах;

выявленные факты нарушения законодательства, устава и локальных нормативных правовых актов Общества, регламентирующих его деятельность, а также предложения по предупреждению и пресечению подобных нарушений;

рекомендации по возмещению причиненного ущерба (при наличии).

2.7. Заключение ревизионной комиссии Общества должно быть подписано 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.

2.8. 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 Общества, если по выявленным в ходе ревизии или проверки фактам нарушений решение может быть принято только общим собранием акционеров.

2.9. Заключение ревизионной комиссии по итогам проверок (ревизий) представляются председателю Наблюдательного совета в течение 5 дней после его подписания для принятия соответствующих мер, а в случае проведения проверки по требованию акционеров заключение также направляется данным акционерам.

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

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

2.12. Члены ревизионной комиссии несут ответственность перед Обществом за убытки, причиненные Обществу их виновными действиями (бездействиями), в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь и уставом Общества в пределах их компетенции.

2.13. Член ревизионной комиссии не несет ответственности при принятии решения, которое повлекло причинение Обществу убытков, если он голосовал против принятия такого решения или не принимал участия в голосовании при принятии решения, а также в иных случаях, установленных законодательными актами Республики Беларусь.

2.14. В случае, когда ответственность несут несколько членов ревизионной комиссии, их ответственность перед Обществом является солидарной.

3. ИЗБРАНИЕ ЧЛЕНОВ, ПРЕДСЕДАТЕЛЯ И СЕКРЕТАРЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

3.1. Для осуществления внутреннего контроля финансовой и хозяйственной деятельности общее собрание акционеров ежегодно избирает ревизионную комиссию в соответствии с уставом Общества в составе 3 (трех) человек.

3.2. Включение в повестку дня общего собрания акционеров предложения о выдвижении кандидатов в ревизионную комиссию осуществляется только с их согласия.

3.3. Предложения о выдвижении кандидатов в ревизионную комиссию вправе внести акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами 2 и более процентов голосующих акций Общества, не позднее 15 дней после окончания отчетного года.

3.4. Предложение о выдвижении кандидатов вносится в письменной форме, путем направления заказного письма в адрес Общества.

3.5. В предложении о выдвижении кандидатов указываются наименование или фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) акционера (акционеров), число принадлежащих ему (им) голосов на общем собрании акционеров, а также сведения о каждом кандидате, в том числе: указание на то, что кандидат выдвигается в ревизионную комиссию; фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется) кандидата; возраст и образование кандидата; опыт работы с указанием должностей, которые кандидат занимал, в том числе должность на момент своего выдвижения; членство в органах управления других хозяйственных обществ; адрес и телефон, по которому можно связаться с кандидатом.

3.6. К предложению о выдвижении кандидатов в ревизионную комиссию акционерами, внесшими предложение, прилагается письменное согласие кандидата на избрание в состав ревизионной комиссии, выраженное в произвольной форме.

3.7. Число кандидатов в одном предложении не может превышать количественный состав ревизионной комиссии, определенный Уставом Общества.

3.8. Предложение должно быть подписано внесшими его лицами. Предложение подписывается акционером или его представителем. Если предложение подписывается представителем, то к нему должна быть приложена доверенность.

В случае если инициатива исходит от акционеров – юридических лиц, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица (при наличии). Если предложение подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к предложению прилагается доверенность.

3.9. Кандидат в члены ревизионной комиссии должен соответствовать следующим требованиям:

- наличие профильного образования;
- наличие опыта работы в одной из следующих сфер: финансов, бухгалтерского учета, налогообложения, юриспруденции не менее 3 лет;
- обладание знаниями, соответствующими профилю основной деятельности Общества.

3.10. В случае отсутствия предложений или недостаточного количества кандидатов, предложенных для избрания в состав ревизионной комиссии, Наблюдательный совет вправе предложить кандидатуры по своему усмотрению.

3.11. Наблюдательный совет информирует таких кандидатов не позднее 3 дней после проведения заседания Наблюдательного совета. Проставление подписи кандидата в листе согласия на выдвижение подтверждает факт информирования Наблюдательным советом указанного кандидата.

Членом ревизионной комиссии может быть любое трудоспособное физическое лицо, не ограниченное в гражданской дееспособности, обладающее необходимыми профессиональными знаниями и опытом практической работы, а также соответствующее квалификационным требованиям, предъявленным к кандидатам в состав ревизионной комиссии.

Членом ревизионной комиссии не может быть член Наблюдательного совета либо генеральный директор.

3.12. Полномочия любого члена ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно по решению общего собрания акционеров: в связи с выбытием члена ревизионной комиссии из ее состава в случае подачи им заявления о своем выходе, смерти члена ревизионной комиссии, объявления его умершим, признания недееспособным или безвестно отсутствующим.

3.13. Члены ревизионной комиссии могут быть переизбраны на следующий срок неограниченное количество раз.

3.14. Ревизионную комиссию возглавляет Председатель, который избирается из числа ее членов в день окончания проведения общего собрания акционеров на первом заседании ревизионной комиссии, которое организует и проводит Председатель общего собрания акционеров.

3.15. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего Председателя (его заместителя) большинством голосов от общего числа избранных членов ревизионной комиссии.

Председатель, заместитель председателя (при необходимости) и секретарь ревизионной комиссии избираются на первом заседании из числа членов ревизионной комиссии большинством голосов. В случае отсутствия Председателя ревизионной комиссии его функции осуществляет его заместитель или один из членов по решению ревизионной комиссии.

3.16. Председатель ревизионной комиссии несет персональную ответственность за организацию деятельности ревизионной комиссии Общества, а также:

- планирует работу ревизионной комиссии;
- созывает и проводит заседания, решает вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседаний ревизионной комиссии, определяет повестку дня заседаний ревизионной комиссии;

- организует текущую работу ревизионной комиссии, включая порядок проведения проверок (ревизий), определяет вопросы проверок и их распределение между членами ревизионной комиссии;

- представляет ревизионную комиссию на общем собрании акционеров и на заседаниях Наблюдательного совета;

- подписывает протоколы заседания ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от ее имени;

выполняет иные функции, необходимые для организации контроля ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества, управленческой деятельности органов управления Обществом, отчетности ревизионной комиссии перед акционерами.

3.17. Секретарь ревизионной комиссии Общества организует ведение делопроизводства, документооборот и хранение документов ревизионной комиссии Общества:

организует ведение протоколов заседаний ревизионной комиссии;

обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений ревизионной комиссии Общества;

оформляет и подписывает совместно с Председателем ревизионной комиссии протоколы заседаний ревизионной комиссии Общества и выписки из них;

организует предварительное (не позднее, чем за 5 дней) уведомление членов ревизионной комиссии Общества о проведении заседаний ревизионной комиссии, плановых и внеплановых проверок (ревизий);

выполняет иные функции, необходимые для организационного обеспечения деятельности и делопроизводства ревизионной комиссии.

3.18. Член ревизионной комиссии не вправе получать подарки или иные формы вознаграждения от лиц, заинтересованных в принятии ревизионной комиссией решений, связанных с исполнением ими своих обязанностей, равно как и пользоваться какими-либо иными прямыми или косвенными выгодами, предоставленными такими лицами. Член ревизионной комиссии не вправе получать подарки или иные формы вознаграждения от лиц.

3.19. Конфликт интересов члена ревизионной комиссии возникает в случае если он, его супруга, родители, дети, братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их аффилированные лица:

являются стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке, заключенной или исполняемой в проверяемом периоде;

владеют (каждый в отдельности или в совокупности) 5 (пятью) и более процентами акций Общества, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке, заключенной или исполняемой в проверяемом периоде;

занимают должности в органах управления Общества, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке заключенной или исполняемой в проверяемом периоде;

3.20. Если имеется риск возникновения конфликта интересов члена ревизионной комиссии по основаниям, указанным в пункте 3.19. Положения, ревизионная комиссия обязуется организовать работу ревизионной комиссии, исключая указанный конфликт интересов.

4. ДОСРОЧНОЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

4.1. Член ревизионной комиссии Общества вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом остальных членов ревизионной комиссии и Наблюдательный совет не менее чем за 30 (тридцать) календарных дней до предполагаемой даты выхода из членов ревизионной комиссии.

4.2. Полномочия члена ревизионной комиссии должны быть прекращены в связи с его вхождением в состав Наблюдательного совета или занятием должности генерального директора Общества.

4.3. Полномочия любого члена ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно по решению общего собрания акционеров.

4.4. В случае, когда число членов ревизионной комиссии Общества становится менее числа, предусмотренного пунктом 3.1. настоящего Положения, то Наблюдательный совет обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров Общества для избрания нового состава ревизионной комиссии Общества. Оставшиеся члены ревизионной комиссии осуществляет свои функции до избрания нового состава ревизионной комиссии внеочередным общим собранием акционеров Общества.

4.5. В случае включения в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров Общества вопроса о досрочном прекращении полномочий членов ревизионной комиссии, избрании новых членов ревизионной комиссии, орган или акционеры Общества, созывающие собрание, должны установить дату начала и окончания приема предложений по кандидатурам в указанный орган. Выдвижение таких кандидатур производится с соблюдением порядка, установленного уставом Общества и настоящим Положением.

5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК И ПЛАНИРОВАНИЕ РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

5.1. Проведение плановых проверок деятельности Общества и проведение заседаний ревизионной комиссии осуществляются в соответствии с утвержденным годовым планом работы ревизионной комиссии.

5.2. План работы ревизионной комиссии Общества утверждается на первом организационном заседании ревизионной комиссии.

5.3. План работы ревизионной комиссии Общества включает в себя:
объекты проверок (виды финансовой и хозяйственной деятельности Общества, отдельные участки деятельности Общества);

определение формы проверки по каждому из объектов;

временной график проведения проверок деятельности Общества, примерные сроки проведения проверок (годовая, ежеквартальная);

временной график проведения заседаний ревизионной комиссии по решению вопросов о подготовке и проведению проверок деятельности Общества и утверждения заключения по результатам проверки;

примерный перечень финансовой и (или) хозяйственной документации, необходимой для осуществления проверки намеченных в плане объектов проверки;

распределение обязанностей (вопросов) между членами ревизионной комиссии при проверках;

иные вопросы, связанные с организацией проведения заседаний и проверок ревизионной комиссией Общества.

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

5.5. Внеплановая ревизия (проверка) финансовой и хозяйственной деятельности Общества осуществляется во всякое время по:

по решению органов управления Общества в установленные ими сроки;

по письменному требованию акционеров Общества, являющихся в совокупности владельцами 10 или более процентов акций, направленному ревизионной комиссии. В этом случае ревизия или проверка должны быть начаты не позднее 30 дней с даты поступления требования акционеров об их проведении;

по собственной инициативе ревизионной комиссии;

5.6. Решение по проведению внеплановой ревизии (проверки) может быть принято генеральным директором и направлено на имя Председателя ревизионной комиссии.

5.7. Внеплановая проверка, проводимая по требованию акционеров, решению общего собрания акционеров:

5.7.1. Акционеры – инициаторы проверки направляют в ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:

Ф.И.О. (наименование) акционера;

сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);

мотивированное обоснование данного требования.

5.7.2. Требование подписывается акционером или его представителем. Если требование подписывается представителем, то к нему должна быть приложена доверенность.

5.7.3. В случае если инициатива исходит от акционеров – юридических лиц, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица (при наличии). Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

5.7.4. Акционеры, право собственности, на акции которых учитывается в депозитарии, прикладывают к требованию выписку со счета Депо.

5.8. Решение по проведению внеплановой ревизии (проверки) по инициативе ревизионной комиссии принимается на экстренном заседании ревизионной комиссии, созванной Председателем ревизионной комиссии на основании поступивших к нему материалов.

5.9. Требование инициаторов о проведении ревизии направляется в адрес Общества на имя Председателя ревизионной комиссии. Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество.

5.10. Отказ от проверки может быть дан ревизионной комиссией в следующих случаях:

акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества акций;

в требовании не указан мотив проведения проверки;

по фактам, являющимся мотивами проведения проверки, проверка уже проведена и ревизионной комиссией утверждено заключение;

требование не соответствует законодательству и нормативным правовым актам Республики Беларусь или положениям устава Общества.

5.11. При принятии ревизионной комиссией решения о проведении проверки Председатель ревизионной комиссии обязан организовать проверку и приступить к ее проведению.

5.12. Инициаторы проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией решения о проведении проверки отозвать свое требование, письменно уведомив ревизионную комиссию Общества.

5.13. До начала проверки Председатель ревизионной комиссии уведомляет генерального директора о ее проведении.

5.14. По итогам проверки ревизионная комиссия составляет заключение. Заключение ревизионной комиссии Общества составляется в 3 (трех) экземплярах. Член ревизионной комиссии, выразивший несогласие с заключением, вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к заключению ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью. Один экземпляр заключения остается в делах ревизионной комиссии, один направляется генеральному директору, один передается в Наблюдательный совет.

5.15. Генеральный директор обязан в течение 10 дней после получения Заключения ознакомиться с материалами проверки и при наличии обоснованных возражений в письменном виде передать их Председателю ревизионной комиссии, сопроводив их подтверждающими документами.

5.16. Председатель ревизионной комиссии обязан проверить (при необходимости с повторной проверкой по спорным вопросам) обоснованность изложенных возражений (замечаний, дополнений), и при их подтверждении внести в заключение ревизионной комиссии соответствующие корректировки. В случае разногласий возражения генерального директора Общества (или Протокол разногласий) прилагаются к Заключению.

5.17. Если проверка проводилась по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, делается еще один экземпляр Заключения о результатах проверки, который направляется этому акционеру (акционерам) в течение 3-х дней с даты его утверждения.

5.18. Общество обязано хранить заключения ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.

5.19. Генеральный директор организует подготовку Плана мероприятий по устранению выявленных нарушений (недостатков) с указанием сроков устранения и лиц, ответственных за устранение нарушений. Ревизионная комиссия оказывает методическую помощь в подготовке Плана мероприятий и контролирует его исполнение.

6. ЗАСЕДАНИЕ И ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

6.1. Заседания и принятие решений ревизионной комиссии:

Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность на основе коллегиальности – все решения ревизионная комиссия принимает на своих заседаниях большинством голосов присутствующих на заседании членов;

на заседаниях ревизионной комиссии определяется кворум, оглашаются вопросы повестки дня, заслушиваются сообщения членов Комиссии, формулируется проект решения (заключения), проводится голосование и подведение итогов;

заседание ревизионной комиссии Общества правомочно (имеет кворум), если в нем участвуют не менее половины избранных членов ревизионной комиссии Общества. В случае отсутствия кворума и при наличии объективных причин у не участвующих в заседании членов, заседание ревизионной комиссии переносится на более поздний срок, но не более чем на 10 дней;

голосование по вопросам повестки дня заседания ревизионной комиссии принимается большинством голосов членов ревизионной комиссии Общества, принимающих участие в заседании. Не допускается передача права голоса члена ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену ревизионной комиссии.

при решении вопросов на заседании ревизионной комиссии каждый ее член обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос Председателя ревизионной комиссии является решающим;

заседания ревизионной комиссии проходят в очной форме совместное присутствие членов ревизионной комиссии при обсуждении и принятии решений по вопросам, поставленным на голосование. Срок проведения внеплановых заседаний определяются Председателем ревизионной комиссии.

заседания ревизионной комиссии Общества проводятся в сроки, установленные планом работы ревизионной комиссии, а также каждый раз перед началом проведения проверки и по итогам ее проведения;

на заседании ревизионной комиссии Общества, проводимом перед началом проведения каждой проверки, рассматриваются следующие вопросы подготовки и проведения предстоящей проверки:

- определение объекта проверки;
- порядок, сроки и объем проверки;

- определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения проверки, способов и источников их получения;
- определение перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения проверки;
- назначение даты проведения заседания ревизионной комиссии по подведению итогов проверки;
- назначение участников проверки, распределение вопросов проверки между ними;
- решение иных вопросов.

6.2. На заседании ревизионной комиссии Общества, проводимом по итогам каждой проверки, рассматриваются следующие вопросы:

обсуждение информации, полученной в ходе проведения проверки и источников ее получения;

подведение итогов проверки;

обобщение выводов и формирование предложений на основании итогов проверки;

утверждение и подписание заключения ревизионной комиссии по итогам проверки;

установление и анализ выявленных нарушений, и обсуждение возможных вариантов их устранения и предотвращения в будущем;

принятие решения об обращении в адрес органов управления Общества, их должностных лиц и руководителей структурных подразделений о необходимости устранения нарушений, выявленных проверкой;

применения к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности;

иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки.

6.3. Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества принимается большинством присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии:

требование подписывается Председателем ревизионной комиссии;

требование ревизионной комиссии о созыве внеочередного общего собрания акционеров должно содержать:

– формулировки вопросов повестки дня и проектов решений по ним;

– мотивы постановки данных вопросов повестки дня;

– предложения по форме проведения Общего собрания акционеров Общества.

6.4. Заседание ревизионной комиссии для утверждения заключения Комиссии по годовому отчету Общества, бухгалтерскому балансу, отчету о прибылях и убытках проводится не позднее двух недель до проведения общего собрания акционеров, на которое выносится вопрос об утверждении годового отчета, бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках Общества и распределения его прибыли и убытков.

6.5. Председатель ревизионной комиссии Общества при подготовке к проведению заседания ревизионной комиссии:

определяет дату, время и место проведения заседания;

утверждает повестку дня заседания;
 определяет перечень материалов и документов, необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания ревизионной комиссии;
 определяет перечень лиц, приглашаемых для участия в заседании ревизионной комиссии при проведении заседания в форме совместного присутствия;
 решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания ревизионной комиссии Общества.

6.6. Председатель ревизионной комиссии при поступлении в ревизионную комиссию Общества информации о нарушениях законодательства Республики Беларусь, Устава Общества, других внутренних документов Общества, фактов финансовых или должностных нарушений, несущих существенную угрозу экономическим интересам акционеров Общества обязан созвать заседание ревизионной комиссии для решения вопроса о проведении внеплановой проверки.

6.7. На заседаниях ревизионной комиссии секретарем ревизионной комиссии ведется протокол.

6.8. Общество обязано постоянно хранить протоколы заседаний ревизионной комиссии и предоставлять их копии по требованию акционеров Общества.

7. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

7.1. К документам ревизионной комиссии относятся:

протоколы заседаний ревизионной комиссии;
 заключения ревизионной комиссии;
 копии требований созыва внеочередного общего собрания акционеров.

7.2. В протоколе заседания ревизионной комиссии указываются:

порядковый номер протокола;
 дата, время, место и форма проведения заседания (подведение итогов голосования);

перечень членов ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании;

информация о кворуме заседания;

вопросы, включенные в повестку дня заседания;

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

итоги голосования, с указанием членов ревизионной комиссии, заявивших особое мнение;

решения, принятые ревизионной комиссией.

7.3. Заключение ревизионной комиссии, должно содержать три части: вводную, аналитическую и итоговую.

7.3.1. Вводная часть включает:

название документа в целом – «Заключение ревизионной комиссии Открытого акционерного общества «Керамин»;

дату и место составления заключения;
 дату (период) и место проведения проверки;
 основание проверки (решение ревизионной комиссии, органов управления Обществом, акционера (акционеров) владеющих в совокупности не менее 10% акций Общества, иное);
 цель проверки;
 объект проверки;
 перечень нормативных правовых актов, внутренних и иных документов и материалов, которые были использованы при проведении проверки.

7.3.2. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемых объектов по вопросу проверки в соответствии с Планом проверки.

7.3.3. Итоговая часть заключения ревизионной комиссии Общества представляет собой аргументированные выводы ревизионной комиссии по вопросу (вопросам) проверки (подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества, информация о фактах нарушения правовых актов Республики Беларусь, Устава и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и т.п.), а также рекомендации и предложения по устранению причин и последствий выявленных нарушений и недостатков в деятельности Общества.

7.3.4. В заключениях ревизионной комиссии указываются:
 подтверждение достоверности учетных и отчетных данных о финансовой и хозяйственной деятельности и их правильного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документах;
 выявленные факты нарушения законодательства, устава и локальных нормативных правовых актов хозяйственного общества, регламентирующих его деятельность, а также предложения по предупреждению и пресечению подобных нарушений;

рекомендации по возмещению причиненного ущерба (при наличии).

Заключение ревизионной комиссии Общества должно быть подписано 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. Особое мнение члена ревизионной комиссии Общества прилагается и прошивается вместе с заключением ревизионной комиссии Общества.

7.4. Документы ревизионной комиссии подписываются ее Председателем и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

7.5. Оригиналы документов ревизионной комиссии передаются ее Председателем в архив Общества на хранение, о чем составляется соответствующий Акт.

7.6. Председатель ревизионной комиссии хранит следующие документы:
 требование о проведении проверки;

отказы ревизионной комиссии в проведении проверки;
письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию.

7.7. Общество в лице его генерального директора обеспечивает акционерам доступ к документам ревизионной комиссии.

8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И КОМПЕНСАЦИИ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

8.1. Членам ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей по решению Общего собрания акционеров могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждения и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров по представлению Наблюдательного совета.

8.2. Вознаграждения и компенсации не выплачиваются членам ревизионной комиссии, являющимся госслужащими.

9. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

9.1. Настоящее Положение утверждается на общем собрании акционеров простым большинством голосов участников собрания, принимающих участие в общем собрании акционеров.

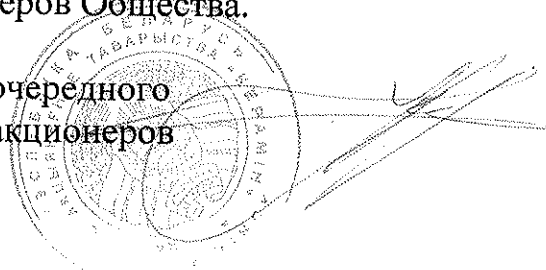
9.2. Решение о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение принимается на общем собрании акционеров простым большинством голосов участников собрания, принимающих участие в общем собрании акционеров.

9.3. 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.

9.4. Если в результате изменения законодательства Республики Беларусь или устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Республики Беларусь и уставу Общества.

9.5. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения общим собранием акционеров Общества.

Председатель внеочередного
общего собрания акционеров



Е.Э.Наталевич