

УТВЕРЖДЕНО
решение общего собрания
акционеров ОАО «Минскпромстрой»
(протокол от №)

ПОЛОЖЕНИЕ
о ревизионной комиссии
открытого акционерного общества
«Минскпромстрой»

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Минскпромстрой» (далее – Положение) является локальным правовым актом открытого акционерного общества «Минскпромстрой» (далее – Общество) и определяет в соответствии с Законом Республики Беларусь от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII «О хозяйственных Обществах» (далее – Закон) и Уставом Общества компетенцию, права и обязанности ревизионной комиссии Общества, требования к квалификационным, профессиональным и иным качествам кандидатов в члены ревизионной комиссии, состав ревизионной комиссии, порядок ее созыва, проведения заседаний и принятия решений ревизионной комиссией, а также иные организационные вопросы деятельности ревизионной комиссии.

2. Ревизионная комиссия Общества является избираемым контрольным органом Общества и осуществляет внутренний контроль финансовой и хозяйственной деятельности Общества, включая филиалы, представительства и унитарные предприятия, учрежденные Обществом (далее – унитарные предприятия).

3. Ревизионная комиссия подотчетна общему собранию акционеров Общества, а в период между общими собраниями акционеров Общества – наблюдательному совету Общества.

4. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством, Уставом Общества, решениями общего собрания акционеров, настоящим Положением и иными локальными правовыми актами Общества, принимаемыми общим собранием акционеров, и относящимися к компетенции ревизионной комиссии.

ГЛАВА 2
КОМПЕТЕНЦИЯ, ПРАВА
И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5. К компетенции ревизионной комиссии относится проведение ревизий по всем или нескольким направлениям деятельности Общества либо проверок по одному или нескольким взаимосвязанным направлениям или за определенный

период этой деятельности, осуществляемой Обществом, включая филиалы, представительства и унитарные предприятия, в том числе:

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

проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;

проверка законности, экономической обоснованности и эффективности (целесообразности) совершенных Обществом, в том числе филиалами, представительствами и унитарными предприятиями, финансовых и хозяйственных операций, анализ непроизводительных расходов и потерь;

проверка полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, начисления и выплат дивидендов, погашения прочих обязательств;

проверка порядка ведения бухгалтерского учета, полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете Общества хозяйственных и финансовых операций, представления бухгалтерской (финансовой) отчетности при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности;

проверка выполнения решений общего собрания акционеров и наблюдательного совета Общества, предложений (рекомендаций) ревизионной комиссии по устранению выявленных ревизиями (проверками) нарушений;

проверка иных вопросов, отнесенных в установленном законодательством порядке к компетенции ревизионной комиссии.

6. Ревизионная комиссия в соответствии со своей компетенцией вправе:

в любое время по собственной инициативе провести проверку;

требовать в устной и (или) письменной форме от членов органов управления Общества, директоров филиалов Общества, унитарных предприятий, иных работников Общества, которым предоставлено право принятия решений, вытекающих из их полномочий, трудовых или связанных с ними отношений, представления в установленный срок необходимых для проведения ревизии (проверки) документов о финансовой и хозяйственной деятельности, а также дать исчерпывающие пояснения в устной и (или) письменной форме по вопросам, возникающим в ходе проведения ревизий или проверок;

беспрепятственно входить во все служебные (административные, производственные, складские и др.) помещения Общества, включая филиалы, представительства и унитарные предприятия;

информировать наблюдательный совет и (или) иные органы управления Общества обо всех случаях невыполнения работниками Общества, включая лиц, выполняющих управленческие функции, требований ревизионной комиссии, касающихся представления необходимых документов, об отказе в даче пояснений по имеющимся у ревизионной комиссии вопросам;

вносить органам управления Общества предложения о привлечении к дисциплинарной ответственности и (или) мерам материального воздействия работников Общества в случае выявления факта нарушения ими законодательства, локальных правовых актов и организационно-распорядительных документов Общества, должностных инструкций, поручений и иных документов;

инициировать в порядке, установленном законодательством, Уставом и локальными правовыми актами Общества, созыв внеочередного общего собрания акционеров Общества и заседание наблюдательного совета;

вносить наблюдательному совету и исполнительному органу Общества предложения о принятии мер и сроках устранения нарушений, выявленных ревизионной комиссией в ходе ревизий (проверок).

7. Ревизионная комиссия обязана:

проводить ежегодные ревизии (проверки) по результатам финансовой и хозяйственной деятельности Общества за отчетный год, ревизии (проверки) по решению органов управления Общества и по письменному требованию акционеров Общества, являющихся в совокупности владельцами десяти или более процентов акций, в порядке, предусмотренном законодательством, Уставом и локальными правовыми актами Общества;

в случае выявления нарушений обеспечить представление заключения по результатам проверки либо отдельных его выводов и предложений органам управления Общества (наблюдательный совет, генеральный директор);

потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров Общества, если по выявленным в ходе проверки фактам нарушений решение может быть принято только этим органом;

соблюдать требования о сохранении коммерческой тайны, защите персональных данных, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии получили доступ при выполнении своих функций, а также результаты ревизий (проверок), кроме случаев, предусмотренных законодательством, Уставом и локальными правовыми актами Общества.

ГЛАВА 3 ТРЕБОВАНИЯ К КВАЛИФИКАЦИОННЫМ, ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ И ИНЫМ КАЧЕСТВАМ КАНДИДАТОВ В ЧЛЕНЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

8. Кандидаты в члены ревизионной комиссии должны соответствовать следующим квалификационным, профессиональным и иным качествам:

наличие высшего профильного (строительное, экономическое, финансовое, юридическое) образования;

наличие опыта работы (преимущественно в Обществе) не менее 3 лет хотя бы в одной из перечисленных сфер: экономика, финансы, бухгалтерский учет, юриспруденция или в контролирующих и (или) ревизионных органах либо наличие рекомендации наблюдательного совета Общества;

отсутствие статуса члена (кандидата в члены) наблюдательного совета Общества и исполнительных органов Общества.

9. При выдвижении кандидатов в члены ревизионной комиссии лицами, имеющими право на внесение предложений в повестку дня общего собрания акционеров, данные предложения должны содержать сведения о соответствии кандидатов требованиям пункта 8 настоящего Положения.

ГЛАВА 4 СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

10. Ревизионная комиссия избирается общим собранием акционеров ежегодно в количестве, определенном Уставом Общества.

11. В состав ревизионной комиссии Общества не может входить член наблюдательного совета Общества или дирекции Общества либо физическое лицо, осуществляющее полномочия генерального директора Общества.

12. Порядок выдвижения кандидатов, избрания членов ревизионной комиссии Общества и прекращения их полномочий определяются Законом и Уставом Общества. Лица, избранные в состав ревизионной комиссии, могут в установленном порядке переизбираться неограниченное число раз.

При наступлении обстоятельств, исключających в соответствии с законодательством и настоящим Положением возможность нахождения в составе ревизионной комиссии, член ревизионной комиссии обязан подать заявление о своем выходе. Заявление о выходе из состава ревизионной комиссии направляется на имя председателя ревизионной комиссии. В заявлении должна быть указана причина выхода из состава ревизионной комиссии.

13. В случае досрочного прекращения полномочий члена ревизионной комиссии Общества, в результате которого количество ее членов станет меньше предусмотренного пунктом 10 настоящего Положения числа, наблюдательным советом Общества на основании обращения ревизионной комиссии принимается решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров Общества для доизбрания членов комиссии.

14. Срок полномочий избранного состава ревизионной комиссии — период между годовыми общими собраниями акционеров (за исключением случаев досрочного прекращения полномочий членов ревизионной комиссии).

15. Председатель ревизионной комиссии Общества избирается из числа ее членов на первом заседании ревизионной комиссии. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя.

Председатель организует работу ревизионной комиссии, в том числе созывает и проводит заседания ревизионной комиссии и председательствует на них, руководит проводимыми ревизионной комиссией ревизиями и проверками, обеспечивает составление заключения по результатам проведенной ревизии или проверки, а также представляет ревизионную комиссию на заседаниях наблюдательного совета Общества, общем собрании акционеров, подписывает документы, исходящие от имени ревизионной комиссии.

В случае временного отсутствия председателя ревизионной комиссии его полномочия в полном объеме возлагаются на члена ревизионной комиссии, определенного решением ревизионной комиссии.

16. При необходимости из числа членов ревизионной комиссии большинством ее голосов может быть избран секретарь.

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

ГЛАВА 5

ПОРЯДОК СОЗЫВА, ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ

17. Заседания ревизионной комиссии могут проводиться перед началом ревизии или проверки, по ее результатам, а также в иных случаях, требующих принятия совместного решения ревизионной комиссии.

18. Как правило, заседания ревизионной комиссии Общества проводятся в очной форме. В исключительных случаях, по решению председателя ревизионной комиссии, заседание ревизионной комиссии может быть проведено без совместного присутствия членов ревизионной комиссии путем заочного голосования (опросным путем) или в смешанной форме.

В случае заочного голосования при определении кворума и результатов голосования учитывается письменное мнение члена ревизионной комиссии, отсутствующего на ее заседании по уважительным причинам (командировка, отпуск, болезнь и др.), по вопросам повестки заседания, если такое мнение получено ревизионной комиссией до начала ее заседания. В письменном мнении член ревизионной комиссии должен однозначно определить свою позицию по вопросу, указав в письменном мнении «за» или «против» он голосует в отношении предложенного проекта решения или воздержался от принятия решения.

19. Заседание ревизионной комиссии созывается по инициативе председателя ревизионной комиссии или по требованию члена ревизионной комиссии. Данное требование с указанием рассматриваемых вопросов направляется в письменной форме посредством электронной почты или иной формы связи председателю ревизионной комиссии.

20. Уведомление о заседании ревизионной комиссии направляется председателем каждому члену комиссии в устной или письменной форме посредством электронной почты или иной формы связи не позднее чем за два дня до даты проведения заседания. В уведомлении должны быть указаны время, место проведения заседания и вопросы, выносимые на обсуждение.

21. Заседание ревизионной комиссии Общества считается правомочным, если на нем присутствует не менее половины количества ее членов.

22. Решения ревизионной комиссии Общества принимаются простым большинством голосов ее членов, участвующих в заседании комиссии. При этом каждый член ревизионной комиссии обладает одним голосом.

Передача права голоса члена ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену ревизионной комиссии, не допускается.

При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии (или лица, его замещающего).

23. Член ревизионной комиссии, голосовавший против принятого решения, вправе приложить к протоколу заседания ревизионной комиссии свое особое мнение, выраженное в письменной форме.

24. Члены ревизионной комиссии могут присутствовать на заседаниях наблюдательного совета Общества с правом совещательного голоса.

ГЛАВА 6 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ РЕВИЗИЙ И ПРОВЕРОК

25. Проведение ревизионной комиссией ревизий (проверок) осуществляются в соответствии с планом работы ревизионной комиссии.

26. План работы ревизионной комиссии утверждается на заседании ревизионной комиссии в срок не позднее пятнадцати дней с момента избрания общим собранием акционеров Общества состава ревизионной комиссии.

Утвержденный план работы ревизионной комиссии в течение пяти рабочих дней после утверждения направляется в наблюдательный совет Общества.

27. План работы ревизионной комиссии включает в себя субъекты ревизий (проверок) и объекты проверок (виды финансовой и хозяйственной деятельности, отдельные участки деятельности Общества), формы проверок, проверяемые вопросы и временной график проведения ревизий (проверок), а также иные мероприятия, согласно компетенции ревизионной комиссии.

28. В случае получения ревизионной комиссией информации, свидетельствующей о совершаемом (совершенном) нарушении законодательства, Устава и локальных правовых актов Общества, созывается экстренное заседание ревизионной комиссии (в течение десяти дней с момента получения информации о нарушениях) для решения вопроса проведения внеплановой проверки.

29. Ревизионная комиссия проводит ежегодную ревизию (проверку) по результатам финансовой и хозяйственной деятельности Общества за отчетный год. Такая ревизия (проверка) должна быть завершена не позднее двух недель до проведения общего собрания акционеров, на которое выносится вопрос об утверждении годового отчета, годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности Общества и распределения его прибыли и убытков.

30. Ревизионная комиссия проводит ревизии (проверки) по решению органов управления Общества (общего собрания акционеров, наблюдательного совета, дирекции, генерального директора).

Решение органа управления Общества о проведении ревизии (проверки) оформляется в виде протокола коллегиального органа управления либо приказа (распоряжения) генерального директора. Сроки проведения ревизии (проверки) устанавливаются решением органа управления Общества

с учетом принципов разумности и достаточности, исходя из количества и сложности вопросов, подлежащих ревизии (проверке).

Решение о проведении ревизии или проверки в виде копии или выписки из протокола, приказа, распоряжения направляется иницилирующим органом управления Общества председателю ревизионной комиссии.

31. Ревизионная комиссия проводит ревизии (проверки) по письменному требованию акционеров Общества, являющихся в совокупности владельцами десяти или более процентов акций.

Письменное требование акционеров должно содержать: фамилию, собственное имя, отчество (при его наличии) физического лица (наименование юридического лица) акционера (акционеров), иницилирующих ревизию или проверку, сведения о количестве принадлежащих акционеру (акционерам) акций, мотивированное обоснование необходимости проведения ревизии (проверки). Требование подписывается акционером (акционерами) или его уполномоченным лицом (с приложением документов, подтверждающих такие полномочия).

Акционеры, право собственности на акции которых учитывается в депозитарии, прикладывают к требованию выписку со счета «депо».

Письменное требование указанных акционеров Общества о проведении ревизии (проверки) направляется в адрес Общества на имя ревизионной комиссии или на имя наблюдательного совета Общества.

Ревизия (проверка) по требованию акционеров должна быть проведена в любое время и начата не позднее тридцати дней с даты поступления в Общество требования акционеров об ее проведении. Сроки проведения ревизии (проверки) определяются Уставом Общества.

Перед началом ревизии (проверки) по существу изложенных в требовании акционеров вопросов ревизионной комиссией Общества проводится проверка (предварительная) содержащейся в требовании информации, в том числе изучается достаточность заявленных для ревизии (проверки) оснований.

При этом в проведении требуемой проверки (ревизии) может быть отказано, если предварительно было установлено следующее:

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

требование не содержит мотив проведения ревизии (проверки), а также информации, свидетельствующей о недостоверности данных финансово-хозяйственной деятельности Общества или о совершаемом (совершенном) нарушении законодательства, Устава и локальных правовых актов Общества;

по приведенным в требовании фактам, являющимся мотивами проведения ревизии (проверки), ревизия (проверка) уже была проведена ранее и ревизионной комиссией составлено заключение;

требование не соответствует законодательству Республики Беларусь, Уставу и локальным правовым актам Общества.

В указанных случаях решение о проведении требуемой ревизии (проверки) или об отказе в ее проведении принимается на заседании ревизионной комиссии,

которое оформляется в установленном порядке. При отказе в проведении ревизии (проверки) заключение ревизионной комиссии не составляется.

Инициаторы проведения ревизии (проверки) информируются ревизионной комиссией об отказе в проведении ревизии (проверки) и его причинах с учетом срока, установленного в абзаце пятом пункта 31 Положения.

После завершения иницируемой акционерами ревизии (проверки) ревизионная комиссия в десятидневный срок после окончания ревизии (проверки) информирует указанных акционеров о ее результатах (указывает подтвердилась или нет изложенная в требовании акционеров информация), а также сообщает о принятых по итогам проверки мерах реагирования.

32. Ревизионная комиссия вправе в любое время по собственной инициативе провести ревизию (проверку). Продолжительность ревизии (проверки) не должна превышать тридцать дней, если иное не установлено Уставом Общества.

Решение о проведении ревизии или проверки принимается на заседании ревизионной комиссии и оформляется протоколом.

33. При проведении ревизии (проверки) члены ревизионной комиссии самостоятельно определяют методы и способы ее осуществления в рамках своей компетенции, определенной законодательством, Уставом и локальными правовыми актами Общества.

34. До начала ревизии или проверки председатель ревизионной комиссии уведомляет генерального директора Общества о ее проведении.

35. В целях обеспечения деятельности ревизионной комиссии генеральный директор Общества, руководители филиалов и унитарных предприятий Общества предоставляют ревизионной комиссии необходимые для работы помещения и обеспечивают доступ к ним, а также технические средства и материалы, оказывают иное содействие ревизионной комиссии.

36. При осуществлении ревизионной комиссией своих полномочий проверяемый субъект обязан обеспечить доступ к данным бухгалтерского учета, распорядительным документам, служебной корреспонденции и иным документам, относящимся к проверяемому объекту (вопросу).

37. По требованию ревизионной комиссии члены органов управления Общества, руководители и иные работники Общества, включая филиалы и унитарные предприятия, которым предоставлено право принятия решений, вытекающих из их полномочий, трудовых или связанных с ними отношений, обязаны в установленный срок предоставить необходимые для проведения ревизии (проверки) документы о финансовой и хозяйственной деятельности, а также дать исчерпывающие пояснения в устной и (или) письменной форме.

За достоверность документов, сведений и фактов, указанных в представленных по требованию ревизионной комиссии документах, пояснениях и расчетах, ответственность несут должностные лица и представители проверяемого субъекта, представившие указанные документы, пояснения и расчеты.

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

39. По результатам проведенной ревизии (проверки) ревизионная комиссия составляет заключение, которое должно содержать:

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

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

рекомендации по возмещению причиненного ущерба.

40. По структуре заключение ревизионной комиссии должно состоять из вводной, аналитической и итоговой частей.

В вводной части заключения указываются дата и место составления заключения, основание проведения ревизии (проверки), наименование проверяемого субъекта (объекта) и проверяемые вопросы, период ревизии (проверки), даты начала и окончания ревизии (проверки).

Аналитическая часть заключения должна содержать общее описание результатов ревизии (проверки), причинно-следственную связь между выявленными негативными явлениями и действиями (бездействием) должностных лиц.

Итоговая часть заключения ревизионной комиссии представляет собой выводы, вытекающие из аналитической части данного заключения, и соответствующие требованиям пункта 39 настоящего Положения.

41. Заключение составляется в трех экземплярах (один экземпляр остается в ревизионной комиссии, два других передаются в наблюдательный совет Общества и генеральному директору Общества).

42. Заключение ревизионной комиссии 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.

43. Заключение ревизионной комиссии по результатам проведения ежегодной ревизии (проверки) в срок, определенный пунктом 29 настоящего Положения, представляется ревизионной комиссией в наблюдательный совет Общества для предварительного анализа и внесения на рассмотрение общего собрания акционеров Общества при утверждении годового отчета, годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности Общества.

44. В случае выявления нарушений ревизионная комиссия обязана:

представить заключение ревизии (проверки) либо отдельные ее выводы и предложения органам управления Общества (наблюдательный совет и генеральный директор), 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 (проверки) фактам нарушений решение может быть принято только этим органом управления Общества.

При этом в органы управления Общества ревизионной комиссией может быть направлено ходатайство о привлечении к ответственности (в том числе, материальной) должностных лиц и работников Общества, включая унитарные предприятия, в случае установления их вины в выявленных нарушениях.

Члены исполнительных органов Общества, руководители структурных и обособленных подразделений и другие работники Общества обязаны оперативно устранять все выявленные ревизионной комиссией нарушения.

45. Члены ревизионной комиссии могут принимать участие в тематических проверках, проводимых ревизионной группой, создаваемой генеральным директором в структуре Общества, и вправе использовать их результаты при подготовке заключений ревизионной комиссии.

46. В отдельных обоснованных случаях ревизионная комиссия вправе подать в наблюдательный совет Общества предложение о привлечении к своей работе аудиторской организации (аудитора), специалистов по узким вопросам в областях права, экономики, финансов, бухгалтерского учета и др.

ГЛАВА 7 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И КОМПЕНСАЦИИ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

47. Членам ревизионной комиссии в период исполнения ими своих полномочий по решению общего собрания акционеров и в установленных им размерах (размер вознаграждений может быть установлен Уставом Общества) выплачивается вознаграждение и (или) компенсируются расходы, связанные с исполнением ими этих полномочий.

ГЛАВА 8 УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ

48. Настоящее Положение утверждается общим собранием акционеров Общества и вступает в силу с момента его утверждения.

49. Решение о внесении дополнений и изменений в Положение также принимается общим собранием акционеров Общества.

50. В случае изменения законодательства, Устава Общества, нормы Положения до приведения их в соответствие с законодательством, Уставом Общества применяются в части, им не противоречащей.