

УТВЕРЖДЕНО
Протокол годового общего
собрания акционеров
ОАО «Светлогорский ЦКК»
28.03.2023 № 71

ПОЛОЖЕНИЕ
о ревизионной комиссии
открытого акционерного общества
«Светлогорский целлюлозно-картонный комбинат»

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Светлогорский целлюлозно-картонный комбинат» (далее – Положение) является локальным правовым актом и определяет в соответствии с Законом Республики Беларусь от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII «О хозяйственных обществах» (далее – Закон) и уставом Общества требования к квалификационным, профессиональным и иным качествам кандидатов в члены ревизионной комиссии, порядок созыва ревизионной комиссии, принятия ею решений, а также иные организационные вопросы деятельности ревизионной комиссии.

2. Ревизионная комиссия является выборным органом Общества, осуществляющим внутренний контроль финансовой и хозяйственной деятельностью Общества.

3. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством Республики Беларусь, уставом Общества, решениями органов управления Общества, настоящим Положением и иными локальными правовыми актами Общества.

4. Ревизионная комиссия Общества независима от должностных лиц/органов управления Общества и подотчетна общему собранию акционеров Общества.

5. Членам ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей по решению общего собрания акционеров Общества и в установленных им размерах могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими этих обязанностей.

ГЛАВА 2
ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

6. Ревизионная комиссия в количестве трех человек избирается на годовом общем собрании акционеров Общества в порядке, установленном

законодательством, уставом Общества и настоящим Положением.

7. Членом ревизионной комиссии Общества не может являться член наблюдательного совета или дирекции Общества либо физическое лицо, осуществляющее полномочия генерального директора Общества.

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

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

10. В случае досрочного прекращения полномочий члена ревизионной комиссии полномочия остальных членов ревизионной комиссии не прекращаются.

11. В случае, когда число членов ревизионной комиссии становится менее половины, наблюдательный совет обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания ревизионной комиссии.

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

13. Председатель ревизионной комиссии:

организует работу ревизионной комиссии, в том числе созывает и проводит заседания ревизионной комиссии и председательствует на них;

формирует повестку дня заседаний ревизионной комиссии;

представляет ревизионную комиссию на общем собрании акционеров Общества, заседаниях наблюдательного совета, в иных органах управления Общества;

руководит проводимыми ревизионной комиссией ревизиями и проверками;

обеспечивает составление заключения по результатам проведенной ревизии или проверки.

14. На время отсутствия председателя ревизионной комиссии, временно исполняющий функции председателя ревизионной комиссии избирается ревизионной комиссией большинством голосов членов ревизионной комиссии, принявших участие в заседании.

ГЛАВА 3

ТРЕБОВАНИЯ К КВАЛИФИКАЦИОННЫМ, ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ ИИНЫМ КАЧЕСТВАМ КАНДИДАТОВ В ЧЛЕНЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

15. Лица, избираемые в ревизионную комиссию, должны соответствовать следующим требованиям:

иметь высшее образование (преимущественно, экономическое, финансовое, бухгалтерское) или иное, соответствующее видам

деятельности Общества;

иметь опыт работы не менее 2 (двух) лет в Обществе;

не иметь судимости;

не иметь фактов расторжения трудовых отношений по инициативе нанимателя по основаниям, признаваемым в соответствии с законодательными актами дискредитирующими обстоятельствами увольнения;

не иметь установленных вступившими в законную силу решениями суда фактов осуществления виновных действий, повлекших экономическую несостоятельность (банкротство) юридического лица;

соблюдать ограничения, установленные Законом Республики Беларусь от 15 июля 2015 г. № 305-З "О борьбе с коррупцией".

ГЛАВА 4 КОМПЕТЕНЦИЯ, ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

16. К компетенции ревизионной комиссии Общества относится проведение ревизий по всем или нескольким направлениям его деятельности либо проверок по одному или нескольким взаимосвязанным направлениям или за определенный период этой деятельности, осуществляемой Обществом, его филиалами, в том числе:

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 (финансовой) отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документах Общества;

проверка законности, экономической обоснованности и эффективности (целесообразности) совершенных Обществом в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, анализ непроизводительных потерь и расходов;

проверка порядка ведения бухгалтерского учета, правильности и своевременности отражения хозяйственных и финансовых операций в бухгалтерском учете Общества, представления финансовой и бухгалтерской отчетности при осуществлении финансовой и хозяйственной деятельности Общества;

проверка законности, экономической обоснованности и эффективности действий, принимаемых решений органами управления Общества и руководителей структурных подразделений на предмет соответствия законодательству, уставу Общества, решениям, принимаемым общим собранием акционеров, наблюдательным советом, иным локальным правовым актам Общества;

проверка выполнения предложений (рекомендаций) ревизионной комиссии по устранению выявленных ревизиями или проверками

нарушений;

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

17. Обязанностью ревизионной комиссии является проведение:

ежегодной ревизии – по результатам финансовой и хозяйственной деятельности Общества за отчетный год. Такая ревизия должна быть завершена не позднее двух недель до проведения общего собрания акционеров Общества, на которое выносится вопрос об утверждении годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и распределения его прибыли и убытков;

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

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

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

18. Ревизионная комиссия в соответствии со своей компетенцией вправе:

в ходе ревизии или проверки требовать в устной и (или) письменной форме от членов органов управления и работников Общества представления в установленный срок информации (документов и материалов), необходимых для проведения ревизии или проверки;

беспрепятственно входить во все служебные помещения Общества (административные, складские и др.);

опечатывать денежные хранилища, материальные склады, архивы и другие служебные помещения Общества на период проведения проверки или ревизии в целях сохранности находящихся в них ценностей и документов;

изымать из дел заверенные копии отдельных документов;

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 пояснениях по имеющимся у ревизионной комиссии вопросам;

вносить органам управления Общества предложения о привлечении к материальной, дисциплинарной ответственности и (или) мерам материального воздействия работников Общества, включая должностных лиц, в случае выявления факта нарушения ими законодательства, локальных правовых актов, должностных инструкций;

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

19. Члены ревизионной комиссии обязаны:

участвовать в ревизиях и проверках в строгом соответствии с решениями ревизионной комиссии о порядке проведения ревизии или проверки;

соблюдать требования о сохранении коммерческой тайны Общества, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;

фиксировать и объективно отражать в заключении ревизионной комиссии выявленные в процессе проведения ревизии или проверки нарушения законодательства, устава Общества, локальных правовых актов работниками и должностными лицами, включая членов органов управления Общества;

при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать добросовестно и разумно в интересах акционеров Общества;

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

ГЛАВА 4

ПОРЯДОК СОЗЫВА ЗАСЕДАНИЙ И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ

20. Заседания ревизионной комиссии созываются перед началом ревизии или проверки, по ее результатам, а также в иных случаях, требующих совместного решения ревизионной комиссии. Заседания ревизионной комиссии Общества проводятся в очной форме.

21. Уведомление о заседании ревизионной комиссии направляется председателем каждому члену комиссии в письменной форме посредством электронной почты (или иной формы связи) не позднее чем за 5 дней до даты проведения заседания. В уведомлении должны быть указаны время и место проведения заседания, вопросы, выносимые на обсуждение. К уведомлению прилагаются все необходимые материалы, связанные с вопросами повестки дня заседания.

22. Кворумом для проведения заседаний ревизионной комиссии является участие не менее двух третьих от числа избранных членов ревизионной комиссии.

23. Решения ревизионной комиссии принимаются большинством голосов участвующих в заседании членов ревизионной комиссии. При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии (или лица, его замещающего).

24. При определении кворума и результатов голосования учитывается

письменное мнение члена ревизионной комиссии, отсутствующего на заседании ревизионной комиссии по уважительным причинам комиссией до начала ее заседания.

25. Протокол заседания ревизионной комиссии составляется не позднее пяти рабочих дней после его проведения. Протокол заседания подписывается председателем ревизионной комиссии и членами комиссии, участвующими в заседании. К протоколу заседания прилагаются материалы (заключения, особые мнения членов ревизионной комиссии и иные документы), ставшие основанием для принятия решений.

26. Иные документы ревизионной комиссии составляются в произвольной форме и подписываются председателем ревизионной комиссии.

27. Оригиналы протоколов и заключений ревизионной комиссии с прилагаемыми материалами ревизий или проверок хранятся у председателя ревизионной комиссии. После проведения годового общего собрания акционеров Общества, все документы ревизионной комиссии, связанные с проведением ревизий или проверок Общества за истекший финансовый год, передаются на хранение в установленном в Обществе порядке.

ГЛАВА 5

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИЙ ИЛИ ПРОВЕРОК РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ

28. Проведение плановых ревизий или проверок Общества ревизионной комиссией осуществляется в соответствии с годовым планом работы ревизионной комиссии, который определяет вопросы деятельности Общества, подлежащие ревизии или проверке, и сроки их проведения.

Ревизионная комиссия утверждает годовой план работы не позднее чем через 30 дней с момента избрания нового состава комиссии на годовом общем собрании акционеров Общества.

29. Внеплановая ревизия или проверка финансовой и хозяйственной деятельности Общества осуществляется:

по решению органов управления Общества;

по письменному требованию акционеров, являющихся в совокупности владельцами 10 или более процентов акций Общества. В этом случае ревизия или проверка должна быть начата не позднее 30 дней с даты поступления требования акционеров об ее проведении;

по собственной инициативе ревизионной комиссии.

30. 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 представить необходимые для проведения ревизии или проверки документы о финансовой и хозяйственной деятельности, а также дать исчерпывающие пояснения в устной и (или) письменной форме.

31. По требованию ревизионной комиссии ей предоставляются протоколы заседаний наблюдательного совета, комиссий Общества, а также иных органов управления Общества.

32. В целях обеспечения деятельности ревизионной комиссии Общество предоставляет ревизионной комиссии необходимые для работы помещения и обеспечивает доступ к ним, технические средства и материалы.

33. Сроки проведения ревизии или проверки устанавливаются решением органа управления Общества самостоятельно с учетом принципов разумности и достаточности, исходя из сложности вопросов, подлежащих ревизии или проверке.

34. Инициаторы ревизии или проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией решения о проведении ревизии или проверки отозвать свое решение (требование), письменно уведомив об этом ревизионную комиссию.

35. Отказ в проведении ревизии или проверки финансово-хозяйственной деятельности может быть дан ревизионной комиссией в следующих случаях:

лица, предъявившие решение (требование) о проведении ревизии или проверки финансово-хозяйственной деятельности, не обладают правом инициировать указанную ревизию или проверку;

по фактам, являющимся основанием для решения (требования) о проведении ревизии или проверки финансово-хозяйственной деятельности, ревизия или проверка проведена и ревизионной комиссией подготовлено заключение;

решение (требование) не соответствует законодательству.

36. Об отказе в проведении ревизии или проверки финансово-хозяйственной деятельности ревизионная комиссия сообщает инициатору проверки, заявившему требование о проведении ревизии или проверки, в течение пяти рабочих дней с даты принятия соответствующего решения письмом, подписанным председателем ревизионной комиссии либо лицом, исполняющим его функции.

37. До начала ревизии или проверки председатель ревизионной комиссии уведомляет генерального директора Общества о их проведении.

ГЛАВА 6

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

38. По итогам ревизии или проверки финансовой и хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия составляет заключение.

39. Заключение ревизионной комиссии должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

40. Вводная часть заключения ревизионной комиссии должна включать:

место и дату формирования заключения;

состав и дату избрания ревизионной комиссии, основания ее

деятельности;

основание ревизии или проверки (решение ревизионной комиссии, органов управления Общества, требование акционера (акционеров));

фамилию, имя, отчество (если таковое имеется), занимаемую должность каждого члена ревизионной комиссии, принимавшего участие в проведении ревизии или проверки;

место и время проведения ревизии или проверки;

перечень вопросов, подлежащих ревизии или проверке;

проверяемый период.

41. Аналитическая часть должна содержать:

общие результаты проверки документации;

описание основных выявленных рисков, нарушений и недостатков деятельности Общества с анализом причин их возникновения, оценкой риска появления подобных нарушений в дальнейшем;

требования в письменной форме о представлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе ревизии или проверки;

полученные отказы в представлении информации (документов и материалов);

сведения о пояснениях в устной и (или) письменной форме, полученных от членов органов управления, должностных лиц, иных работников Общества.

42. Итоговая часть заключения ревизионной комиссии в зависимости от характера вопросов, подлежащих ревизии или проверке, должна содержать:

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

выявленные факты нарушений законодательства, устава Общества, локальных правовых актов Общества и иных документов, регламентирующих его деятельность, а также рекомендации по предупреждению и пресечению подобных нарушений;

рекомендации по возмещению причиненного ущерба (если таковой имеет место быть);

выводы по результатам проведенной ревизии или проверки;

предложения по совершенствованию эффективности управления активами Общества, совершенствованию системы внутреннего контроля.

43. Заключение ревизионной комиссии оформляется по результатам ревизии или проверки не позднее чем через 10 рабочих дней после проведения ревизии или проверки.

44. 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 в письменном виде

и требовать его приобщения к заключению ревизионной комиссии.

45. Заключение ревизионной комиссии Общества составляется в двух экземплярах. Один экземпляр заключения остается в делах ревизионной комиссии. Второй экземпляр в течение трех рабочих дней после его оформления направляется органам управления Общества, которые в соответствии с их компетенцией в двухнедельный срок обязаны принять меры по устранению допущенных нарушений.

46. Генеральный директор Общества обязан в течение пяти рабочих дней после получения заключения ревизионной комиссии ознакомиться с материалами ревизии или проверки и при наличии обоснованных возражений в письменном виде передать их председателю ревизионной комиссии, сопроводив их подтверждающими документами.

47. 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.

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

49. Заключение ревизионной комиссии Общества по результатам проведения ежегодной ревизии вносится на рассмотрение общего собрания акционеров Общества при утверждении годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и распределении прибыли и убытков Общества.