

**УТВЕРЖДЕНО**

решением годового общего собрания акционеров  
Открытого акционерного общества «Белон»

Протокол № \_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2009 года

Председатель годового общего собрания  
акционеров ОАО «Белон»

\_\_\_\_\_ / В.Н. Кармачев /

/

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«БЕЛОН»**

(новая редакция)

город Новосибирск  
2009 год

## СОДЕРЖАНИЕ:

Статья 1. Общие положения .....	3
Статья 2. Правовой статус Ревизионной комиссии Общества. Задачи Ревизионной комиссии	3
Статья 3. Состав Ревизионной комиссии, срок ее полномочий .....	3
Статья 4. Избрание членов Ревизионной комиссии Общества .....	3
Статья 5. Досрочное прекращение полномочий членов Ревизионной комиссии Общества .....	4
Статья 6. Компетенция Ревизионной комиссии Общества .....	5
Статья 7. Права и обязанности Ревизионной комиссии Общества .....	6
Статья 8. Председатель Ревизионной комиссии Общества .....	8
Статья 9. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии). Порядок проведения проверок (ревизий) .....	9
Статья 10. Решения Ревизионной комиссии Общества .....	12
Статья 11. Документы Ревизионной комиссии Общества .....	14
Статья 12. Порядок выдвижения Ревизионной комиссией требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества .....	16
Статья 13. Вознаграждения и компенсации членам Ревизионной комиссии Общества .....	16
Статья 14. Заключительные положения .....	16

## **Статья 1. Общие положения**

1. Настоящее положение в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Уставом Открытого акционерного общества «Белон» (в дальнейшем именуемое – «Общество») определяет правовой статус, порядок формирования, работы Ревизионной комиссии Общества и ее взаимодействия с органами управления Общества.

## **Статья 2. Правовой статус Ревизионной комиссии Общества. Задачи Ревизионной комиссии**

1. Ревизионная комиссия является органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов и представительств.
2. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества в части, относящейся к деятельности Ревизионной комиссии, утверждаемыми общим собранием акционеров.
3. Главными задачами Ревизионной комиссии Общества являются:
  - осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
  - обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу Общества;
  - осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Общества.

## **Статья 3. Состав Ревизионной комиссии, срок ее полномочий**

1. Членом Ревизионной комиссии может быть акционер Общества, а также иное лицо.
2. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами совета директоров Общества, входить в состав счетной комиссии Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества: быть членом Правления либо Генеральным директором Общества.
3. Ревизионная комиссия избирается на общем годовом собрании акционеров Общества в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и настоящим Положением, в составе 3 человек.

Полномочия Ревизионной комиссии действуют с момента ее избрания годовым общим собранием акционеров до момента избрания Ревизионной комиссии следующим годовым общим собранием акционеров Общества.

4. Если по каким-либо причинам Ревизионная комиссия не была избрана на годовом общем собрании акционеров Общества, срок ее полномочий считается истекшим и совет директоров Общества обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров Общества для избрания нового легитимного органа.

## **Статья 4. Избрание членов Ревизионной комиссии Общества**

1. Акционеры, являющиеся владельцами в совокупности не менее 2 процентов голосующих акций общества с правом голоса по всем вопросам компетенции общего собрания на дату подачи предложения, в срок не позднее 30 календарных дней после окончания финансового года, вправе

выдвигать для избрания на годовом общем собрании акционеров кандидатов в Ревизионную комиссию.

2. Число кандидатов в одной заявке не может превышать количественного состава Ревизионной комиссии.

Если в одной заявке указано число кандидатов большее, чем определенный в Уставе Общества количественный состав Ревизионной комиссии, совет директоров рассматривает только то число кандидатов, которое соответствует определенному количественному составу этого органа. В этом случае берутся первые по списку кандидаты (слева направо и сверху вниз).

3. Заявка на выдвижение кандидатов вносится с соблюдением требований, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и Положением об общем собрании акционеров Общества.
4. Процедура отвода кандидатов другими акционерами не допускается.
5. Члены ревизионной комиссии могут быть переизбраны неограниченное число раз.
6. При выборах членов Ревизионной комиссии проводится раздельное голосование по каждому кандидату. Избранными в состав Ревизионной комиссии считаются кандидаты, за которых отдано большинство голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.
7. Акции, принадлежащие членам совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества (единоличный и коллегиальный органы управления), не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии Общества.

При подведении итогов голосования годового общего собрания, в повестке дня которого наряду с вопросом избрания членов Ревизионной комиссии включены также вопросы избрания членов совета директоров и / или единоличного исполнительного органа Общества, сначала подводятся итоги по вопросам избрания членов совета директоров и Генерального директора. Голоса, представленные акциями, принадлежащими избранным членам совета директоров и Генеральному директору, не учитываются при подсчете голосов по выборам членов Ревизионной комиссии. Акции, переданные этим лицам по доверенности другими акционерами, учитываются при подсчете голосов при избрании членов Ревизионной комиссии.

При подведении итогов голосования на внеочередном общем собрании голоса, представленные акциями, принадлежащими членам совета директоров, Генеральному директору, членам коллегиального исполнительного органа, не учитываются при подведении итогов голосования по выборам членов Ревизионной комиссии Общества. Акции, переданные этим лицам по доверенности другими акционерами, учитываются при подсчете голосов при избрании членов Ревизионной комиссии.

8. Если все акционеры являются членами органов управления Общества, то правила, сформулированные в п.7 настоящей статьи, не применяются.
9. Если по итогам голосования число кандидатов, избранных по итогам голосования, составляет менее половины определенного количественного состава Ревизионной комиссии, то выборы признаются несостоявшимися и наступают последствия, предусмотренные п. 4 статьи 3 настоящего Положения.

#### **Статья 5. Досрочное прекращение полномочий членов Ревизионной комиссии Общества**

1. Полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются автоматически в связи с его вхождением в совет директоров, коллегиальный исполнительный орган, ликвидационную, счетную комиссии, занятием должности единоличного исполнительного органа Общества.

2. Если этого требуют интересы акционеров Общества, обладающих количеством акций, позволяющим им требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров Общества, на внеочередном общем собрании акционеров могут решаться вопросы досрочного прекращения полномочий членов Ревизионной комиссии и избрания нового состава Ревизионной комиссии Общества. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров Общества.
3. Полномочия членов Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров Общества в частности по следующим основаниям:
  - отсутствие члена Ревизионной комиссии на ее заседаниях или неучастие в ее работе;
  - при проведении проверок член Ревизионной комиссии ненадлежащим образом изучил все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные заключения Ревизионной комиссии Общества;
  - невыполнение членом Ревизионной комиссии обязанностей, предусмотренных настоящим Положением, а также Уставом Общества, его внутренними документами и действующим законодательством Российской Федерации;
  - грубые или систематические нарушения Ревизионной комиссией сроков по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;
  - разглашение конфиденциальной информации либо нарушение порядка использования инсайдерской информации, предусмотренного внутренними документами Общества;
  - совершения иных действий (бездействия) членов Ревизионной комиссии, повлекших неблагоприятные для Общества последствия.
4. Полномочия членов Ревизионной комиссии досрочно прекращаются с момента принятия данного решения общим собранием акционеров Общества.
5. Требование о досрочном прекращении полномочий членов Ревизионной комиссии вносится в повестку дня общего собрания акционеров в соответствии с порядком, определенным Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и Положением об общем собрании акционеров Общества.
6. В случае досрочного прекращения полномочий ревизионной комиссии полномочия вновь избранных членов Ревизионной комиссии действуют до момента избрания ревизионной комиссии следующим годовым общим собранием акционеров Общества.
7. В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее половины предусмотренного числа, совет директоров обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового состава Ревизионной комиссии. Оставшиеся члены Ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии общим собранием акционеров Общества.

## **Статья 6. Компетенция и функции Ревизионной комиссии Общества**

1. Компетенция Ревизионной комиссии Общества определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.
2. В рамках компетенции, установленной в Уставе Общества, Ревизионная комиссия, в том числе, может осуществлять следующие функции:
  - проверку соответствия ведения бухгалтерского учета и составления отчетности требованиям законодательства Российской Федерации;

- самостоятельную инвентаризацию имущества и обязательств Общества или участие в ней в качестве наблюдателя;
- проверки по фактам недостач, воровства, мошенничества;
- проведение процедур, связанных с обеспечением сохранности активов Общества;
- анализ рисков, возникающих в ходе деятельности Общества.

## **Статья 7. Права и обязанности Ревизионной комиссии Общества**

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

- получать от органов управления Обществом, руководителей его подразделений и служб, филиалов и представительств, должностных лиц, счетной комиссии Общества документы, изучение которых соответствует компетенции Ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть предоставлены Ревизионной комиссии в течение 3 рабочих дней по получении ее письменного запроса;
- требовать предъявления наличных денежных средств Общества материально-ответственными лицами, денежных документов, ценных бумаг, материальных ценностей, первичных документов и отчетов, учетных регистров, форм отчетности, планов, смет и другой документации, в том числе, содержащих конфиденциальную информацию, а также предоставления копий указанных документов,
- требовать проведения инвентаризации материальных ценностей Общества, контрольных обмеров объема выполненных работ, опечатывать при необходимости кассы, склады, кладовые и другие служебные помещения;
- проверять правильность списания на издержки производства материалов, заработной платы, услуг и других затрат;
- требовать от уполномоченных лиц созыва заседаний Правления, совета директоров, созыва внеочередного общего собрания в случаях, когда выявленные нарушения в хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;
- требовать письменные объяснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки;
- требовать от органов управления Общества оперативного устранения выявленных в ходе проверок (ревизий) нарушений;
- ставить перед органами управления Общества, его подразделений и служб вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими внутренних правил и инструкций, принимаемых Обществом, а также иных нормативно-правовых актов, обязательных норм и правил;
- привлекать независимых экспертов и консультантов на договорной основе, а также работников Общества.

2. Председатель и члены Ревизионной комиссии, являющиеся работниками Общества, на время проведения проверок и выполнения иных обязанностей члена Ревизионной комиссии освобождаются от исполнения должностных обязанностей по основному месту работы на основании вызова председателя Ревизионной комиссии и плана ее работы с сохранением заработной платы.

3. Ревизионная комиссия обязана:

- обеспечивать систематический контроль за деятельностью Общества;
  - объективно отражать в материалах проверок выявленные факты нарушений и злоупотреблений с указанием их причин, виновных лиц, размера причиненного материального ущерба;
  - своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, совета директоров, коллегиального и единоличного исполнительных органов Общества результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения, письменного отчета, сообщения или акта;
  - давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;
  - представлять на рассмотрение совета директоров заключение по итогам проверки результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества за год в сроки, установленные председателем совета директоров Общества, Уставом Общества либо действующим законодательством Российской Федерации;
  - соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
  - соблюдать режим использования инсайдерской информации, установленной внутренними документами Общества;
  - фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;
  - осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, указанных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и настоящем Положении;
  - требовать от совета директоров созыва внеочередного общего собрания в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества;
  - предоставлять комитету по аудиту полную информацию о своей деятельности, проводимых расследованиях и копии составляемых заключений.
4. Председатель Ревизионной комиссии обязан присутствовать на общем собрании акционеров и отвечать на вопросы участников собрания.
5. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений и содействовать их устранению. Члены Ревизионной комиссии Общества несут ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки (ревизии), неисполнение или ненадлежащее исполнение иных обязанностей, превышение прав и полномочий. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность:
- за утерю, повреждение или фальсификацию полученных Ревизионной комиссией документов и материалов;
  - за разглашение конфиденциальной информации, служебной и коммерческой тайны Общества;
  - за недобросовестное и ненадлежащее проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества, несвоевременное представление актов и заключений Ревизионной комиссии органам Общества;
  - в иных случаях недобросовестного или ненадлежащего исполнения своих обязанностей.
6. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия Общества осуществляет работы согласно плану, утвержденному председателем Ревизионной комиссии.

7. Члены органов управления Общества, должностные лица и иные работники Общества обязаны содействовать Ревизионной комиссии при проведении проверок, предоставлять всю необходимую информацию, документы, материалы и объяснения членам Ревизионной комиссии в требуемые сроки и объемах.
8. Члены органов управления Общества, должностные лица и иные работники Общества несут ответственность за отказ от предоставления информации или предоставление недостоверной информации, а также за создание иных препятствий деятельности Ревизионной комиссии.
9. Должностные лица и иные работники Общества в процессе проведения проверок (ревизий) имеют право:
  - присутствовать при инвентаризации вверенных им материальных ценностей, контрольных обмерах, осмотрах и других действиях Ревизионной комиссии;
  - знакомиться с содержанием промежуточных и итоговых актов проверки (ревизии), относящихся к их служебной деятельности, и представлять письменные объяснения и возражения по ним;
  - знакомиться с содержанием учетных регистров, отчетов, иных документов, послуживших основанием для выводов о допущенных нарушениях, злоупотреблениях и недостатках в работе;
  - проверять произведенные Ревизионной комиссией расчеты сумм подлежащего возмещению материального ущерба и представлять письменные возражения, документы и иные доказательства в обоснование своих возражений.

#### **Статья 8. Председатель Ревизионной комиссии Общества**

1. Ревизионная комиссия избирает председателя из своего состава. Председатель Ревизионной комиссии избирается на первом заседании Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.
2. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии, за исключением голосов выбывших членов Ревизионной комиссии.
3. Председатель Ревизионной комиссии:
  - созывает и проводит заседания;
  - организует работу Ревизионной комиссии;
  - утверждает план работы Ревизионной комиссии;
  - представляет Ревизионную комиссию на заседаниях совета директоров и на общем собрании акционеров Общества;
  - организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;
  - обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии Общества;
  - оформляет протоколы заседаний Ревизионной комиссии Общества;
  - организует ведение делопроизводства, документооборота и хранение документов Ревизионной комиссии Общества;
  - организует уведомление членов Ревизионной комиссии Общества о проведении заседаний Ревизионной комиссии, плановых и внеплановых проверок деятельности Общества.

4. В случае отсутствия председателя Ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии по решению большинства присутствующих членов Ревизионной комиссии.

## **Статья 9. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии). Порядок проведения проверок (ревизий)**

1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год после сдачи годового бухгалтерского отчета.
2. Проведение заседаний Ревизионной комиссии Общества и осуществление проверок деятельности Общества осуществляются в соответствии с утвержденным годовым планом работы Ревизионной комиссии.

План работы Ревизионной комиссии Общества утверждается на первом организационном заседании Ревизионной комиссии, проведение которого должно состояться не позднее, чем через 45 (Сорок пять) дней с момента избрания нового состава Ревизионной комиссии на общем собрании акционеров Общества.

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 (документальная, проверка по месту нахождения объекта проверки (выездная);
  - график проведения проверок деятельности Общества, примерные сроки проведения проверок (годовая, ежеквартальная);
  - график проведения заседаний Ревизионной комиссии по решению вопросов о подготовке и проведению проверок деятельности Общества;
  - перечень финансовой и (или) хозяйственной документации (информации), необходимой для осуществления проверки каждого из объектов проверки;
  - определение членов Ревизионной комиссии Общества ответственных за подготовку к проведению проверок, сбор информации и необходимых документов и материалов;
  - иные вопросы, связанные с организацией проведения проверок Ревизионной комиссией Общества.
3. При необходимости план работы может корректироваться. Все изменения утверждаются председателем Ревизионной комиссии и согласовываются с ее членами.
  4. Предложения по изменению плана работы направляются членами Ревизионной комиссии на председателя.
  5. Процедуры по проверке производятся членами Ревизионной комиссии в течение года согласно плану.
  6. В течение года, согласно плану, ревизии члены Ревизионной комиссии направляют на председателя Ревизионной комиссии промежуточные отчеты по результатам проверки тех или иных вопросов, а также направляют данные о существенных событиях в деятельности Общества, требующих по их мнению рассмотрения Ревизионной комиссией.
  7. Проверки (ревизии) деятельности Общества не должны нарушать нормальный режим работы Общества.
  8. Для обеспечения эффективной работы Ревизионной комиссией могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия.

9. К установленной дате председателю Ревизионной комиссии членами Ревизионной комиссии представляются результаты работы в форме, установленной председателем Ревизионной комиссии, на основании которых председатель готовит заключение Ревизионной комиссии и передает в Общество.
10. Ревизионная комиссия представляет в совет директоров заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год и заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества, не позднее, чем за 15 дней до даты предварительного утверждения годового отчета Общества Советом директоров.
11. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества (внеплановая проверка).
12. Член Ревизионной комиссии при выявлении нарушений направляет председателю Ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих решения Ревизионной комиссии.

В течение трех рабочих дней после получения требования председатель Ревизионной комиссии обязан созвать заседание Ревизионной комиссии.

При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению.

13. Решение (требование) о проведении внеплановой проверки (ревизии), принятое советом директоров Общества, направляется на имя председателя Ревизионной комиссии.
14. Акционеры – инициаторы проверки (ревизии) направляют в Ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:
  - Фамилию, имя, отчество акционера – физического лица / наименование акционера – юридического лица;
  - Сведения о принадлежащих акционеру акциях (количество, категория, тип);
  - Мотивированное обоснование требования о проведении внеплановой проверки (ревизии).

Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность на русском языке, оформленная в установленном действующим законодательством Российской Федерации порядке.

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. Если требование подписано представителем юридического лица, действующем от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

Требование инициаторов проведения проверки (ревизии) направляется в адрес Общества на имя председателя Ревизионной комиссии или сдается в Общество. Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество.

15. Акционер (акционеры), заявивший требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, вправе предъявить следующее требование о проведении проверки не ранее чем через один месяц после предъявления в Ревизионную комиссию Общества указанного требования.

16. Копия протокола (выписки из протокола) общего собрания акционеров или заседания совета директоров, на котором было принято решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, передается председателю Ревизионной комиссии.
- Дата представления протокола определяется по дате передачи его копии (выписки) председателю Ревизионной комиссии.
17. В течение 5 рабочих дней с даты предъявления требования Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении ревизии деятельности Общества или сформулировать мотивированный отказ от проведения ревизии (проверки).
- Ревизионная комиссия вправе отказать в проведении проверки (ревизии) деятельности Общества в следующих случаях:
- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций Общества;
  - лица, подписавшие требование о проведении проверки (ревизии) не обладают представительскими полномочиями соответствующих акционеров Общества;
  - по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и Ревизионной комиссией утверждено заключение;
  - требование не соответствует действующему законодательству Российской Федерации и положениям Устава Общества.
18. Инициаторы ревизии деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении ревизии деятельности Общества отозвать свое требование, письменно уведомив об этом Ревизионную комиссию.
19. Внеочередная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества, проводимая по решению общего собрания акционеров, совета директоров, или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций общества должна быть начата не позднее 30 дней с даты представления протокола (выписки) общего собрания акционеров или заседания совета директоров.
- Срок проведения внеплановой проверки (ревизии) не должен превышать 90 дней.
20. При проведении проверок (ревизий) члены Ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все имеющиеся и полученные документы, и материалы, относящиеся к предмету проверки. За неверные заключения члены Ревизионной комиссии несут ответственность. В работе Ревизионной комиссии должны использоваться материалы внешних аудиторов, налоговых и других контролирующих органов.
21. При необходимости к участию в ревизии могут привлекаться специалисты соответствующих служб и подразделений Общества, а также внешние консультанты.
22. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет и утверждает заключение, в котором должны содержаться:
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;
  - информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
23. Заключение Ревизионной комиссии по итогам внеочередной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества должно быть направлено комитету по аудиту совета директоров и

инициатору проведения внеочередной проверки в течение 3 дней после окончания проведения проверки.

Заключение Ревизионной комиссии Общества заслушивается на очередном, после окончания проверки, заседании совета директоров.

#### **Статья 10. Решения Ревизионной комиссии Общества**

1. Ревизионная комиссия принимает решения по вопросам, отнесенным Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к ее компетенции, на своих заседаниях.
2. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся в сроки, установленные годовым планом работы Ревизионной комиссии.

Председатель Ревизионной комиссии при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации, Устава Общества и других внутренних документов Общества при осуществлении деятельности Общества обязан созвать экстренное заседание Ревизионной комиссии для решения вопроса о проведении внеплановой проверки.

Член Ревизионной комиссии вправе требовать созыва заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения.

3. Заседания Ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки (ревизии) и по ее результатам.

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

- определение объекта проверки (бухгалтерская и статистическая отчетность, др.);
- порядок, сроки и объем проведения проверки;
- определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения проверки, способов и источников их получения;
- определения перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения проверки (для дачи объяснений, разъяснения отдельных вопросов);
- назначение даты проведения заседания Ревизионной комиссии по подведению итогов проверки;
- определение члена Ревизионной комиссии, ответственного за подготовку проекта заключения Ревизионной комиссии к заседанию Ревизионной комиссии по подведению итогов проверки;
- решение иных вопросов.

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 причин нарушения законодательства Российской Федерации и Устава Общества, 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 исполнительного аппарата о необходимости устранения нарушений, выявленных проверкой;

- внесение предложений исполнительному органу Общества о применении к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности;
  - иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки.
4. Заседания Ревизионной комиссии общества проводятся в форме совместного присутствия членов комиссии для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование.
  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 (информации), необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания Ревизионной комиссии;
    - определяет перечень лиц, приглашаемых для участия в заседании Ревизионной комиссии;
    - решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания Ревизионной комиссии Общества.
  6. На заседание Ревизионной комиссии могут приглашаться лица, не являющиеся членами Ревизионной комиссии: члены совета директоров, единоличный исполнительный орган, члены коллегиального исполнительного органа, должностные лица и руководители структурных подразделений Общества, представители аудитора Общества, эксперты и консультанты, иные лица по приглашению председателя Ревизионной комиссии.
  7. О созыве заседания Ревизионной комиссии Общества члены Ревизионной комиссии должны быть уведомлены в срок не менее чем за 5 (Пять) дней до даты проведения заседания. Уведомление о проведении заседания направляется членам Ревизионной комиссии в письменной форме или иным удобным для них образом (в том числе посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи), по адресу места нахождения члена Ревизионной комиссии или по адресу получения им корреспонденции, в том числе электронной, либо вручается лично.
  8. Кворум для проведения заседаний Ревизионной комиссии составляет более половины избранных членов Ревизионной комиссии. Члены Ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично. Они не могут передавать свои полномочия другим лицам, в том числе по доверенности.
  9. Заседание Ревизионной комиссии включает в себя следующие этапы:
    - открытие заседания председателем Ревизионной комиссии;
    - определение кворума заседания;
    - оглашение вопросов повестки дня заседания;
    - выступления с докладами, сообщениями и отчетами по вопросам повестки дня заседания, их обсуждение;
    - формулирование председателем Ревизионной комиссии проекта решения по вопросам повестки дня;
    - голосование по вопросам повестки дня заседания;
    - подведение итогов голосования;
    - оглашение решений Ревизионной комиссии по вопросам повестки дня.

- оформление протокола заседания Ревизионной комиссии
10. На заседаниях Ревизионной комиссии ведется протокол, подписываемый всеми участвующими в заседании членами Ревизионной комиссии.
  11. Решение Ревизионной комиссии считается принятым, если за его принятие проголосовало более половины членов Ревизионной комиссии, присутствующих на ее заседании.
  12. При принятии решений Ревизионной комиссией члены Ревизионной комиссии, присутствующие на заседании, обязаны выразить свое мнение по вопросам повестки дня путем голосования.
  13. При решении вопросов на заседании Ревизионной комиссии каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом.  

Передача права голоса членом Ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену Ревизионной комиссии, не допускается.

В случае равенства голосов членов Ревизионной комиссии при принятии решений председатель Ревизионной комиссии обладает правом решающего голоса.
  14. Член Ревизионной комиссии, выразивший несогласие с заключением Ревизионной комиссии, вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к заключению Ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью.  

Если член Ревизионной комиссии не подписал заключение и не подготовил особого мнения, в заключении должны быть указаны причины этого.

#### **Статья 11. Документы Ревизионной комиссии Общества**

1. К документам Ревизионной комиссии относятся:
  - протоколы Ревизионной комиссии;
  - акты Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий);
  - заключения Ревизионной комиссии;
  - письменные отчеты;
  - сообщения.
2. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее двух дней после его проведения.  
В протоколе указываются:
  - полное фирменное наименование Общества;
  - время и место проведения заседания Ревизионной комиссии;
  - лица, присутствующие на заседании;
  - повестка дня заседания;
  - вопросы, поставленные на голосование и итоги голосования по ним;
  - лица, заявившие особое мнение по принимаемым решениям;
  - принятые решения.
3. В актах Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий) указываются:
  - место и время проведения проверки (ревизии);
  - члены ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки (ревизии);

- основание проведения проверки (ревизии);
  - описание обнаруженных нарушений действующего законодательства, требований Устава и внутренних документов Общества;
  - указания на лиц, допустивших нарушения действующего законодательства, требований Устава и внутренних документов Общества;
  - ссылки на нормы действующего законодательства, Устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии).
4. В заключениях Ревизионной комиссии указываются:
- выводы о соблюдении или нарушении норм действующего законодательства, Устава и внутренних документов Общества;
  - оценка достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;
  - требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам Общества, руководителям подразделений и служб, филиалов и представительств и должностным лицам;
  - полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
  - сведения о требованиях Ревизионной комиссии созыва заседаний совета директоров и внеочередного общего собрания акционеров;
  - сведения о письменных объяснениях от единоличного исполнительного органа, членов совета директоров, должностных лиц и работников Общества;
  - описание нарушений действующего законодательства, Устава и внутренних документов Общества работниками Общества и должностными лицами.
5. Документы Ревизионной комиссии подписываются членами Ревизионной комиссии лично.
6. Оригиналы документов Ревизионной комиссии передаются председателем Ревизионной комиссии единоличному исполнительному органу Общества на хранение. Общество обязано хранить протоколы заседаний Ревизионной комиссии постоянно.
7. Председатель Ревизионной комиссии обеспечивает хранение следующих документов:
- требований о проведении проверки (ревизии);
  - отказов Ревизионной комиссии в проведении проверки (ревизии);
  - письменных отказов должностных лиц Общества предоставить информацию.
8. Общество в лице единоличного исполнительного органа обеспечивает акционерам доступ к документам Ревизионной комиссии в порядке и объеме, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

По требованию акционера Общество обязано предоставить ему за плату копии документов Ревизионной комиссии. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затрат на их изготовление.

## **Статья 12. Порядок выдвижения Ревизионной комиссией требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества**

1. Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии и направляется в совет директоров Общества. Данное требование подписывается членами Ревизионной комиссии, голосовавшими за его принятие.
2. Требование Ревизионной комиссии о созыве внеочередного общего собрания акционеров направляется Обществу в письменной форме путем направления заказного письма в адрес Общества с уведомлением о вручении или сдается в Общество. Дата предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания определяется по дате получения требования Обществом.

Требование Ревизионной комиссии должно содержать:

- формулировки вопросов повестки дня и решений по ним;
- четко сформулированные мотивы постановки данных вопросов повестки дня;
- форму проведения собрания;
- иные вопросы в соответствии с действующим законодательством.

## **Статья 13. Вознаграждения и компенсации членам Ревизионной комиссии Общества**

1. В целях обеспечения деятельности Ревизионной комиссии Общество предоставляет Ревизионной комиссии необходимые помещения, технические средства и материалы.
2. По решению общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается вознаграждение и (или) компенсируются расходы, связанные с исполнением ими функций членов Ревизионной комиссии. Размеры, порядок выплаты таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.

## **Статья 14. Заключительные положения**

1. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения общим собранием акционеров Общества.
2. В случае, если отдельные нормы настоящего Положения вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и/или Уставом Общества, они утрачивают силу и применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящего Положения не влечет недействительности других норм и Положения в целом.
3. Со дня вступления в силу настоящего Положения утрачивает силу Положение о порядке деятельности ревизионной комиссии ОАО «Белон», утвержденное решением общего собрания акционеров Общества 24 мая 2002 г. (Протокол № 18) .