



**БЕЛГОРОДСКАЯ
СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕНО:

годовым Общим собранием акционеров

АО «Белгородэнергосбыт» «__» июня 2021 г.

(Протокол от «__» июня 2021 года №__ / __)

Председательствующий на Общем собрании

**Положение о Ревизионной комиссии
Акционерного общества «Белгородская сбытовая компания»**

П 026.73239074-2021

Белгород 2021

ПРЕДИСЛОВИЕ

1. РАЗРАБОТАНО отделом организации корпоративных процедур АО «Белгородэнергосбыт».

2. ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ с момента утверждения Общим собранием акционеров Общества.

3. С введением настоящего Положения утрачивает силу Положение о Ревизионной комиссии ОАО «Белгородэнергосбыт» П 026.73239074-2011, утвержденное Общим собранием акционеров Общества (протокол от 27.06.2011 г. №1/11).

4. ПЕРИОДИЧЕСКАЯ ПРОВЕРКА производится отделом организации корпоративных процедур не реже одного раза в год.

Настоящее Положение не может быть полностью или частично воспроизведено, тиражировано и/или распространено без разрешения АО «Белгородэнергосбыт».

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Состав и срок полномочий Ревизионной комиссии.....	5
3. Задачи Ревизионной комиссии Общества.....	5
4. Председатель Ревизионной комиссии.....	5
5. Права и обязанности Ревизионной комиссии.....	5
6. Порядок проведения ревизионных проверок.....	7
7. Заключение (акт) Ревизионной комиссии Общества.....	8
8. Заключительные положения.....	9

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии АО «Белгородэнергосбыт» (далее – Положение), разработанное в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом АО «Белгородэнергосбыт» (далее – Общество), определяет задачи и порядок деятельности Ревизионной комиссии, регулирует вопросы взаимодействия с органами управления Общества и структурными подразделениями Общества.

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим выборным органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его обособленных подразделений, должностных лиц органов управления Общества и структурных подразделений Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества.

1.3. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

1.4. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества и руководителей структурных подразделений Общества.

1.5. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества, утвержденными Общим собранием акционеров Общества.

2. Состав и срок полномочий Ревизионной комиссии

2.1. Ревизионная комиссия избирается годовым Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров в количестве 3 человек в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

В случае избрания Ревизионной комиссии на внеочередном общем собрании акционеров, члены Ревизионной комиссии считаются избранными на период до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.

2.2. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров.

2.3. В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии или выбытия его из состава Ревизионной комиссии полномочия остальных членов Ревизионной комиссии не прекращаются за исключением случаев, когда количество членов Ревизионной комиссии становится менее половины от избранного состава Ревизионной комиссии. В указанном случае Ревизионная комиссия Общества обязана потребовать созыва заседания Совета директоров по вопросу проведения внеочередного Общего собрания акционеров для избрания новых членов в состав Ревизионной комиссии Общества вместо выбывших.

2.4. Выбывшими считаются члены Ревизионной комиссии, добровольно сложившие свои полномочия, умершие, а также не имеющие возможности исполнять свои обязанности по иным основаниям.

2.5. Члены Ревизионной комиссии признаются выбывшими со следующего дня после получения Председателем Ревизионной комиссии заявления члена Ревизионной комиссии о добровольном сложении с себя полномочий, либо со дня смерти члена Ревизионной комиссии, подтвержденной соответствующими документами, либо со дня получения Обществом документов, подтверждающих невозможность исполнения членом Ревизионной комиссии своих полномочий.

2.6. В случае добровольного выхода из состава Ревизионной комиссии Председателя Ревизионной комиссии его полномочия прекращаются со дня избрания нового Председателя Ревизионной комиссии.

2.7. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

2.8. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии Общества.

3. Задачи Ревизионной комиссии Общества

3.1. Главными задачами Ревизионной комиссии Общества являются:

- а) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- б) обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу Общества;
- в) осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Общества.

4. Председатель Ревизионной комиссии

4.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается членами Ревизионной комиссии Общества из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества. Члены Ревизионной комиссии Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества.

5. Права и обязанности Ревизионной комиссии

5.1. Ревизионная комиссия Общества при осуществлении своих полномочий руководствуется только требованиями законодательства Российской Федерации, Устава Общества и решениями Общего собрания акционеров Общества.

5.2. К полномочиям Ревизионной комиссии Общества относятся:

- 1) беспрепятственный допуск во все служебные помещения Общества;
- 2) опечатывание денежных хранилищ, материальных складов, архивов и других служебных помещений Общества на период проведения проверки сохранности находящихся в них ценностей и документов;
- 3) изъятие из дел отдельных документов (с оставлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе проверки будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;
- 4) получение от должностных лиц органов управления Общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений Общества письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;
- 5) выдача предписаний должностным лицам органов управления Общества, руководителям структурных подразделений Общества о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;
- 6) требование созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества, заседания Совета директоров Общества в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением;

7) запрос у должностных лиц органов управления Общества, руководителей обособленных подразделений Общества и структурных подразделений Общества документов и материалов, необходимых для проведения проверок Ревизионной комиссией финансовой и хозяйственной деятельности Общества;

8) Вынесение на рассмотрение должностных лиц органов управления Общества вопросов о применении мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам Общества, включая должностных лиц органов управления Общества, в случае нарушения ими Устава Общества и внутренних документов Общества.

5.3. Председатель Ревизионной комиссии Общества:

- 1) организует текущую работу Ревизионной комиссии Общества;
- 2) представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров Общества и заседаниях Совета директоров Общества;
- 3) подписывает документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии Общества;
- 4) обеспечивает хранение заключений (актов) Ревизионной комиссии;
- 5) обеспечивает направление в Общество заключений (актов) Ревизионной комиссии.
- 6) обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок;
- 7) организует ведение делопроизводства, документооборота и хранение документов Ревизионной комиссии Общества;
- 8) организует уведомление членов Ревизионной комиссии Общества о проведении проверок деятельности Общества;
- 9) выполняет иные функции, предусмотренные настоящим Положением.

5.4. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны:

- 1) лично участвовать в проведении проверок финансовой и хозяйственной деятельности Общества;
- 2) обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей им известной в процессе проведения ревизионных проверок;
- 3) в установленном Уставом Общества порядке требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества;
- 4) докладывать Общему собранию акционеров Общества о результатах проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выявленных фактах нарушения членами Совета директоров и другими должностными лицами органов управления Общества законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;
- 5) представлять в Совет директоров Общества не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества заключение (акт) по итогам годовой проверки деятельности Общества, включая оценку годового отчета Общества.

5.5. Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении проверки (ревизии) вправе для проведения проверки (ревизии) привлекать специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других), в том числе специализированные организации.

5.6. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

6. Порядок проведения ревизионных проверок

6.1. Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится раз в год для проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам предыдущего года. Итоги плановой проверки должны быть подведены Ревизионной комиссией не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.

6.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится:

- 1) на основании решения Ревизионной комиссии Общества;
- 2) на основании решения Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества;
- 3) по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества;
- 4) Председателем Ревизионной комиссии при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации, Устава Общества и других внутренних документов Общества при осуществлении деятельности Общества.

6.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества включает в себя:

- 1) определение нормативно-правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности Общества;
- 2) сбор и анализ финансовых и хозяйственных документов Общества, показателей бухгалтерской и статистической отчетности и иных документов Общества, получение письменных и устных объяснений, относящихся к проверяемому объекту;
- 3) осмотр складов, архивов и других служебных помещений Общества;
- 4) выявление признаков несоответствия действующему законодательству Российской Федерации финансовой и хозяйственной деятельности Общества, искажения и недостоверности отражения деятельности Общества в бухгалтерской, статистической и иной отчетности и документации Общества;
- 5) осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества, в рамках полномочий Ревизионной комиссии, закрепленных настоящим Положением.

6.4. При проведении проверки члены Ревизионной комиссии Общества запрашивают необходимые документы и материалы у органов управления Общества, руководителей обособленных подразделений, структурных подразделений Общества и других лиц, в распоряжении которых находятся необходимые документы и материалы.

Запрашиваемые документы и материалы должны быть представлены членам Ревизионной комиссии Общества в течение 2 (Двух) рабочих дней с момента получения запроса.

6.5. Член Ревизионной комиссии Общества должен иметь доступ к книгам, учетным записям, деловой корреспонденции и иной информации, относящейся к соответствующему объекту проверки.

6.6. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии Общества обязаны надлежащим образом изучить все полученные документы и материалы, относящиеся к объекту проверки.

6.7. Должностные лица органов управления Общества, руководители обособленных подразделений и структурных подразделений Общества обязаны:

- 1) создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, предоставлять членам Ревизионной комиссии всю необходимую информацию и документацию, а также давать по их запросу (устному или письменному) разъяснения и объяснения в устной и письменной форме;
- 2) оперативно устранять все выявленные Ревизионной комиссией нарушения, в том числе по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и иной финансовой отчетности;

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

Председатель Ревизионной комиссии принимает решение о проведении внеплановой проверки.

7. Заключение (акт) Ревизионной комиссии Общества

7.1. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия составляет заключение (акт), которое является документом внутреннего контроля Общества.

7.2. Заключение (акт) Ревизионной комиссии должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

7.3. Вводная часть заключения (акта) Ревизионной комиссии должна включать:

1) название документа в целом – «Заключение (акт) Ревизионной комиссии АО «Белгородэнергосбыт».

2) дату и место составления заключения (акта);

3) дату (период) и место проведения проверки;

4) основание проверки (решение Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера) Общества);

5) цель проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации, др.);

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

7) перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении проверки.

7.4. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

1) общие результаты проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2) общие результаты проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

7.5. Итоговая часть заключения Ревизионной комиссии Общества представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии и должна содержать:

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

2) информацию о фактах нарушения, установленных законодательством Российской Федерации, порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

3) рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества.

7.6. Заключение (акт) Ревизионной комиссии Общества составляется в 2 (Двух) экземплярах не позднее 10 (Десяти) дней с момента окончания проверки и подписывается всеми принимавшими участие в проверке членами Ревизионной комиссии и привлеченными к проверке специалистами-экспертами. Заключение (акт) должно иметь отметку о том, что Генеральный директор (либо иное лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа Общества) и главный бухгалтер Общества ознакомлены с ним.

7.7. Общество обязано хранить заключения (акты) Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества с учетом соблюдения конфиденциальности.

8. Заключительные положения

8.1. Положение вступает в силу с даты его утверждения Общим собранием акционеров.

8.2. В случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации нормы Положения, вступившие в противоречие с законодательством, утрачивают силу, и деятельность Ревизионной комиссии регулируется соответствующими нормами законодательства Российской Федерации и Устава Общества.