

УТВЕРЖДЕНО  
Общим собранием акционеров  
Открытого акционерного общества  
«Барнаульский пивоваренный завод»

Протокол № 19 от «18» мая 2007 г.

Председатель Общего собрания  
акционеров  
\_\_\_\_\_ В.В. Столков

**Положение  
о Ревизионной комиссии  
Открытого акционерного общества  
«Барнаульский пивоваренный завод»**

г. Барнаул, 2007г

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. В соответствии с Законодательством Российской Федерации и Уставом открытого акционерного общества «Барнаульский пивоваренный завод» (далее по тексту "Общество") для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и за соблюдением Обществом правовых актов Российской Федерации годовым общим Собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества сроком на 1 (один) год.

1.2. Ревизионная комиссия состоит из 3 человек, персональный состав которой утверждается на общем собрании акционеров Общества.

1.3. При внесении акционерами (акционером) в установленном Уставом Общества порядке предложений о выдвижении кандидатов в Ревизионную комиссию Общества, в том числе в случае самовыдвижения, указываются имя кандидата в случае, если кандидат является акционером Общества, количество и категория (тип) принадлежащих ему акций, а также имена акционеров, выдвигающих кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих им акций.

В случае отсутствия предложений по кандидатурам в члены Ревизионной комиссии Общества или недостаточного количества кандидатов, для образования Ревизионной комиссии, Совет директоров Общества вправе включить кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

1.4. Кандидат в члены Ревизионной комиссии считается включенным в состав комиссии, если за него проголосовали акционеры, владеющие более 50 (пятьюдесятью) процентов голосующих акций, принявшие участие в общем Собрании акционеров.

1.5. По решению общего Собрания акционеров полномочия любого члена (всех членов) Ревизионной комиссии Общества могут быть прекращены досрочно.

1.5.1. Член Ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно предупредив об этом остальных ее членов и Совет директоров Общества.

1.5.2. Полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются в связи с его избранием в Совет директоров Общества, либо вхождением в состав исполнительных органов Общества.

1.6. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества и входить в состав Счетной комиссии общего Собрания акционеров.

1.7. Ревизионная комиссия ежегодно предоставляет отчет о финансово-хозяйственной деятельности Общества одновременно с годовым отчетом Общества за год.

1.8. Ревизионная комиссия Общества на первом заседании из своего состава открытым голосованием избирает председателя и его заместителя.

1.9. В своей работе Ревизионная комиссия Общества руководствуется законами Российской Федерации, решениями общего Собрания акционеров Общества, Уставом Общества и настоящим Положением.

1.10. 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.

1.11. Финансирование деятельности Ревизионной комиссии Общества осуществляется за счет сметы на содержание исполнительного аппарата Общества.

## 2. СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. Ревизионная комиссия Общества проводит проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, филиалов, представительств и других обособленных подразделений Общества по итогам деятельности за год, а также во всякое время по своей инициативе, решению общего Собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционеров Общества, владеющих в совокупности не менее, чем 10 процентами голосующих акций Общества.

2.2. При проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества (подразделения) Ревизионная комиссия Общества организует работу по следующим направлениям:

- выполнение Законодательства Российской Федерации, решений общего Собрания акционеров Общества, Совета директоров и предписаний, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий);
- достоверность данных, содержащихся в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской отчетности;
- исполнение утвержденных Советом директоров Общества нормативных документов, регулирующих отношения внутри Общества;
- соблюдение членами Совета директоров и должностными лицами органов управления Общества, правил, установленных Уставом Общества и другими документами Общества, включая не превышение ими своих полномочий при распоряжении имуществом Общества, заключение сделок и проведение финансовых операций от имени Общества;
- правильность отражения в учете размера уставного капитала, законность и целесообразность решений по внесению изменений его величины;
- своевременность и правильность отражения в бухгалтерской и статистической отчетности всех финансовых операций в соответствии с установленными правилами и порядком их ведения;
- правильность отнесения затрат (расходов) на себестоимость продукции (работ, услуг), формирования финансовых результатов Общества и их отражения на счете прибылей и убытков;
- расчеты размера дивиденда, выплачиваемого акционерам на обыкновенные акции;
- сохранность денежных средств и материальных ценностей. Правомерность расходования денежных средств в соответствии с законодательством, утвержденными сметами с юридическим и экономическим обоснованием;
- исполнение Устава Общества;
- обоснованность и необходимость создания, прекращения деятельности филиалов, представительств и других обособленных подразделений Общества.

2.3. При проведении проверок (ревизий) филиалов, представительств и других обособленных подразделений Общества, Ревизионная комиссия Общества, кроме перечисленного, проверяет:

- сохранность имущества, закрепленного за подразделением, правомерность и хозяйственную целесообразность произведенных им расходов, соблюдение финансовой

дисциплины и режима экономии в расходовании средств, выделенных Обществом для деятельности подразделения;

- правильность ведения бухгалтерского учета имущества, а также достоверность установленной отчетности, представляемой Обществу
- выполнение предписаний, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий).

### 3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. Члены Ревизионной комиссии Общества могут участвовать в заседаниях Совета директоров с правом совещательного голоса.

3.2. Ревизионная комиссия имеет право:

- требовать созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного общего Собрания акционеров в случаях, когда выявление нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Общества;
- предъявить требование к лицам, занимающим должности в органах управления Общества, о представлении документов о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- рассматривать информацию от лиц, указанных в статье 81 Федерального закона "Об акционерных обществах";
- требовать от руководителей подразделений исполнительного аппарата, филиалов, представительств и других обособленных подразделений Общества предъявления для проведения проверок (ревизий) подлинных бухгалтерских и других документов, учетных регистров, балансов, плановых расчетов, смет и финансовой отчетности;
- осматривать помещения, где хранятся денежные средства и материальные ценности, проверять их фактическое наличие у каждого материально ответственного лица;
- запрашивать в кредитных учреждениях (банках) данные о наличии средств на счетах Общества, его филиалов, представительств и других обособленных подразделений в соответствии с договорами с этими учреждениями;
- получать от руководителей подразделений исполнительного аппарата, филиалов, представительств и других обособленных подразделений, материально ответственных лиц письменные и устные объяснения по фактам финансовых нарушений, хищений, недостач и в других необходимых случаях;
- привлекать по согласованию с руководителями соответствующих подразделений к проведению проверок (ревизий) акционеров Общества из числа экономистов, финансовых и других работников;
- вносить предложения, направленные на устранение вскрытых проверкой (ревизией) нарушений и недостатков в финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- приглашать, в случае необходимости, для участия в проверке (ревизии) экспертов с оплатой их труда за счет средств Общества;
- вносить предложения по повестке дня общего Собрания акционеров и Совета директоров Общества.

3.3. Ревизионная комиссия обязана:

- регулярно (не реже 1 раза в год) проводить проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, его филиалов, представительств и других обособленных подразделений.

По итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет 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 отчетности и ее представления, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- представлять в Совет директоров, по требованию Председателя Совета директоров, не позднее, чем за пятнадцать дней до даты проведения заседания Совета директоров Общества Заключение по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета, установленными Обществом;
- докладывать общему Собранию акционеров Общества результаты годовых проверок (ревизий) и внеочередных проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества и его филиалов, представительств и других обособленных подразделений, а также выявленные нарушения членами Совета директоров правил поведения, установленных Уставом Общества;
- при выявлении фактов злоупотребления должностными лицами предоставленными им полномочиями, растрат, хищений, недостач и незаконных трат денежных средств и материальных ценностей составлять промежуточный акт, немедленно информировать о случившемся Совет директоров и подготовить при необходимости материалы проверки (ревизии) для их передачи по решению Совета директоров в следственные органы;
- осуществлять контроль за устранением вскрытых в результате ревизий и проверок недостатков и нарушений и выполнением предложений комиссии по их устранению.

#### 4. ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. Ревизионная комиссия Общества работает по самостоятельно утвержденному плану, в котором предусматриваются порядок и сроки проведения проверок (ревизий) деятельности в целом Общества, его филиалов, представительств и других обособленных подразделений. В случае необходимости планируются проверки отдельных участков финансовой работы Общества и выполнения филиалами, представительствами и другими обособленными подразделениями предложений по предыдущим проверкам (ревизиям).

План работы, порядок проведения проверок (ревизий), их сроки и программы проверок, а также предложения комиссии по результатам ревизий и проверок комиссия рассматривает на своих заседаниях.

Решения Ревизионной комиссии принимаются большинством голосов ее членов и оформляются протоколом заседания, подписанным председательствующим на заседании, который несет ответственность за правильность составления протокола.

Общество обязано хранить протоколы Ревизионной комиссии и ее заключения по результатам проверок (ревизий).

4.2. Годовая документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится Ревизионной комиссией Общества перед Собранием акционеров по подведению итогов работы Общества за истекший год. Результаты проверки (ревизии) в установленный срок сообщаются Совету директоров и докладываются Собранию акционеров Общества.

4.3. О результатах каждой проверки (ревизии) Ревизионная комиссия Общества составляет справку (акт), который подписывают председатель и члены Ревизионной комиссии, проводившие проверку (ревизию), и должностное лицо исполнительного органа управления Общества, отвечающего за финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Справка (акт) о результатах проверки (ревизии), проведенной в филиале, представительстве или другом обособленном подразделении Общества, кроме комиссии подписывает его руководитель (или его заместитель) и главный бухгалтер.

4.4. Ревизионная комиссия проводит свою работу в рабочее время. За не освобожденными членами Ревизионной комиссии и специалистами, привлеченными к ее работе, за период проведения проверок (ревизий) и оформления их результатов сохраняется полностью оплата их труда, льготы и преимущества по их основному месту работы.

4.5. Ревизионная комиссия вправе представить Генеральному директору Общества для премирования за высокое качество проверок и ревизий, способствовавших выявлению скрытых финансовых резервов Общества, привлеченных к работе комиссии специалистов.

4.6. Делопроизводство, материально-техническое и организационное обслуживание Ревизионной комиссии Общества осуществляется исполнительным аппаратом Общества через ответственного секретаря комиссии.

4.7. Ревизионная комиссия Общества проводит свои заседания в сроки и месте, определенные ее Председателем, согласно принятого плана работы.

4.8. Внутренние документы Общества, касающиеся деятельности Ревизионной комиссии, действовавшие до принятия настоящего Положения прекращают свое действие.

4.9. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в положение Ревизионная комиссия руководствуется законодательством и нормативными актами Российской Федерации.