

‘ЗАТВЕРДЖЕНО’

Рішенням Загальних зборів акціонерів
Публічного акціонерного товариства
„Нововолинський ливарний завод”

Протокол № _____ від _____ 2017 року.

Голова загальних зборів акціонерів

(підпис)

П.І.Б.

**ПОЛОЖЕННЯ
про Ревізійну комісію
Приватного акціонерного товариства
„Нововолинський ливарний завод”**

м.Нововолинськ
2017

1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Положення про Ревізійну комісію Приватного акціонерного товариства „Нововолинський ливарний завод” (далі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту Приватного акціонерного товариства „Нововолинський ливарний завод” (далі – Товариство).
- 1.2. Положення визначає правовий статус, строк повноважень, порядок обрання та організацію роботи Ревізійної комісії Товариства (далі – Ревізійна комісія), а також права, обов'язки та відповідальність членів Ревізійної комісії.
- 1.3. Положення затверджується Загальними зборами акціонерів Товариства (далі – Загальні збори) і може бути змінене та доповнене лише Загальними зборами.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 2.1. Ревізійна комісія – орган контролю Товариства, завданням якої є здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства.
- 2.2. Ревізійна комісія діє на підставі чинного законодавства, Статуту Товариства, цього Положення, а також договору, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії.
- 2.3. Ревізійна комісія може обиратися Загальними зборами на строк, який визначається Загальними зборами, для проведення спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року або на визначений період для поточного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Строк повноважень членів Ревізійної комісії не може бути більшим, ніж п'ять років.
- 2.4. За рішенням Загальних зборів Ревізійна комісія може не обиратися.
- 2.5. При проведенні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року звіт Ревізійної комісії має містити:
 - інформацію про проведені нею планові та позапланові перевірки та складені за їх підсумками висновки з посиланнями на відповідні документи та необхідними поясненнями до них;
 - пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
 - інформацію про достовірність та повноту фінансової звітності, а також рекомендації щодо затвердження її загальними зборами.
- 2.6. На підставі перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія у підсумку готує висновок, в якому міститься інформація про:
 - підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;
 - факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.
- 2.7. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться за ініціативою Ревізійної комісії, за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради, Голови правління або на вимогу акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менш ніж 10 відсотків акцій Товариства.
- 2.8. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених перевірок Загальним зборам та\чи Наглядовій раді.
- 2.9. Ревізійна комісія підзвітна Загальним зборам. Ревізійна комісія звітує перед Загальними зборами про свою діяльність, загальний стан Товариства та вжиті нею заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства.
- 2.10. Порядок обрання, організації роботи, виплати винагороди та відповідальність членів Ревізійної комісії визначається Статутом Товариства, Положенням про Загальні збори та цим Положенням, а також договором, що укладається з членами Ревізійної комісії. Такий договір від імені Товариства підписується Головою правління Товариства чи іншою уповноваженою Загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. Такі цивільно-правові договори можуть бути або оплатними, або безоплатними.

3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 3.1. Ревізійна комісія відповідно до покладених на неї завдань контролює, перевіряє та аналізує фінансово-господарську діяльність Товариства шляхом виконання таких функцій:
 - 3.1.1. перевірки відповідності фінансово-господарської діяльності Товариства фінансовому плану, актам Товариства;
 - 3.1.2. перевірки нарахування, своєчасності та повноти здійснення розрахунків з бюджетом, виплати дивідендів;
 - 3.1.3. перевірки одержання, використання та повернення кредитів, позик та позичок;
 - 3.1.4. перевірки відповідності законодавству та внутрішнім актам Товариства використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку Товариства;
 - 3.1.5. перевірки порядку відчуження майна Товариства щодо відповідності законодавству та внутрішнім актам Товариства;
 - 3.1.6. перевірки дотримання порядку оплати акцій акціонерами у разі проведення Товариством додаткової емісії акцій;
 - 3.1.7. аналізу фінансового стану Товариства, його платоспроможності, ліквідності активів, виявлення резервів для покращення економічного стану підприємства і розробки рекомендацій для органів управління Товариством;
 - 3.1.8. аналізу відповідності ведення в Товаристві бухгалтерського і статистичного обліку вимогам законодавства;
 - 3.1.9. подання звітів про результати перевірок Зборам та надання рекомендацій на підставі цих звітів;
 - 3.1.10. надання Зборам, Наглядовій раді Товариства рекомендацій щодо відбору незалежних аудиторів;
 - 3.1.11. ініціювання скликання позачергових Зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань з боку посадових осіб Товариства;
 - 3.1.12. здійснення контролю за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень, розгляду звітів зовнішніх аудиторів та підготовки відповідних пропозицій Загальним зборам;
 - 3.1.13. щонайменше раз на рік подання на розгляд Загальних зборів звіту та висновку про результати перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року;
 - 3.1.14. подання Загальним зборам або Наглядовій раді Товариства пропозицій щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів.
- 3.2. Ревізійна комісія має право:
 - 3.2.1. ревізувати і перевіряти у Товаристві бухгалтерські документи, звіти, кошториси та інші документи, які підтверджують надходження і витрачання грошових коштів та інших матеріальних цінностей Товариства, проводити перевірку фактичної наявності цінностей Товариства (грошових коштів, цінних паперів та інше);
 - 3.2.2. доступу у службові приміщення Товариства для з'ясування питань, пов'язаних з ревізією або перевіркою;
 - 3.2.3. отримувати від посадових осіб і співробітників Товариства та його відокремлених підрозділів документи та інформацію, необхідні для належного виконання покладених на нього функцій, протягом 5-ти днів з дати подання письмової вимоги про надання таких документів та інформації;
 - 3.2.4. вимагати від Голови правління та керівників відокремлених підрозділів проведення інвентаризації основних фондів та інших товарно-матеріальних цінностей;
 - 3.2.5. одержувати від керівників і матеріально відповідальних осіб Товариства та його відокремлених підрозділів в разі проведення ревізій або перевірок, письмові пояснення з питань, які виникають в ході перевірок;
 - 3.2.6. пред'являти Голові правління та керівникам відокремлених підрозділів, що ревізуються або перевіряються, вимоги щодо усунення виявлених порушень законодавства з питань збереження та використання майна, що знаходиться у власності Товариства, виносити на розгляд Загальних зборів питання про здійснення заходів по усуненню виявлених недоліків та порушень в фінансово-господарській діяльності Товариства;

- 3.2.7. ініціювати питання про відповідальність працівників Товариства у разі порушення ними положень, правил та інструкцій з питань фінансово-господарської діяльності Товариства;
- 3.2.8. залучати до ревізій та перевірок зовнішніх та внутрішніх експертів і аудиторів;
- 3.2.9. вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів;
- 3.2.10. скликати позачергові Загальні збори та засідання Наглядової ради.
- 3.3. Голова та члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу, а також брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Наглядової ради, присвячених питанням оцінки результатів діяльності Товариства.
- 3.4. Голова Ревізійної комісії зобов'язаний доповідати Загальним зборам і Наглядовій раді Товариства про результати проведених ревізій і перевірок та виявлені недоліки і порушення.
- 3.5. Голова та члени Ревізійної комісії зобов'язані зберігати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію і несуть за її розголошення відповідальність, передбачену чинним законодавством України.
- 3.6. При проведенні ревізій та перевірок Ревізійна комісія зобов'язана не порушувати нормального режиму роботи Товариства.
- 3.7. Голова Ревізійної комісії несе персональну відповідальність перед Загальними зборами та Наглядовою радою за виконання їх рішень та результати діяльності Ревізійної комісії. На вимогу Загальних зборів Голова Ревізійної комісії зобов'язаний надати звіт про роботу та будь-яку іншу інформацію про результати діяльності Ревізійної комісії.
- 3.8. Голова Ревізійної комісії керує роботою Ревізійної комісії та :
 - має право скликати засідання Ревізійної комісії;
 - забезпечує проведення оцінки роботи Ревізійної комісії;
 - виконує інші функції згідно з цим Положенням.
- 3.9. В разі невиконання чи неналежного виконання Ревізійною комісією своїх обов'язків Голова Наглядової ради уповноважений інформувати про це Загальні збори та ставити перед ними питання про дострокове припинення повноважень Ревізійної комісії.
- 3.10. Голова та члени Ревізійної комісії відповідають за заподіяну ними Товариству шкоду відповідно до чинного законодавства.

4. ОБРАННЯ ТА ПОРЯДОК ОРГАНІЗАЦІЇ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 4.1. Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами у складі 3-х осіб шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають цивільну дієздатність, та / або з числа юридичних осіб – акціонерів.
- 4.2. Не можуть бути членами Ревізійної комісії члени Наглядової ради, Правління, корпоративний секретар.
- 4.3. Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії.
- 4.4. Голова Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії.
- 4.5. Кандидати, які висуваються для обрання на посаду членів Ревізійної комісії, мають відповідати нижчезазначеним вимогам:
 - мати бездоганну ділову репутацію;
 - не мати непогашеної судимості, а також не бути позбавленим права обіймати певні посади та займа тися певною діяльністю;
 - не бути підозрюваним у вчиненні злочину та не бути притягнутий як обвинувачений у кримінальній справі;
 - мати знання основ бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
- 4.6. Пропозиція про висування кандидата для обрання на посаду члена Ревізійної комісії повинна містити:
 - прізвище, ім'я та по батькові або найменування юридичної особи акціонера, що її вносить;
 - відомості про кількість акцій, які належать акціонеру;
 - прізвище, ім'я, по батькові кандидата;
 - рік народження кандидата;
 - кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій Товариства;

- освіта (повне найменування навчального закладу, рік закінчення, спеціальність, кваліфікація);
 - місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посади, які обіймає кандидат у юридичних особах;
 - загальний стаж роботи;
 - інформація про стаж роботи протягом останніх п'яти років (період, місце роботи, займана посада);
 - наявність (відсутність) непогашеної (незнятої) судимості;
 - наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю;
 - чи є кандидат афілійованою особою Товариства;
 - акціонери Товариства, що є афілійованими особами кандидата;
 - наявність (відсутність) письмової заяви кандидата про згоду на обрання членом Ревізійної комісії ;
 - наявність (відсутність) у письмовій заяві кандидата всіх або частини вищезазначених відомостей.
- 4.7. Порядок та процедура здійснення голосування та підрахунку голосів, відображення результатів голосування та інші питання щодо процедури обрання членів Ревізійної комісії визначаються Положенням „Про загальні збори акціонерів”.
- 4.8. Повноваження Ревізійної комісії дійсні з моменту її обрання Загальними зборами.
- 4.9. Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень Ревізійної комісії одночасно з припиненням договорів з її членами у разі:
- незадовільної оцінки діяльності Ревізійної комісії Загальними зборами за підсумками роботи за рік;
 - невиконання або неналежного виконання Головою та членами Ревізійної комісії своїх обов'язків.
- 4.10. Без рішення Загальних зборів повноваження Ревізійної комісії з одночасним припиненням договорів з її членами припиняються:
- за бажанням хоча б одного із членів Ревізійної комісії за умови письмового повідомлення про це Товариство за два тижні – повноваження припиняються після перебігу двотижневого терміну з дати одержання Товариством відповідної письмової заяви;
 - у разі неможливості виконання обов'язків хоча б одного із членів Ревізійної комісії за станом здоров'я – повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви від члена Ревізійної комісії або, у разі неможливості підписання такої заяви, документа від медичної установи;
 - у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким хоча б одного із членів Ревізійної комісії засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Ревізійної комісії – повноваження припиняються з дати набрання законної сили вироком чи рішенням суду;
 - у разі смерті, визнання хоча б одного із членів Ревізійної комісії недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим – повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа, що згідно з чинним законодавством встановлює такий факт.
- 4.11. Формою роботи Ревізійної комісії є її засідання.
- 4.12. Засідання Ревізійної комісії вважається правомочним, якщо на ньому присутні не менше ніж 2 з 3 членів.
- 4.13. Рішення Ревізійної комісії приймається простою більшістю голосів членів Ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні та мають право голосу.
- 4.14. На засіданні Ревізійної комісії кожний член Ревізійної комісії має один голос. Голова Ревізійної комісії, у випадку рівного розподілу голосів членів Ревізійної комісії під час прийняття рішень, має право вирішального голосу.
- 4.15. На засіданнях Ревізійної комісії вирішуються питання, пов'язані із проведенням перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства та організацією роботи Товариства, зокрема розглядаються та затверджуються результати ревізій та перевірок, висновки до звітів та балансів Товариства.

- 4.16. Протоколи перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства підписуються Головою Ревізійної комісії.
- 4.17. Засідання Ревізійної комісії проводяться за необхідністю, але не рідше одного разу на рік.

5. ОПЛАТА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

- 5.1. Рішенням Загальних зборів затверджуються основні умови цивільно-правових договорів з Головою та членами Ревізійної комісії. Такі цивільно-правові договори можуть бути або оплатними, або безоплатними.
- 5.2. Договір з членом Ревізійної комісії, який передбачає оплату, має включати такі основні умови щодо оплати:
- 5.2.1. Визначення основної суми винагороди, що буде виплачуватись члену Ревізійної комісії. Винагорода визначається у вигляді фіксованої суми за кожну проведену ревізію або за проведення засідання Ревізійної комісії.
- 5.2.2. Заборону на виплату винагороди у разі, якщо Загальними зборами прийняте рішення про припинення повноважень члена Ревізійної комісії з підстав, визначених у цьому Положенні.
- 5.2.3. Можливість компенсації члену Ревізійної комісії витрат, пов'язаних з виконанням ним функцій, а саме:
- витрат у зв'язку із службовими відрядженнями, які включають добові за час перебування у відрядженні, вартість проїзду до місця призначення і назад та витрати по найму жилого приміщення в порядку і розмірах, установлених чинним законодавством України;
 - всіх належним чином підтверджених витрат щодо його проїзду від місця проживання до місця розташування Товариства (квитанції, чеки, білети), які пов'язані та безпосередньо витікають із виконання ним своїх обов'язків.