

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Загальними зборами акціонерів
відкритого акціонерного товариства
«Запоріжвогнетрив»

Протокол № 18 від «31» березня 2011р.

Голова зборів

(Ю.С.Сукіясов)



ПОЛОЖЕННЯ
про Ревізійну комісію
публічного акціонерного товариства
«Запоріжвогнетрив»
(нова редакція)

м. Запоріжжя
2011р.

Стаття 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Положення про ревізійну комісію публічного акціонерного товариства «Запоріжвогнетрив» (далі - Положення) розроблене згідно з Законом України «Про акціонерні товариства», іншими законодавчими та нормативними актами, Статутом публічного акціонерного товариства «Запоріжвогнетрив» (далі по тексту - Товариство).

1.2. Положення визначає порядок створення та діяльності Ревізійної комісії публічного акціонерного товариства «Запоріжвогнетрив», її компетенцію, а також відповідальність членів комісії.

1.3. Ревізійна комісія є органом, який проводить перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства.

Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок.

Ревізійна комісія проводить перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами звітних кварталів фінансового року. За підсумками перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами звітних кварталів фінансового року Ревізійна комісія готує звіти.

Ревізійною комісією можуть проводитися спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

1.4. У своїй діяльності Ревізійна комісія керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, іншими нормативними актами та рішеннями, прийнятими Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства.

Інші органи управління Товариства не мають права втручатися в діяльність Ревізійної комісії та давати їй членам обов'язкові для виконання вказівки щодо порядку здійснення покладених на неї обов'язків, а також з інших питань її діяльності.

Стаття 2. ПОРЯДОК СТВОРЕННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТА ДОСТРОКОВЕ ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

2.1. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами акціонерів Товариства в кількості трьох осіб строком на п'ять років з числа акціонерів.

Не можуть бути членами Ревізійної комісії:

- 1) члени Наглядової ради;
- 2) члени Ради директорів (Дирекції);
- 3) корпоративний секретар;
- 4) особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- 5) члени інших органів товариства.

Члени ревізійної комісії (ревізор) не можуть входити до складу лічильної комісії товариства.

2.2. Рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії приймається Загальними зборами акціонерів.

Стаття 3. КОМПЕТЕНЦІЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

3.1. Ревізійна комісія відповідно до покладених на неї завдань контролює, перевіряє та аналізує фінансово-господарську діяльність Товариства шляхом виконання таких функцій:

- 1) перевірка стану виконання Дирекцією затвердженого Загальними зборами або Наглядовою радою бюджету Товариства;
- 2) перевірка стану виконання Дирекцією рішень Загальних зборів та Наглядової ради в частині питань фінансово-господарської діяльності Товариства;
- 3) перевірка відповідності фінансово-господарської діяльності Статуту Товариства, рішенням Загальних зборів та Наглядової ради;
- 4) перевірка своєчасності та повноти здійснення розрахунків з бюджетом;
- 5) перевірка нарахування, своєчасності та повноти виплати дивідендів;
- 6) перевірка одержання, використання та повернення кредитів;
- 7) перевірка відповідності чинному законодавству та Статуту Товариства використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку Товариства;
- 8) перевірка порядку відчуження майна Товариства щодо його відповідності чинному законодавству, Статуту та внутрішнім положенням Товариства;
- 9) перевірка бухгалтерської документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства;
- 10) перевірка дотримання порядку оплати акцій акціонерами у разі проведення Товариством додаткової емісії акцій;

11) аналіз фінансового стану Товариства, його платоспроможності, ліквідності активів, виявлення резервів для покращення економічного стану підприємства і розробка рекомендацій для органів управління Товариством;

12) аналіз відповідності ведення в Товаристві бухгалтерського і статистичного обліку вимогам чинного законодавства;

13) подання звітів про результати перевірок Загальним зборам та надання рекомендацій на підставі цих звітів;

14) надання Наглядовій раді Товариства рекомендацій щодо відбору незалежних аудиторів;

15) ініціювання скликання позачергових загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань з боку посадових осіб Товариства.

Стаття 4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

4.1. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії визначаються Законом України «Про акціонерні товариства», іншими актами законодавства, Статутом Товариства, цим Положенням, а також договором, що укладається з кожним членом ревізійної комісії.

4.2. Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових загальних зборів. Члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

4.3. Члени Ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Дирекції у випадках, передбачених законом, цим Статутом або внутрішніми положеннями товариства.

4.4. Ревізійна комісія має право залучати до проведення ревізій та перевірок зовнішніх експертів (у т.ч. аудиторів), кандидатури яких погоджуються Наглядовою радою.

4.5. Для здійснення перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізійна комісія має право перевіряти:

1) фінансову документацію всіх видів обліку Товариства і проводити її порівняння з даними первинного бухгалтерського обліку;

2) стан каси і всього майна Товариства;

3) своєчасність і правильність платежів постачальникам продукції та послуг; платежів до бюджету; нарахування та виплат доходів за цінними паперами, емітованими Товариством; погашення інших зобов'язань;

4) правильність складання фінансових звітів, звітної документації для податкової адміністрації, статистичних органів і органів державного управління;

5) використання Дирекцією коштів фондів та резервів Товариства згідно до рішень Загальних зборів і Наглядової ради Товариства, а також відповідно до мети створення цих фондів та резервів;

6) дотримання Дирекцією законодавчих актів, рішень Загальних зборів та інших нормативних актів у сфері фінансово-господарської діяльності.

4.6. Для здійснення перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізійна комісія має право вимагати:

1) надання Дирекцією, органами, що їй підпорядковані всіх витребуваних Ревізійною комісією матеріалів, бухгалтерських та інших документів, необхідних для її роботи, вивчення яких відповідає компетенції і повноваженням Ревізійної комісії;

2) особистих пояснень від працівників і посадових осіб Товариства щодо питань, які знаходяться у межах її компетенції.

4.7. Дирекція забезпечує членам Ревізійної комісії доступ до інформації в межах, передбачених Статутом або Положенням про Ревізійну комісію.

4.8. Ревізійна комісія зобов'язана:

1) проводити перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року;

2) готувати висновок за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року;

3) проводити спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного Товариства за рішенням загальних зборів, Наглядової ради, Дирекції або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих акцій Товариства.

4) вимагати позачергового скликання Загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами;

5) своєчасно повідомляти Загальні збори або Наглядову раду про всі виявлені у ході перевірок недоліки та зловживання посадових осіб Товариства.

4.9. Ревізійна комісія не має права призупиняти дію або скасовувати будь-які рішення Дирекції або підпорядкованих їй органів.

4.10. При здійсненні своїх повноважень члени Ревізійної комісії зобов'язані:

- 1) дотримуватись вимог чинного законодавства, Статуту Товариства і Положення про Ревізійну комісію;
- 2) при проведенні перевірок належним чином вивчати всі необхідні документи і матеріали, що відносяться до предмету перевірки;
- 3) не розголошувати відомостей, що становлять комерційну таємницю або конфіденційну інформацію Товариства;
- 4) нести інші обов'язки, встановлені чинним законодавством, Статутом або Положенням про Ревізійну комісію.

Стаття 4. ПРАВОВЕ СТАНОВИЩЕ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

4.1. На першому засіданні новообрана Ревізійна комісія зі свого складу обирає простою більшістю голосів членів комісії, присутніх на засіданні, Голову Ревізійної комісії.

4.2. Голова Ревізійної комісії володіє всіма правами і обов'язками члена Ревізійної комісії.

4.3. Голова Ревізійної комісії:

- 1) скликає і проводить засідання Ревізійної комісії;
- 2) організує поточну роботу Ревізійної комісії;
- 3) представляє Ревізійну комісію перед іншими органами Товариства;
- 4) підписує документи (протоколи засідань, звіти, висновки та ін.), що виходять від імені Ревізійної комісії.

4.4. Секретар Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії зі свого складу на першому її засіданні.

4.5. Секретар Ревізійної комісії:

- 1) веде протоколи засідань Ревізійної комісії;
- 2) повідомляє про засідання Ревізійної комісії її членів;
- 3) доводить до відома відповідних органів і осіб акти і висновки Ревізійної комісії;
- 4) разом з Головою Ревізійної комісії підписує документи, що виходять від імені Ревізійної комісії.

4.6. Членам Ревізійної комісії, у період виконання ними своїх обов'язків, може виплачуватись винагорода.

4.7. Розмір винагороди Голові та членам Ревізійної комісії за виконання ними покладених на них функцій, може визначатися договором, що укладається з членом Ревізійної комісії. Такий договір може бути як цивільно-правовим, так і трудовим.

4.8. Від імені Товариства договір підписує Голова Наглядової ради або особа, уповноважена на це Наглядовою радою.

4.9. Цивільно-правовий договір, що укладається з членом Ревізійної комісії, може бути або оплатним, або безоплатним.

4.10. Наглядова рада визначає умови оплати праці членів Ревізійної комісії шляхом затвердження кошторису.

4.11. Інформація про розмір винагороди членів Ревізійної комісії оприлюднюється Товариством згідно вимог чинного законодавства України.

Стаття 5. ОРГАНІЗАЦІЯ І ПОРЯДОК РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

5.1. Порядок діяльності Ревізійної комісії повинен відповідати вимогам чинного законодавства, Статуту Товариства і цього Положення.

5.2. Дирекція Товариства і підпорядковані їй органи повинні сприяти Ревізійній комісії у здійсненні нею своїх повноважень і надавати їй всі необхідні для проведення перевірок документи та інформацію.

5.3. Виконання покладених на Ревізійну комісію завдань здійснюється шляхом проведення перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року та спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства.

5.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія 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.

5.5. За підсумками перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами звітних кварталів фінансового року Ревізійна комісія готує звіти.

5.6. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться Ревізійною комісією. Така перевірка проводиться з ініціативи Ревізійної комісії, за рішенням загальних зборів, наглядової ради, Дирекції або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих акцій Товариства.

5.7. Ревізійна комісія проводить засідання по мірі необхідності, але не рідше одного разу на квартал. Очолює засідання Голова Ревізійної комісії.

5.8. Дата проведення засідання та порядок денний повідомляється Секретарем Ревізійної комісії її членам не пізніше як за 7 днів до дати засідання, крім випадків, коли дата проведення наступного засідання була визначена на минулому засіданні.

5.9. Член Ревізійної комісії, який з будь-яких причин не може взяти участь у засіданні, може передати свої повноваження Голові Ревізійної комісії, про що ним видається довіреність, засвідчена Головою Наглядової ради.

Голова Ревізійної комісії не може доручити виконання своїх функцій будь-якому іншому її члену.

5.10. Ревізійна комісія на своїх засіданнях розглядає та вирішує питання:

- затвердження висновків по проведених перевірках;
- інші питання контрольно-ревізійної діяльності.

5.11. Кожний член Ревізійної комісії має при голосуванні один голос.

5.12. Всі рішення Ревізійної комісії приймаються простою більшістю голосів.

При рівному розподілі голосів, голос Голови Ревізійної комісії є вирішальним.

5.13. Секретар Ревізійної комісії веде книгу протоколів Ревізійної комісії, до якої вносяться всі рішення комісії.

5.14. Протокол засідання Ревізійної комісії підписується Головою та секретарем Ревізійної комісії.

Голова Ревізійної комісії підписує також звіти та висновки Ревізійної комісії за підсумками проведених нею перевірок.

5.15. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок Наглядовій раді Товариства, а по перевірках, які проводились за дорученням Загальних зборів Товариства - також Загальним зборам.

Стаття 6. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.

6.1. Це Положення набуває чинності з моменту його затвердження у встановленому порядку на Загальних зборах акціонерів Товариства.

6.2. Органи і посадові особи Товариства, винні у порушенні вимог цього Положення несуть відповідальність згідно з чинним законодавством України, Статутом Товариства та іншими документами Товариства.

6.3. Визнання недійсним одного чи кількох норм цього Положення не впливає на чинність інших умов, передбачених ним, якщо це не суперечить чинному законодавству України.

Голова загальних зборів

Секретар загальних зборів



Сукіясов Юрій Самсонович

Берегова Світлана Миколаївна