

**ЗАТВЕРДЖЕНО:
ЗАГАЛЬНИМИ ЗБОРАМИ АКЦІОНЕРІВ
ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «УКРПІДШИПНИК»**

ПРОТОКОЛ № 1 від 22 квітня 2012 року

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«УКРПІДШИПНИК»**

м. Донецьк -2012

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про Ревізійну комісію **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРПІДШИПНИК»** (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРПІДШИПНИК»** (далі - Товариство) та внутрішніх положень Товариства.

1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізійної комісії Товариства.

1.3. Положення затверджується Загальними зборами акціонерів Товариства і може бути змінено та доповнено лише Загальними зборами.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Ревізійна комісія є органом Товариства, що здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства, у тому числі – за результатами фінансового року.

2.2. Завдання Ревізійної комісії полягає у здійсненні обов'язкових (річних) та спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його філій та представництв.

2.3. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок Загальним зборам акціонерів, Наглядовій раді Товариства та акціонерам, які ініціювали здійснення перевірки. Наглядова рада Товариства не є у відношенні до Ревізійної комісії керівним органом.

2.4. У своїй діяльності Ревізійна комісія Товариства керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Ревізійну комісію, внутрішніми нормативними актами Товариства і рішеннями, прийнятими Загальними зборами акціонерів, Наглядовою радою та Генеральним директором.

2.4. Голова Ревізійної комісії:

- 1) організує роботу Ревізійної комісії;
- 2) скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань Ревізійної комісії;
- 3) доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства;
- 4) узгоджує діяльність з іншими органами та посадовими особами Товариства.

3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

3.1. Ревізійна комісія має право:

- 1) отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документи, що необхідні для належного виконання покладених на неї функцій, протягом 5 днів з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;
- 2) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізійної комісії, під час проведення перевірок;
- 3) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;
- 4) ініціювати проведення позачергового засідання Наглядової ради Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.
- 5) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- 6) у разі необхідності залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів.

3.2. Ревізійна комісія зобов'язана:

- 1) проводити обов'язкові та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- 2) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Наглядовій раді, Генеральному директору та ініціатору проведення позапланової перевірки;
- 3) доповідати Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;
- 4) негайно інформувати Наглядову раду та Генерального директора про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;
- 5) здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та за виконанням пропозицій Ревізійної комісії щодо їх усунення;
- 6) вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

3.3. Члени Ревізійної комісії зобов'язані:

- брати участь у перевірках та засіданнях Ревізійної комісії. Завчасно повідомляти про неможливість участі у Загальних зборах, перевірках та засіданнях Ревізійної комісії із зазначенням причини відсутності;
- проводити перевірки щорічного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, а також каси і майна;
- розглядати кошторис витрат і плани Товариства, здійснювати ревізію бухгалтерських документів;
- вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів у випадку виникнення погрози істотним інтересам Товариства або виявлення зловживань посадових осіб Товариства;
- повідомляти Загальні збори акціонерів, Наглядову раду і Генерального директора про усі виявлені у ході перевірок або розслідувань недоліки і зловживання посадовими особами Товариства;
- дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати комерційну, конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена ревізійної комісії, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;
- повідомити протягом 5 днів у письмовій формі Ревізійну комісію, Наглядову раду та Генерального директора Товариства про втрату статусу акціонера Товариства;
- своєчасно надавати Ревізійній комісії, Генеральному директору, Наглядовій раді, Загальним зборам акціонерів повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.

3.4. Члени Ревізійної комісії Товариства мають право:

- вимагати надання всіх документів, необхідних для проведення перевірок і розслідувань;
- вимагати особистих пояснень посадових осіб Товариства;
- проводити службові розслідування;
- вносити на розгляд Загальних зборів акціонерів питання щодо діяльності посадових осіб Товариства;
- брати участь у Загальних зборах акціонерів, засіданнях Наглядової ради Товариства;
- вимагати залучення до участі в проведених перевірках посадових осіб і співробітників апарата Товариства;
- вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів акціонерів та вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів.

4. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТА СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ.

4.1. Члени Ревізійної комісії Товариства обирається Загальними зборами акціонерів шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, що мають повну цивільну дієздатність та/або з числа юридичних осіб - акціонерів, у кількості трьох осіб терміном на три роки.

4.2. Одна й та сама особа може переобиратися членом Ревізійної комісії необмежену кількість термінів.

Право висувати кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії мають акціонери Товариства. Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

Кількість кандидатів, запропонованих одним акціонером, не може перевищувати кількісний склад Ревізійної комісії.

4.3. Голова Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії на її засіданні простою більшістю голосів із числа членів Ревізійної комісії. Голова Ревізійної комісії організовує роботу Ревізійної комісії.

Не можуть бути членами Ревізійної комісії Голова і члени Наглядової ради, Генеральний директор, член Лічильної комісії, члени інших органів Товариства (у разі їх обрання), особа, що не має повної цивільної дієздатності.

4.4. Головою Ревізійної комісії не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління акціонерних товариств.

4.5. З членами Ревізійної комісії укладаються цивільно-правові договори, в яких визначаються їх права та обов'язки. Від імені Товариства договори з членами Ревізійної комісії підписує особа, уповноважена на те Загальними Зборами.

4.6. Член Ревізійної комісії Товариства може бути відкликаний за рішенням Загальних зборів акціонерів до закінчення терміну повноважень Ревізійної комісії Товариства. Рішення про дострокове відкликання члена Ревізійної комісії Товариства й обрання замість нього іншого акціонера приймають Загальні збори акціонерів.

4.7. Повноваження члена Ревізійної комісії припиняються достроково:

- 1) у разі одностороннього складання з себе повноважень членом Ревізійної комісії;
- 2) у разі втрати членом Ревізійної комісії статусу акціонера Товариства;
- 3) у разі відкликання акціонером представника зі складу Ревізійної комісії;
- 4) у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків члена Ревізійної комісії;
- 5) прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про припинення повноважень членів Ревізійної комісії;
- 6) в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

4.8. У випадках, передбачених пп. 1, 2, 4 п. 4.7 цього Положення, член Ревізійної комісії зобов'язаний протягом 5 днів у письмовій формі повідомити Ревізійну комісію, Генерального директора та Наглядову раду Товариства про настання цих обставин.

4.9. У разі припинення повноважень Голови Ревізійної комісії у період між Загальними зборами, його обов'язки тимчасово виконує член Ревізійної комісії, що визначається іншими членами Ревізійної комісії на її засіданні.

4.10. У разі дострокового припинення повноважень усіма членами Ревізійної комісії, перевірка проводиться аудитором, що залучається Наглядовою радою Товариства за договором.

5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

5.1. Ревізійна комісія Товариства відповідно до покладених на неї завдань контролює і перевіряє фінансово-господарську діяльність Товариства, у тому числі - діяльність Генерального директора, дотримання ним вимог Статуту Товариства і внутрішніх нормативних актів, зокрема:

- виконання встановлених Загальними зборами акціонерів планів і основних напрямків діяльності Товариства;
- дії Генерального директора Товариства з питань фінансово-господарської діяльності і їх відповідність чинному законодавству і Статуту Товариства;
- виконання рішень Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради і Ревізійної комісії з усунення недоліків, виявлених попередньою ревізією;
- стан розрахунків з акціонерами, дотримання прав їхніх власників щодо розподілу прибутку, переваг і пільг у придбанні акцій нових емісій;

- прийняття Генеральним директором Товариства заходів для недопущення непродуктивних витрат, а при їх наявності – прийняття відповідних заходів до безпосередніх винуватців;
- правильність розрахунків і дотримання термінів перерахувань у бюджет податків, а також правильність розрахунків з банківськими установами;
- правильність визначення розміру Статутного капіталу Товариства і кількості акцій, що випускаються, зміни Статутного капіталу Товариства;
- використання коштів Резервного й іншого фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку;
- стан каси і майна Товариства.

5.2. Генеральний директор Товариства зобов'язаний надати Ревізійній комісії Товариства доступ до інформації та документів в межах, передбачених Статутом та Положенням про Ревізійну комісію.

5.3. Річні перевірки Ревізійна комісія Товариства проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року і готує висновок:

- про підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності за відповідний період;
- про факти порушення законодавства у господарській діяльності Товариства, порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Висновок Ревізійної комісії затверджується Загальними зборами акціонерів.

По одному екземпляру затвердженого висновку передається Генеральному директору Товариства та Наглядовій раді, яка виносить його на розгляд Загальних зборів акціонерів.

5.4. Спеціальні перевірки Ревізійна комісія Товариства проводить: за рішенням Загальних зборів акціонерів; за рішенням Наглядової ради; за власною ініціативою; за вимогою акціонерів, що володіють у сукупності більш ніж 10% голосів. Перевірки за вимогою акціонерів, що володіють більш ніж 10 % акцій, проводяться за їх рахунок, якщо Загальними зборами акціонерів не будуть визначені інші джерела відшкодування витрат.

5.5. Ревізійна комісія Товариства може здійснювати службові розслідування у випадках, встановлених цим Статутом, за окремими фактами порушень порядку діяльності органів управління Товариства, а також за фактами зловживань окремих посадових осіб, що стали відомі.

5.6. Підставами для проведення розслідування можуть бути:

- заяви або повідомлення підприємств, установ, організацій, посадових осіб;
- офіційні повідомлення органів влади і управління, їх представників;
- заяви окремих громадян, заяви співробітників Товариства;
- повідомлення, оприлюднені в засобах масової інформації;
- офіційні заяви акціонерів Товариства;
- факти, виявлені при проведенні перевірок членами Ревізійної комісії Товариства.

Розслідування повинне бути почате не пізніше 3 днів після виникнення підстав для його проведення і закінчено не пізніше 2 тижнів після його початку.

5.7. Матеріали службових розслідувань з висновком, підписаним членами Ревізійної комісії Товариства, що проводили розслідування, передаються Генеральному директору Товариства не пізніше 3 днів після закінчення розслідування.

Якщо службове розслідування проводилося відносно діяльності Генерального директора, то результати такого розслідування доповідаються Наглядовій раді Товариства.

5.8. Ревізійна комісія Товариства проводить засідання в міру необхідності, але не рідше одного разу в квартал.

5.9. Засідання Ревізійної комісії є правомочними, якщо на них присутні як мінімум два члени Ревізійної комісії.

Якщо у складі Ревізійної комісії залишився тільки один член, то він має повний обсяг повноважень Ревізійної комісії до обрання всього складу Загальними зборами. Засідання у даному випадку оформлюються висновком одного члена Ревізійної комісії.

5.10. Не допускається видача доручення для участі в засіданні Ревізійної комісії Товариства особам, що не є членами Ревізійної комісії Товариства.

5.11. Кожен член Ревізійної комісії Товариства має при голосуванні один голос. Усі рішення Ревізійної комісії Товариства приймаються простою більшістю голосів і

оформлюються протоколами. Протоколи засідання Ревізійної комісії Товариства підписується всіма присутніми членами Ревізійної комісії.

5.12. Члени Ревізійної комісії Товариства, які не згодні з рішенням Ревізійної комісії Товариства, вправі висловити особливу думку, що вноситься до протоколу і доводиться до відома Загальних зборів акціонерів.

5.13. Протоколи повинні бути в будь-який час надані для ознайомлення Загальним збором акціонерів, Наглядовій раді, Генеральному директору і акціонерам Товариства.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ.

6.1. Члени Ревізійної комісії Товариства несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту й об'єктивність відомостей, які розміщені у висновках і рішеннях комісії, а також в інших документах, підготовлених нею.

6.2. Член Ревізійної комісії Товариства у випадку порушення, невиконання або неналежного виконання ним своїх обов'язків несе дисциплінарну, адміністративну й іншу відповідальність відповідно до діючого законодавства України, Статуту Товариства і Положення про Ревізійну комісію.

6.3. Членам Ревізійної комісії, у період виконання ними своїх обов'язків, компенсуються витрати, пов'язані з виконанням функцій члена Ревізійної комісії.

Розмір компенсації витрат має дорівнювати фактично понесеним витратам. У тому числі витрати включають добові за час перебування у відрядженні, вартість проїзду до місця призначення і назад та витрати з найму жилого приміщення в порядку і розмірах, встановлених чинним законодавством України.

Голова Загальних зборів акціонерів

Секретар Загальних зборів акціонерів



В.Ф. Кашина