

ЗАТВЕРДЖЕНО
загальними зборами акціонерів
Відкритого акціонерного товариства "Хліб"
Протокол N2 від "20" липня 2011 р.



(А.П.Остапова)

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ТЕРЕМНО ХЛІБ"**

1. Загальна частина

1.1. Положення про ревізійну комісію Публічного акціонерного товариства "Теремно хліб" (далі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту Публічного акціонерного товариства "Теремно хліб" (далі - Товариство).

1.2. Положення визначає правовий статус, порядок обрання та діяльності Ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства «Теремно хліб».

1.3. Положення затверджується загальними зборами акціонерів Товариства.

2. Правовий статус ревізійної комісії

2.1. Ревізійна комісія Товариства є органом, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства.

2.2. Ревізійна комісія підзвітна загальним зборам акціонерів Товариства.

2.3. Ревізійна комісія може доповідати наглядовій раді про результати проведених планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його філій та представництв.

3. Порядок обрання ревізійної комісії

3.1. Ревізійна комісія обирається загальними зборами акціонерів товариства шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів терміном на 3 роки. В кількості 3-х (трьох осіб).

3.2. У разі, якщо загальні збори, які мали обирати ревізійну комісію, не відбулися, повноваження ревізійної комісії продовжуються до дати проведення наступних загальних зборів Товариства.

3.3. Членом Ревізійної комісії не можуть бути члени виконавчого органу, наглядової ради, корпоративний секретар, особи, які не мають повної цивільної дієздатності, члени інших органів Товариства, посадові особи.

3.4. Голова Ревізійної комісії обирається членами ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу ревізійної комісії, якщо інше не передбачено Статутом товариства.

3.4. Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

3.5. Строк повноважень ревізійної комісії встановлюється на період до дати проведення чергових річних загальних зборів останнього року повноважень члена ревізійної комісії.

3.6. Повноваження ревізійної комісії можуть бути припинені достроково за рішенням загальних зборів Товариства.

3.7. У випадку добровільного дострокового складання члена ревізійної комісії із себе повноважень або виникнення обставин, що перешкоджають особі виконувати обов'язки члена ревізійної комісії, він зобов'язаний протягом тижня у письмовій формі повідомити

3.8. В разі обрання членом ревізійної комісії Товариства юридичної особи-акціонера, від її імені діє уповноважена цієї юридичною особою фізична особа. Повноваження такої фізичної особи підтверджуються довіреністю юридичної особи-акціонера.

3.9. Товариство укладає з членами Ревізійної комісії цивільно-правовий або трудовий договір (контракт), умови якого затверджуються Наглядовою радою Товариства. Від імені Товариства договір з членами Ревізійної комісії підписує Голова Наглядової ради Товариства.

3.10. Додаткові вимоги щодо обрання членів Ревізійної комісії, порядку його діяльності та компетенції з питань, не передбачених Статутом, визначаються Положенням про Ревізійну комісію або рішенням загальних зборів акціонерного Товариства.

3.11. Не можуть бути членами Ревізійної комісії:

- 3.11.1 Член Наглядової ради.
- 3.11.2 Член виконавчого органу.
- 3.11.3 Корпоративний секретар.
- 3.11.4 Особа, яка не має повної цивільної дієздатності.
- 3.11.5 Члени інших органів Товариства.

3.12. Члени ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

3.13. Член Ревізійної комісії може бути відкликаний до закінчення терміну його повноважень за рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства.

4. Функції, права та обов'язки Ревізійної комісії

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

- перевірка стану виконання виконавчим органом затвердженого загальними зборами або наглядовою радою фінансового плану Товариства;
- перевірка стану виконання виконавчим органом рішень загальних зборів та наглядової ради в частині питань фінансово-господарської діяльності Товариства;
- аналіз цін, за якими Товариство закуповує сировину, комплектуючі, матеріали обладнання, а також реалізує готову продукцію (надає послуги) на предмет їх відповідності ринковим цінам на дату здійснення фінансових операцій;
- перевірка відповідності фінансово-господарської діяльності статуту Товариства, рішенням загальних зборів та наглядової ради;
- перевірка своєчасності та повноти здійснення розрахунків з бюджетом;
- перевірка нарахування, своєчасності та повноти виплати дивідендів;
- перевірка одержання, використання та повернення кредитів;
- перевірка відповідності чинному законодавству та статуту Товариства використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку Товариства;
- перевірка порядку відчуження майна Товариства щодо його відповідності чинному законодавству, статуту та внутрішнім положенням Товариства;
- перевірка бухгалтерської документації щодо фінансово-господарської діяльності

- перевірка дотримання порядку оплати акцій акціонерами у разі проведення Товариством додаткової емісії акцій;
- аналіз фінансового стану Товариства, його платоспроможності, ліквідності активів, виявлення резервів для покращення економічного стану підприємства і розробка рекомендацій для органів управління Товариством;
- аналіз угод укладених від імені Товариства;
- аналіз відповідності ведення в Товаристві бухгалтерського і статистичного обліку вимогам чинного законодавства;
- подання звітів про результати перевірок загальним зборам та надання рекомендацій на підставі цих звітів;
- надання загальним зборам або наглядовій раді Товариства рекомендацій щодо відбору незалежних аудиторів;
- ініціювання скликання позачергових загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань з боку посадових осіб Товариства.

4.2. Ревізійна комісія має право:

- отримувати від органів управління Товариства, його підрозділів та служб, посадових осіб належні матеріали, бухгалтерські та інші документи протягом 3 днів після їх письмового запиту;
- вимагати скликання засідань виконавчого органу, наглядової ради, позачергових загальних зборів у разі виявлення порушень у фінансово-господарській діяльності, які потребують рішень відповідних органів управління Товариством;
- вимагати від посадових осіб Товариства пояснень з питань, що належать до компетенції ревізійної комісії;
- отримувати, розглядати звіти аудиторів, висновки контролюючих органів;
- в межах затвердженого кошторису та/або фінансового плану залучати на договірній основі до своєї роботи незалежних спеціалістів - аудиторів та консультантів з оплатою їх послуг за рахунок Товариства;
- ініціювати питання про відповідальність працівників Товариства у разі порушення ними положень, правил та інструкцій з питань фінансово-господарської діяльності Товариства;
- брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Виконавчого органу Товариства та Наглядової Ради Товариства;
- вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів. Ревізійна комісія має право бути присутніми на Загальних зборах акціонерів та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

4.3. Ревізійна комісія також має право:

- на безперешкодний доступ на територію підприємства та безпосередньо до його приміщень з обов'язковим дотриманням внутрішнього режиму та розпорядку Товариства;
- бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань з правом дорадчого голосу;
- брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Правління Товариства та Наглядової ради Товариства.

4.4. Обов'язки ревізійної комісії:

- проводити перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, річної а в разі необхідності за дорученням Голови Наглядової ради Товариства – квартальної фінансової звітності Товариства;
- складати висновки за результатами перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, подавати їх Виконавчому органу Товариства не пізніше ніж за два тижні після проведення перевірки. Без висновків ревізійної комісії Загальні збори акціонерів не мають права затверджувати баланс та річний фінансовий звіт Товариства;
- здійснювати аналіз кошторисів витрат та виконання бізнес-планів Товариства;
- складати висновки за результатами здійсненої перевірки в яких відобразити інформацію про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період та факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності;
- своєчасно доводити до відома загальних зборів, наглядової ради, виконавчого органу Товариства результати здійснених перевірок і ревізій у формі звітів, доповідних, повідомлень на засіданнях органів управління;
- вимагати скликання позачергових загальних зборів, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб Товариства;
- здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень;
- дотримуватися вимог законодавства, статуту та Положення про ревізійну комісію, рішень загальних зборів.

5. Організація роботи ревізійної комісії товариства

5.1. Ревізійна комісія Товариства проводить перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

5.2. Проведення перевірки ревізійною комісією не повинно порушувати нормальний режим роботи Товариства.

5.3 Для надання висновків до річного звіту та балансу Ревізійна комісія Товариства

5.4. Спеціальні перевірки ревізійна комісія проводить:

- за рішенням загальних зборів;
- за рішенням наглядової ради;
- за рішенням виконавчого органу;
- з власної ініціативи;
- на вимогу акціонерів, які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менш ніж 10 відсотків простих акцій Товариства.

5.5. За підсумками проведення перевірок за результатами фінансового року та спеціальних перевірок ревізійна комісія Товариства складає та підписує висновки.

5.6. Член Ревізійної комісії не може передавати свої повноваження третім особам. Юридична особа-акціонер може змінити свого представника, який виконує повноваження члена Ревізійної комісії Товариства.

5.7. Член Ревізійної комісії повинен сумлінно виконувати свої обов'язки і у своїй діяльності керуватися нормами чинного законодавства та внутрішніми документами Товариства.

5.8. Ревізійна комісія самостійно приймає рішення, що відносяться до її компетенції.

Ревізійна Комісія вирішує всі питання своєї діяльності на засіданнях. Засідання проводяться згідно плану, а також перед початком перевірок або ревізій та за їх результатами. Засідання Ревізійної комісії є правомочним, якщо у ньому беруть участь усі члени Ревізійної комісії. На засіданнях Ревізійної комісії ведеться протокол, який підписується Головою Ревізійної комісії.

5.9. Дата проведення засідання та порядок денний повідомляються членам Ревізійної Комісії персонально не пізніше як за 3 робочих дня до дати засідання, крім випадків, коли дата проведення наступного засідання була заздалегідь повідомлена на попередньому засіданні Комісії. Голова Ревізійної комісії має право скликати позачергове засідання Ревізійної комісії незалежно від дати проведення запланованих засідань Комісії.

5.10. Члени Ревізійної Комісії беруть участь в роботі засідання персонально.

5.11. На засіданні Ревізійної Комісії головує її голова, а у разі відсутності – заступник голови Комісії, якщо такий обраний, або інший член Комісії.

5.12. Рішення, акти та висновки Ревізійної Комісії затверджуються відкритим голосуванням простою більшістю голосів. У разі розподілу голосів порівну, голос голови Комісії є вирішальним. У випадку незгоди члена Комісії з прийнятим Ревізійною Комісією рішенням, він вправі викласти письмово свою окрему думку, яка додається до протоколу та доводиться до відома Загальних Зборів та Наглядової ради Товариства.

5.13. Голова Ревізійної Комісії організує ведення протоколів її засідань.

5.14. Результатом роботи Ревізійної Комісії є акти та висновки за підсумками перевірок,

5.15. Члени Ревізійної Комісії несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, що містяться у висновках, актах, рішеннях та інших документах, підготовлених Ревізійною Комісією.

5.9. Усі рішення Ревізійної комісії передаються корпоративному секретарю та зберігаються у Товаристві.

5.10. Рішення Ревізійної комісії або засвідчені витяги з них повинні надаватися для ознайомлення будь-якому з членів наглядової ради, виконавчого органу та акціонерам Товариства у порядку, встановленому статутом та іншими документами Товариства.

5.11. Товариство забезпечує ревізійну комісію всіма необхідними для роботи умовами.

5.12. Витрати на утримання ревізійної комісії несе Товариство.

5.13. Ревізійна комісія виконує свої обов'язки на безоплатній основі.

6. Порядок звітності про результати перевірки

6.1. За результатами перевірки ревізійною комісією складається висновок про перевірку.

6.2. Ревізійна комісія представляє на щорічних загальних зборах акціонерів звіт за результатами своєї роботи за рік та висновок за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за підсумками фінансового року. Висновки ревізійної комісії затверджують загальні збори акціонерів Товариства.

6.3. Звіт ревізійної комісії має містити:

1) інформацію про проведені ним планові та позапланові перевірки та складені за їх підсумками висновки з посиланнями на відповідні документи та необхідними поясненнями до них;

2) пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірок порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

6.4. Висновок Ревізійної комісії за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за підсумками фінансового року повинен містити інформацію про:

1) підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період, а також рекомендації щодо затвердження її загальними зборами;

2) факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

6.5. Висновки, складені за результатами здійснених перевірок, ревізійна комісія подає виконавчому органу, наглядовій раді Товариства не пізніше ніж за два тижні після проведення перевірки.

7. Відповідальність ревізійної комісії

7.1. Ревізійна комісія несе відповідальність за відповідність, повноту та об'єктивність

7.2. За порушення вимог чинного законодавства України, а також положень статуту та інших внутрішніх нормативних документів Товариства ревізор може бути притягнутий до відповідальності згідно з нормами чинного законодавства України.

7.3. Порядок та підстави притягнення члена ревізійної комісії до відповідальності регулюються нормами чинного законодавства України, статутом та внутрішніми нормативними документами Товариства.

8. Прикінцеві положення

9.1. Це Положення набирає чинності з дати його затвердження загальними зборами.

9.2. Внесення змін та доповнень до цього Положення належить до компетенції загальних зборів.

9.3. Зміни та доповнення до цього Положення набирають чинності з моменту їх затвердження загальними зборами.

