

М. Житомир, 2011 рік

ЗАТВЕРДЖЕНО
загальними зборами акціонерів
Відкритого акціонерного товариства
«Полісянка»
Протокол від “27” квітня 2011 р.

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ПОЛІСЯНКА”**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про Ревізійну комісію Публічного акціонерного товариства “Полісянка” (далі - Положення) розроблено відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", Статуту Публічного акціонерного товариства “Полісянка” (далі - Товариство).

1.2. Положення визначає правовий статус, строк повноважень, порядок організації роботи Ревізійної комісії Товариства.

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

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

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

2.2. Ревізійна комісія здійснює контроль шляхом проведення перевірок і доповідає про результати проведених нею перевірок Загальним зборам, а в період між Загальними зборами – Наглядовій раді Товариства.

3. ПРАВА ТА ОBOB’ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТА ЇЇ ЧЛЕНІВ

3.1. Голова і члени Ревізійної комісії для виконання своїх обов’язків мають такі права:

- право доступу у приміщення Товариства;
- право вимагати надання фінансових, бухгалтерських та інших документів, необхідних для проведення перевірок і розслідувань. Виконавчий орган Товариства зобов’язаний забезпечити доступ Ревізійної комісії до всіх документів, необхідних для перевірки результатів фінансово-господарської діяльності Товариства. Такі документи мають бути надані не пізніше 15 робочих днів з дати отримання виконавчим органом письмової вимоги Ревізійної комісії про їх надання;
- право залучати до проведення перевірки незалежних аудиторів;
- право отримувати письмові пояснення від інших посадових осіб та працівників Товариства;
- право отримувати винагороду в розмірах та порядку, встановленими Загальними зборами.
- право брати участь у засіданнях Наглядової ради з правом дорадчого голосу;
- право бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;
- вимагати 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;
- вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

3.2. Ревізійна комісія під час проведення перевірок і контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства має право перевіряти, зокрема:

- достовірність і повноту даних, яка міститься у річній фінансовій звітності Товариства;
- відповідність ведення обліку та складання звітності відповідним нормативним актам;
- вірність відображення в бухгалтерському обліку проведених фінансово-господарських операцій;
- дотримання посадовими особами Товариства наданих їм повноважень щодо розпорядження майном Товариства, вчинення правочинів від імені Товариства;

- дотримання порядку оплати акцій Товариства;
 - стан розрахунків по акціях з акціонерами, дотримання прав їх власників щодо розподілу прибутку, переважного права в придбанні акцій, що розміщуються;
 - фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, відповідність чистих активів вимогам чинного законодавства;
 - виконання рішень щодо усунення недоліків, виявлених попередньою ревізією;
 - вжиття виконавчим органом Товариства заходів щодо недопущення непродуктивних витрат, а у разі їх наявності – вжиття відповідних заходів до конкретних винуватців;
 - правильність розрахунків і дотримання строків перерахувань до бюджету податків і платежів, а також правильність проведення розрахунків із банківськими установами;
 - дотримання положень Статуту при укладанні договорів з іншими особами;
 - дотримання положень Статуту при отриманні кредитів;
 - використання коштів резервного фонду Товариства;
 - стан каси і майна Товариства;
 - дотримання інших вимог законодавства в процесі фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 3.3. Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та подавати Наглядовій раді вимоги щодо скликання позачергових Загальних зборів.
- 3.4. Ревізійна комісія зобов'язана вимагати скликання Загальних зборів акціонерів або проведення засідання Наглядової ради у випадку виникнення загрози інтересам Товариства або в разі виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.
- 3.5. Члени Ревізійної комісії Товариства зобов'язані:
- проводити перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
 - здійснювати ревізію бухгалтерських документів;
 - готувати висновки за наслідками проведення планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства;
 - належним чином виконувати свої обов'язки та реалізовувати повноваження, надані чинним законодавством та Статутом Товариства для повного і об'єктивного проведення перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 3.6. Члени Ревізійної комісії несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях Ревізійної комісії, а також інших документах, підготовлених нею.
- 3.7. Члени Ревізійної комісії у випадку порушення, невиконання або неналежного виконання ними своїх обов'язків, несуть відповідальність відповідно до чинного законодавства.

4. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТА ПОРЯДОК ПРИПИНЕННЯ ЇХ ПОВНОВАЖЕНЬ

- 4.1. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами акціонерів строком на п'ять років.
- 4.2. У разі, якщо після закінчення строку, на який обрано Ревізійну комісію, загальними зборами з будь-яких причин не буде прийнято рішення про обрання або переобрання Ревізійної комісії, повноваження членів попереднього складу Ревізійної комісії продовжуються до моменту прийняття загальними зборами рішення про обрання або переобрання Ревізійної комісії.
- 4.3. Одна й та сама особа може переобиратися до складу Ревізійної комісії необмежену кількість разів.
- Члени Ревізійної комісії набувають повноважень і приступають до виконання посадових обов'язків з моменту їх обрання Загальними зборами. З цього моменту повноваження попереднього складу Ревізійної комісії припиняються (попередній склад Ревізійної комісії вважається відкликаним), а окреме голосування щодо припинення повноважень попереднього складу Ревізійної комісії і окреме рішення Загальними зборами у цьому випадку не вимагається, і відповідне питання може не включатись до порядку денного Загальних зборів.
- 4.4. Після обрання з головою і членами Ревізійної комісії укладаються цивільно-правові договори, у яких передбачаються права, обов'язки, відповідальність голови і членів Ревізійної комісії, умови та порядок виплати винагороди, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання договорів тощо. Такі цивільно-правові договори можуть бути або оплатними або безоплатними. Від імені Товариства цивільно-правові договори з головою і членами Ревізійної комісії укладає Генеральний Директор або інша уповноважена загальними зборами особа протягом 10 днів з дати обрання на умовах, визначених загальними зборами акціонерів Товариства.
- 4.5. Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень (відкликання) членів ревізійної комісії та одночасне обрання нових членів у разі:
- невиконання або неналежного виконання покладених на ревізійну комісію обов'язків;

- некомпетентності та (або) зловживання членами Ревізійної комісії своїм посадовим становищем;
 - в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.
- 4.6. Рішення загальних зборів про дострокове припинення повноважень може прийматися тільки стосовно всіх членів Ревізійної комісії.
- 4.7. Без рішення Загальних зборів повноваження члена ревізійної комісії з одночасним припиненням договору припиняється:
- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це товариства за два тижні - повноваження припиняються після перебігу двотижневого терміну з дати одержання Товариством відповідної письмової заяви;
 - в разі неможливості виконання обов'язків члена ревізійної комісії за станом здоров'я - повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви члена Ревізійної комісії або, у разі неможливості підписання членом Ревізійної комісії такої заяви, документа від медичної установи;
 - в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена ревізійної комісії - повноваження припиняються з дати набрання законної сили вироком чи рішенням суду;
 - в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим - повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа, що згідно з чинним законодавством встановлює такий факт;
 - в разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків члена ревізійної комісії.

5. ОБРАННЯ ГОЛОВИ І ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Ревізійна комісія обираються Загальними зборами акціонерів у складі трьох осіб з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів.

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

5.3. Головою і членами Ревізійної комісії не можуть бути Генеральний Директор, голова та члени Наглядової Ради, корпоративний секретар (у разі його призначення), члени інших органів Товариства, а також особи, які не мають повної цивільної дієздатності. Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

5.4. Пропозиція акціонера про висунення кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії подається безпосередньо до Товариства або надсилається рекомендованим листом на адресу Товариства не пізніше ніж за 7 днів до дати проведення загальних зборів в письмовій формі із зазначенням прізвища (найменування) акціонера, який її вносить, кількості, типу та/або класу належних йому акцій, змісту пропозиції до питання та/або проекту рішення, а також кількості, типу та/або класу акцій, що належать кандидату, який пропонується цим акціонером до складу Ревізійної комісії Товариства. У разі підписання пропозиції представником акціонера до пропозиції додається довіреність (копія довіреності, засвідчена у встановленому порядку), що містить відомості, передбачені чинним законодавством.

5.5. Наглядова рада Товариства, а в разі скликання позачергових загальних зборів Товариства на вимогу акціонерів у випадках, передбачених Законом України "Про акціонерні товариства", - акціонери, які цього вимагають, приймають рішення про включення пропозицій щодо кандидатів до складу Ревізійної комісії Товариства - не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення загальних зборів.

5.6. Рішення про відмову щодо включення кандидата до списку кандидатур для голосування по виборах, до складу Ревізійної комісії Товариства може бути прийняте тільки у разі:

- недотримання акціонерами строку, встановленого частиною п. 5.4 цього Положення;
- неподання даних, передбачених п. 5.4 цього Положення;
- якщо особа, яка висувається для обрання до складу Ревізійної комісії, не відповідає вимогам, встановленим пп. 5.1, 5.3 цього Положення;

5.7. Виконавчий орган Товариства не пізніше як за три дні до проведення загальних зборів повинен направити рекомендованим листом або вручити за власним підписом кожному кандидату, включеному до списку кандидатур для голосування на виборах до складу Ревізійної комісії Товариства, повідомлення, яке має містити інформацію про:

- орган Товариства, до якого висувається особа;
- те, хто вніс пропозицію про висунення його кандидатури і якою кількістю голосів володіють акціонери, які висунули його кандидатуру.

Кандидат, якого висунули для обрання до складу Ревізійної комісії Товариства, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру, письмово повідомивши про це Товариство.

- 5.8. Члени Ревізійної комісії обирається Загальними зборами шляхом кумулятивного голосування. При кумулятивному голосуванні щодо обрання членів Ревізійної комісії загальна кількість голосів акціонера помножується на кількість членів Ревізійної комісії, що обираються, а акціонер має право віддати всі підраховані таким чином голоси за одного кандидата або розподілити їх між кількома кандидатами.
- 5.9. Під час обрання Ревізійної комісії голосування проводиться виключно із застосуванням бюлетенів для голосування.
- 5.10. Обраними до складу Ревізійної комісії Товариства вважаються кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами.
- 5.11. Голова Ревізійної комісії обирається на Загальних зборах, обраним на посаду голови Ревізійної комісії є той член Ревізійної комісії, який набрав найбільшу кількість голосів серед інших кандидатів під час обрання Ревізійної комісії.

6. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 6.1. Ревізійна комісія вирішує питання, пов'язані з проведенням перевірок та організацією роботи на своїх засіданнях. Засідання Ревізійної комісії проводяться по мірі необхідності, але не рідше одного разу на півроку, а також перед початком проведення перевірки та по закінченні проведення перевірки. Ревізійна комісія на своїх засіданнях розглядає та вирішує питання щодо затвердження висновків по проведених перевірках, матеріалів, що дають підстави для проведення перевірок, а також інші питання, що пов'язані з виконанням функцій Ревізійної комісії.
- 6.2. Дата проведення засідання та порядок денний повідомляються членам Ревізійної комісії не пізніше як за 3 робочі дні до дати засідання особисто або будь-якими засобами зв'язку (телефон, факс і т.п.), крім випадків, коли дату проведення наступного засідання було визначено на попередньому засіданні.
- 6.3. Член Ревізійної комісії повинен особисто виконувати свої обов'язки. Він не може передавати свої повноваження іншому члену Ревізійної комісії або третім особам. Ревізійна комісія правомочна приймати рішення, якщо в її засіданні беруть участь більше половини її членів. Рішення Ревізійної комісії вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більше половини її членів від загальної кількості членів Ревізійної комісії, які беруть участь в засіданні. Під час голосування кожний член Ревізійної комісії має один голос. У випадку розподілу голосів порівну голос голови Ревізійної комісії є вирішальним.
- Протокол засідання Ревізійної комісії Товариства підписують всі члени Ревізійної комісії, які брали участь у засіданні Ревізійної комісії. Члени Ревізійної комісії, не згодні з рішенням Ревізійної комісії, мають право висловити окрему думку, яка вноситься до Протоколу, та доводиться до відома Наглядової ради та Загальних зборів.

7. ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

- 7.1. Планова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться Ревізійною комісією за результатами фінансового року з метою надання загальним зборам акціонерів висновків по річних звітах та балансах. Строк проведення планової перевірки не повинен перевищувати 10 днів.
- 7.2. Спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства проводяться за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради, виконавчого органу, з власної ініціативи Ревізійної комісії або на вимогу акціонерів Товариства, які на момент подання вимог сукупно є власниками більше 10 відсотків акцій Товариства.
- 7.3. Про результати перевірок, які проводились за ініціативою Наглядової ради чи акціонерів Ревізійна комісія інформує Наглядову раду та звітує про таку перевірку на найближчих Загальних зборах.
- 7.4. Перевірка діяльності Товариства на вимогу вищевказаних осіб має бути розпочата не пізніше як за 15 робочих днів з дня надходження відповідної вимоги про проведення перевірки.
- За підсумком проведення планових та спеціальних перевірок Ревізійна комісія складає висновки. Без висновку Ревізійної комісії Загальні збори не мають права затверджувати річний баланс.
- 7.5. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія складає висновок, в якому має міститися інформація про:
- підтвердження достовірності і повноти даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
 - факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності;
 - інформація про інші факти, виявлені під час проведення перевірки.
- Висновок повинен бути остаточно оформлений не пізніше трьох робочих днів з дня закінчення перевірки.

8. ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

8.1. Документи, складені Ревізійною комісією за підсумками проведення перевірки (висновок, пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків) мають бути протягом дня з моменту їх оформлення передані до наглядової ради Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю на найближчому засіданні наглядової ради, а також ініціатору проведення позапланової перевірки. Висновок за результатами планової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинен бути наданий наглядовій раді Товариства не пізніше як за 30 днів до дати проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства.

8.2. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства.

8.3. Доповідь Ревізійної комісії загальним зборам акціонерів має містити:

- 1) інформацію про проведені 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 перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- 3) інформацію про достовірність річного балансу та необхідні пояснення до нього, а також рекомендації щодо затвердження його загальними зборами.