

ЗАТВЕРДЖЕНО

Загальними зборами акціонерів

ВАТ "ГАЛАНТ"

Протокол №1 від 03.03.2011 р.

ПОЛОЖЕННЯ

про ревізійну комісію

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ГАЛАНТ"

м. Київ. 2011 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про ревізійну комісію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА " ГАЛАНТ" (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, статуту ПАТ "ГАЛАНТ" (далі - 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.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Ревізійна комісія є органом Товариства, який контролює фінансово-господарську діяльність правління.

2.2. Завдання ревізійної комісії полягає у здійсненні планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за рішенням загальних зборів, наглядової ради.

2.3. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок загальним зборам акціонерів. Наглядова рада не є у відношенні до ревізійної комісії керівним органом.

2.4. Кількісний склад ревізійної комісії затверджується загальними зборами згідно зі статутом Товариства.

2.5. Компетенція ревізійної комісії визначається законом, статутом та цим Положенням.

3. КОМПЕТЕНЦІЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. У відповідності до своєї компетенції ревізійна комісія проводить перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, контролює дотримання норм діючого законодавства, положень статуту і прав і інтересів акціонерів.

3.2.1. Щорічні перевірки - за підсумками відповідного фінансового року;

3.2.2. Позачергові перевірки.

3.3. Позачергові перевірки проводяться ревізійною комісією із власної ініціативи, за дорученням загальних зборів акціонерів, наглядової ради а також на вимогу акціонера (акціонерів), що володіє (володіють) у сукупності не менш ніж 10% простих іменних акцій.

3.4. За підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійна комісія розглядає аудиторський висновок щодо перевірки достовірності річної фінансової звітності Товариства.

3.5. За результатами тематичних перевірок ревізійною комісією складається висновок в довільній формі, який повинен містити інформацію про виявлені порушення правил і порядку ведення бухгалтерського обліку і надання фінансової звітності. У випадку виявлення фактів порушення прав і законних інтересів акціонерів ревізійна комісія зобов'язана відобразити виявлені факти порушень у своєму звіті.

3.6. Ревізійна комісія зобов'язана вимагати від правління та/або наглядової ради скликання позачергових загальних зборів у випадках:

3.6.1. Виникнення погрози істотним інтересам Товариства або виявлення зловживань посадових осіб товариства;

3.6.2. Виявлення фактів порушення Товариством укладання угод, пов'язаних із придбанням і/або відчуженням майна Товариства, що передбачено законодавством України і статутом Товариства, у випадках, якщо Товариству в результаті укладення такої угоди нанесені збитки;

3.6.3. Встановлення фактів розтрат, розкрадання або псування товарно- матеріальних цінностей і/або здійснення інших протиправних дій, що заподіяли збитки Товариству.

3.7. У випадку відмови правління та/або наглядової ради скликати загальні збори ревізійна комісія має право зробити це самостійно відповідно до діючого законодавства. Витрати по скликанню і проведенню позачергових загальних зборів сплачуються за рахунок Товариства.

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

4.1. При здійсненні контролю за фінансово-господарською діяльністю правління, ревізійна комісія розглядає аудиторські звіти та висновки щодо:

- 1) достовірності даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства;
- 2) відповідності ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності відповідним нормативним документам;
- 3) своєчасності і правильності відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій відповідно до встановлених правил та порядку;
- 4) дотримання наглядовою радою та правлінням наданих їм повноважень у розпорядженні майном Товариства, укладання значних правочинів та проведення інших фінансових операцій від імені Товариства;
- 5) своєчасності та правильності здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства;
- 6) зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей;
- 7) використання коштів резервного та інших фондів Товариства;
- 8) дотримання порядку оплати акцій Товариства;
- 9) фінансового стану Товариства, рівня платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.

4.2. Ревізійна комісія має право:

- 1) отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на неї функцій, протягом 5-ти робочих 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. Посадові особи Товариства несуть відповідальність за ненадання членам ревізійної комісії на їх вимогу чіткої, своєчасної, повної та достовірної інформації стосовно фінансово-економічної діяльності Товариства;
- 3) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;
- 4) ініціювати проведення засідання правління та вимагати проведення позачергового засідання наглядової ради з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства. Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях правління з правом дорадчого голосу;
- 5) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- 6) у разі необхідності та у межах затвердженого загальними зборами кошторису залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів;
- 7) проводити позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

4.3. Ревізійна комісія зобов'язана:

- 1) контролювати проведення Товариством обов'язкового аудиту у випадках, встановлених нормами чинного законодавства України, в разі необхідності, самостійно проводити тематичні перевірки діяльності правління;

- 2) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх наглядовій раді та ініціатору проведення позапланової перевірки;
- 3) надавати висновки за підсумками перевірок для ознайомлення правління;
- 4) доповідати загальним зборам акціонерів та наглядовій раді про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;
- 5) негайно інформувати наглядову раду та правління про всі недоліки, які виявлені під час перевірок;
- 6) здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та за виконанням пропозицій ревізійної комісії щодо їх усунення;

4.4. Члени ревізійної комісії зобов'язані:

- 1) брати участь у перевірках та засіданнях ревізійної комісії; завчасно повідомляти про неможливість участі у перевірках та засіданнях ревізійної комісії із зазначенням причини відсутності;
- 2) дотримуватися всіх встановлених в Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом; не розголошувати 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;

4.5 Члени ревізійної комісії несуть відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках ревізійної комісії відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків.

5. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Ревізійна комісія обирається загальними зборами акціонерів шляхом кумулятивного голосування в кількості 3 осіб з числа фізичних осіб, в т.ч. Голова ревізійної комісії. Акціонери – юридичні особи приймають участь у роботі Ревізійної комісії через своїх повноважних представників.

5.2 Голова та члени ревізійної комісії не можуть одночасно бути Головою, членами наглядової ради або правління .

5.3. Головою ревізійної комісії не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах господарських товариств.

5.4. Якщо кількість членів ревізійної комісії стає меншою 1/2 від загальної кількості, члени ревізійної комісії, що залишилися у її складі, зобов'язані протягом 3 днів з дати, коли про це стало відомо, надати письмову вимогу до наглядової ради про скликання позачергових зборів з метою обрання нового складу ревізійної комісії.

6. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

6.1. Ревізійна комісія обирається строком на 5 років.

6.2. У разі, якщо після закінчення строку, на який обрана ревізійна комісія, загальними зборами з будь-яких причин не буде прийнято рішення про обрання або переобрання ревізійної комісії, повноваження членів ревізійної комісії продовжуються до моменту прийняття загальними зборами рішення про обрання або переобрання ревізійної комісії у повному складі.

6.3. Одна й та сама особа може переобиратися членом ревізійної комісії на необмежену кількість термінів.

6.4. Повноваження члена ревізійної комісії припиняються достроково:

- 1) у разі одностороннього складання з себе повноважень членом ревізійної комісії;
- 2) у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків Голови, члена ревізійної комісії;

- 3) прийняття загальними зборами акціонерів рішення про відкликання Голови, членів ревізійної комісії за невиконання або неналежає виконання покладених на них обов'язків;
- 4) обрання загальними зборами акціонерів нового складу ревізійної комісії на підставі п. 5.4 цього Положення;
- 5) в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

6.5. У разі одностороннього складання з себе повноважень член ревізійної комісії зобов'язаний письмово повідомити про це ревізійну комісію, правління та наглядову раду Товариства не пізніше як за 60 календарних днів до дати складання повноважень.

7. ФОРМУВАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

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

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

7.3. Пропозиція акціонера про висування кандидатів для обрання до складу ревізійної комісії надсилається листом на адресу наглядової ради Товариства не пізніше як за 30 днів до дати проведення загальних зборів.

7.4. Пропозиція акціонера повинна містити:

- 1) найменування акціонера (прізвище, ім'я по-батькові для фізичних осіб), який вносить пропозицію ;
- 2) відомості про кількість акцій, які належать акціонеру, який вносить пропозицію;
- 3) назву органу, до якого висувається кандидат;
- 4) прізвище, ім'я, по батькові та дату народження фізичної особи, яка пропонується до обрання у ревізійну комісію;
- 5) для кандидата – фізичної особи: інформацію про освіту (назву навчального закладу, дату закінчення, здобуту спеціальність); місце роботи та посади, які займав кандидат протягом останніх 5 років; наявність чи відсутність заборони суду займатися певними видами діяльності; наявність непогашеної судимості за крадіжки, хабарництво та інші корисливі злочини; згоду кандидата на обрання до ревізійної комісії Товариства;

Пропозиція повинна бути підписана акціонером (його повноважним представником), що її вносить.

7.5. Пропозиції, щодо кандидатів в члени ревізійної комісії, що отримані наглядовою радою з порушенням строку, до списку кандидатів для голосування на виборах до складу ревізійної комісії Товариства, не приймаються.

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

7.7. Рішення про обрання членів ревізійної комісії приймається шляхом кумулятивного голосування з використанням єдиного бюлетеня для голосування.

7.8. Якщо кількість кандидатів, які набрали понад 50% голосів, перевищує чисельний склад ревізійної комісії, обраними членами ревізійної комісії вважаються перші 3 особи, які набрали найбільшу кількість голосів.

7.9. Якщо кількість кандидатів, які набрали понад 50% голосів, менша від складу ревізійної комісії, проводиться другий тур, у якому на голосування ставляться кандидатури кандидатів, які набрали відносно більшість голосів за результатами першого туру або інші кандидатури, запропоновані загальними зборами акціонерів під час проведення зборів. Претендент вважається обраним членом ревізійної комісії, якщо у другому турі за нього проголосувала більшість акціонерів або їх представників, які беруть участь у зборах.

8. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

8.1. Організаційними формами роботи ревізійної комісії є:

- перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

- засідання, на яких розглядаються результати аудиторських перевірок..

8.3. Тематичні перевірки можуть проводитись ревізійною комісією:

- з власної ініціативи;
- за рішенням загальних зборів;
- за рішенням наглядової ради;
- на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності понад 10 % голосів.

В разі необхідності, для проведення тематичних перевірок, Головою ревізійної комісії можуть залучатися незалежні фахівці, в межах кошторису, затвердженого наглядовою радою Товариства.

8.6. Члени ревізійної комісії зобов'язані брати особисту участь у засіданнях ревізійної комісії і не можуть передавати свої повноваження іншому члену ревізійної комісії або третій особі.

8.7. Засідання ревізійної комісії проводяться за необхідністю, але не менше одного разу на рік.

8.8. Засідання ревізійної комісії обов'язково проводяться перед початком проведення тематичної перевірки для визначення планів, завдань, порядку та строку її проведення . Після проведення перевірки - з метою підбиття підсумків, та оформлення пропозицій щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків.

Документи, пов'язані із проведенням перевірки ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Товариства, повинні бути остаточно оформлені не пізніше трьох робочих днів з дня її закінчення.

8.9. Порядок денний засідання затверджується Головою ревізійної комісії і не пізніше ніж за 3 робочих дня до дати проведення засідання повідомляється членам ревізійної комісії із зазначенням дати, часу, місця проведення засідання.

Про скликання засідань ревізійної комісії кожний її член повідомляється простим листом, електронною поштою або шляхом вручення йому повідомлення.

8.10. На засіданні ревізійної комісії можуть бути ухвалені рішення з питань, не внесених до порядку денного, якщо ніхто з присутніх на засіданні членів ревізійної комісії не заперечує проти винесення цих питань на голосування.

8.11. Позачергові засідання ревізійної комісії скликаються Головою ревізійної комісії у разі необхідності та на письмову вимогу члена ревізійної комісії. Вимога щодо скликання позачергового засідання подається Голові ревізійної комісії із зазначенням порядку денного засідання. Позачергове засідання скликається не пізніше ніж через 10-ть робочих днів після отримання відповідної вимоги.

8.12. Засідання ревізійної комісії вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь не менше 2-х членів, в т.ч. Голова ревізійної комісії.

8.13. Рішення ревізійної комісії вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більше половини членів ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні. Рішення з усіх питань приймаються відкритим голосуванням.

8.14. Під час голосування на засіданні Голова та члени ревізійної комісії мають один голос. Голос Голови ревізійної комісії є вирішальним.

8.15. Засідання ревізійної комісії може проводитися у формі спільної присутності членів ревізійної комісії у визначеному місці для обговорення питань порядку денного та голосування, а з питань організації роботи ревізійної комісії, засідання можуть проводитися за допомогою електронної пошти.

8.16. Під час засідання один з членів ревізійної комісії веде протокол засідання, який підписується Головою ревізійної комісії. Протоколи засідань ревізійної комісії зберігаються протягом строку, визначеного нормами чинного законодавства України.

9. ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

9.1. Документи, складені ревізійною комісією за підсумками тематичної перевірки мають бути протягом дня з дати їх оформлення передані до наглядової ради та правління для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю, а також, ініціатору перевірки.

9.2. Висновок за результатами аудиторської перевірки річної фінансової звітності Товариства повинен бути наданий наглядовій раді не пізніше як за 5-ть робочих днів до дати проведення річних (чергових) загальних зборів.

9.3. Доповідь Голови ревізійної комісії загальним зборам має містити:

1) інформацію про результати проведення обов'язкового аудиту щодо достовірності річної фінансової звітності та необхідні пояснення до неї, а також рекомендації щодо затвердження її загальними зборами.

2) пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у діяльності Товариства;

10. ВІНАГОРОДА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

10.1. З Головою та членами ревізійної комісії укладаються цивільно-правові договори. Загальними зборами може бути прийняте рішення щодо укладення цивільно-правових договорів як на платній, так і на безоплатній основі.

10.2. Компенсація витрат у зв'язку із залученням відповідних фахівців для проведення тематичних перевірок здійснюється за рішенням наглядової ради відповідно до вимог чинного законодавства України.

Голова зборів,
Голова правління ВАТ "Талант"
В.О. Шаперенков