«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Загальними зборами акціонерів
Публічного акціонерного товариства
«Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій»
протокол № 1 від 08 грудня 2020 року

Положення
про Ревізійну комісію
Приватного акціонерного товариства
«Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій»

м. Біла Церква
2020 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про Ревізійну комісію (далі – Положення) Приватного акціонерного товариства «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» (далі – Товариство) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту Товариства.

1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізійної комісії Товариства, а також права, обов'язки та відповідальність членів Ревізійної комісії.

1.3. Положення затверджується Загальними зборами Товариства (далі – Загальні збори) 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 діє у порядку, визначеному законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми нормативними актами Товариства.

2.3. Завдання Ревізійної комісії полягає у здійсненні перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року (планові) та спеціальних перевірок фінансово–господарської діяльності Товариства (позапланові), його дочірніх підприємств, філій та представництв.

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

3. ПОРЯДОК УТВОРЕННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. Ревізійна комісія обирається і є підзвітною Загальним зборам Товариства.

3.2. Кількісний склад Ревізійної комісії складає 3 особи або за рішенням Загальних зборів може обиратись один Ревізор. У випадку обрання Ревізора він має всі повноваження ревізійної комісії без застосування порядків, передбачених для комісії.

3.3. Голова і члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами Товариства.

3.4. Голова та члени Ревізійної комісії обираються виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, не входять до кола обмежень, встановлених чинним законодавством України та/або з числа юридичних осіб – акціонерів Товариства. Не може бути членом Ревізійної комісії член Наглядової ради, член Правління, Корпоративний секретар, особа, яка не має повної цивільної дієздатності. Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

3.5. Одна й та сама особа може обиратися до складу Ревізійної комісії неодноразово.

3.6. Повноваження члена Ревізійної комісії дійсні з моменту його обрання Загальними зборами Товариства.

3.7. Член Ревізійної комісії здійснює покладені на нього обов'язки особисто на постійній основі та може видавати довіреність на тимчасове здійснення його повноважень іншій особі. Про видачу та відкликання довіреності член Ревізійної комісії повідомляє Наглядову раду Товариства та Правління Товариства за 30 днів.

3.8. Договори з Головою і членами Ревізійної комісії, які укладаються відповідно до затверджених Загальними зборами умов, від імені Товариства підписує Голова Правління.

3.9. У разі, якщо після закінчення 3 (трьох) років з дня обрання Ревізійної комісії Загальними зборами з будь-яких причин не прийнято рішення про обрання нового складу Ревізійної комісії, повноваження членів Ревізійної комісії є чинними до моменту прийняття Загальними зборами рішення про припинення повноважень членів Ревізійної комісії та обрання нового складу Ревізійної комісії.

3.10. Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії та одночасне обрання нових членів Ревізійної комісії. Рішення Загальних зборів про дострокове припинення повноважень приймається тільки стосовно всіх членів Ревізійної комісії.

3.11. Повноваження члена Ревізійної комісії припиняються достроково у випадках:

1) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії за станом здоров'я;
3) у випадках, передбачених договором;
4) за рішенням Загальних зборів;
5) в інших випадках, передбачених законодавством України.

4. ФУНКЦІЇ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Ревізійна комісія:
4.1.1. Контролює дотримання Товариством чинного законодавства України.
4.1.2. Розглядає звіти внутрішніх і зовнішніх аудиторів та готує відповідні пропозиції Загальним зборам акціонерів Товариства.
4.1.3. Вносить на Загальні збори акціонерів або Наглядовій раді Товариства пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів акціонерів.
4.2. Ревізійна комісія здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, а також за дорученням Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради Товариства, або на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності більш ніж 10 (десятьма) відсотками голосуючих акцій.
4.3. Ревізійна комісія відповідно до покладених на неї завдань контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Товариства, дотримання ним вимог Статуту Товариства та внутрішніх нормативних актів, зокрема:
4.3.1. здійснення фінансово-господарської діяльності Товариства його дочірніх підприємств, філій і представництв та її відповідності чинному законодавству, Статуту Товариства, іншим державним нормативним документам;
4.3.2. дотримання визначених Загальними зборами основних напрямків діяльності Товариства і його планів;
4.3.3. виконання рішень Правління з питань фінансово-господарської діяльності, правильності зроблених розрахунків;
4.3.4. виконання рішень по усуненню недоліків, що виявлені попередньою ревізією;
4.3.5. стан розрахунків по акціях з акціонерами, дотримання їх прав щодо отримання ними дивідендів, переваг і пільг у придбанні акцій нових емісій;
4.3.6. дотримання порядку, передбаченого установчими документами, по оплаті акцій акціонерами;
4.3.7. сплату акціонерами встановлених відсотків за кредитування оплати акцій, що ними купуються;
4.3.8. недопущення непродуктивних витрат, а у разі їх наявності – застосування відповідних заходів до безпосередніх винуватців;
4.3.9. своєчасність і правильність розрахунків з бюджетом, банківськими установами, постачальниками, підрядчиками та інше;
4.3.10. правильність визначення розміру статутного капіталу Товариства і відповідної кількості акцій, що випускаються, рух статутного капіталу;
4.3.11. використання, відповідно до Положень, коштів резервного капіталу та інших фондів Товариства, що можуть формуються за рахунок прибутку;
4.3.12. здійснення договірних зобов'язань, контрактів і угод по основних видах діяльності, трудовим, фінансовим і матеріальним ресурсам, роботі з усіма видами цінних паперів;
4.3.13. правильність ведення бухгалтерського обліку, інших форм звітності, вірогідності і законності відображених в обліку і звітності операцій, стан каси і майна Товариства;
4.3.14. інші питання, які стосуються фінансово-господарської діяльності Товариства.
4.4. Ревізійна комісія зобов'язана:
4.4.1. проводити перевірки річного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, який подається Правлінням, а також каси та майна Товариства;
4.4.2. здійснювати ревізію бухгалтерських документів;
4.4.3. давати висновки по річних звітах та балансах, без яких Загальні збори акціонерів не вправі затверджувати річну фінансову звітність Товариства;

4.4.4. вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів Товариства у разі виникнення загрози істотним інтересам Товариства, або виявлення вагомих зловживань посадовими особами Товариства;
4.4.5. повідомляти Загальні збори акціонерів, а в період між ними – Наглядову раду Товариства про всі виявлені у ході перевірок чи розслідувань недоліки та зловживання посадовими особами Товариства.
4.5. Ревізійна комісія має право:
4.5.1. залучати до ревізій та перевірок діяльності Товариства зовнішніх та внутрішніх експертів та аудиторів;
4.5.2. вимагати надання посадовими особами всіх документів, необхідних для проведення перевірок та розслідувань;
4.5.3. проводити службові розслідування;
4.5.4. вимагати залучення до участі у перевірках, що проводяться, працівників Товариства;
4.5.5. вимагати особистих пояснень посадових осіб Товариства;
4.5.6. брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Правління Товариства Наглядової ради;
4.5.7. виносити на розгляд Загальних зборів акціонерів Товариства або засідання Наглядової ради Товариства питання стосовно діяльності тих чи інших посадових осіб Товариства;
4.5.8. вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання Загальних зборів;
4.5.9. брати участь з правом дорадчого голосу у Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного.
4.6. Про результати ревізій та перевірок Ревізійна комісія доповідає Загальним зборам та Наглядовій раді Товариства.
4.7. Ревізійна комісія готує висновки до звітів і балансів Товариства. Без висновку Ревізійної комісії Загальні збори Товариства не мають права затверджувати фінансовий звіт Товариства.
4.8. Члени Ревізійної комісії не мають права передавати або розповсюджувати заяви, довідки, доповіді, протоколи та іншу інформацію стосовно діяльності комісії та Товариства без попереднього дозволу Наглядової ради. До моменту отримання дозволу зазначена інформація є комерційною таємницею та не підлягає розголошенню. У випадку залучення комісією до своєї роботи аудиторських фірм та працівників Товариства, на зазначених осіб також розповсюджується вимога цього пункту.

5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Роботою Ревізійної комісії керує Голова ревізійної комісії.
5.1.1. Голова Ревізійної комісії:
- організовує роботу Ревізійної комісії;
- скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань Ревізійної комісії;
- доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам та Наглядовій раді;
- має право брати участь у засіданнях Наглядової ради.

5.2. Засідання Ревізійної комісії проводяться у разі потреби, але не рідше одного разу на рік за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік.
5.3. Засідання Ревізійної комісії скликаються її Головою за особистою ініціативою або на вимогу будь-кого з членів Ревізійної комісії. Позачергові засідання Ревізійної комісії можуть скликатися Наглядовою радою Товариства чи за ініціативою акціонерів, які володіють 10 (десятьма) відсотками голосуючих акцій.
5.4. Кожний член Ревізійної комісії повинен бути повідомлений про скликання засідання Ревізійної комісії персонально під розписку (крім випадків, коли дата проведення наступного засідання була визначена на минулому засіданні) у письмовій формі із зазначенням дати, часу, місця та питань, що підлягають розгляду, не пізніш як за три дні до проведення засідання.
5.5. Засідання Ревізійної комісії вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь усі члени Ревізійної комісії.

5.6. Кожний член Ревізійної комісії при голосуванні має один голос. Рішення Ревізійної комісії приймаються якщо за нього проголосували всі члени Ревізійної комісії.
5.7. Якщо член Ревізійної комісії з будь-яких причин не може взяти участь у засіданні, він може передати свої повноваження в засіданні іншому члену комісії, видавши належним чином оформлену довіреність.
5.8. Ревізійна комісія для забезпечення організаційної та підготовчої роботи покладає функції секретаря комісії на одного з членів комісії.
5.9. Ревізійна комісія правомочна приймати рішення, якщо на засіданні присутні всі члени Ревізійної комісії чи їх представники з належним чином оформленими довіреностями.
5.10. Ревізійна комісія на своїх засіданнях розглядає та вирішує питання:
5.10.1. планування перевірок та залучення незалежних аудиторів і працівників Товариства;
5.10.2. затвердження висновків по проведених перевірках;
5.10.3. затвердження висновків по матеріалах службових розслідувань;
5.10.4. інші питання контрольно-ревізійної діяльності.
5.11. Ведення протоколу засідання Ревізійної комісії є обов'язковим. Секретар Ревізійної комісії веде протоколи Ревізійної комісії, до яких вносяться всі рішення комісії. Протокол засідання Ревізійної комісії підписується Головою Ревізійної комісії та секретарем Ревізійної комісії.
5.12. Члени Ревізійної комісії, які не згодні з рішенням Ревізійної комісії, мають право висловити свою окрему думку, яка вноситься до протоколу та доводиться до відома Наглядової ради Товариства і Загальних зборів акціонерів Товариства.
5.13. Протоколи або завірені виписки з них повинні у будь-який час надаватись для ознайомлення Наглядовій раді Товариства, Загальним зборам акціонерів.
5.14. Підставами для проведення розслідування можуть бути:
- заяви чи повідомлення підприємств, установ, організацій, посадових осіб;
- офіційні повідомлення органів влади та управління, їх представників;
- заяви окремих громадян;
- заяви співробітників виконавчої дирекції Товариства;
- особисті визнання посадових осіб Товариства;
- повідомлення, опубліковані в пресі та інших засобах масової інформації;
- офіційні заяви акціонерів Товариства, висловлені ними на Загальних зборах або направлені до Наглядової ради Товариства;
- факти, виявлені під час проведення перевірок безпосередньо членами Ревізійної комісії.

5.15. Розслідування повинне бути розпочато не пізніше 10 днів після появи підстав для його проведення і закінчено не пізніше двох тижнів після його початку.
5.16. Матеріали службових розслідувань з висновком, підписаним членами Ревізійної комісії, що проводили розслідування, передаються до Наглядової ради Товариства не пізніше 3 днів після закінчення розслідування.
5.17. Ревізійна комісія, після перевірки річного звіту та балансу, один примірник затвердженого висновку передає Правлінню Товариства, яке виносить його зі своїми поясненнями на затвердження Загальних зборів акціонерів Товариства.

6. ОПЛАТА ПРАЦІ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

6.1. Члени Ревізійної комісії мають право на оплату своєї діяльності за рахунок коштів Товариства.
6.2. Члени Ревізійної комісії Товариства можуть перебувати як у трудових відносинах з Товариством, так і поза трудовими відносинами.
6.3. На членів Ревізійної комісії, які не мають трудових відносин з Товариством, не поширюються правила внутрішнього розпорядку Товариства, колективного договору. Якщо вони перебувають у трудових відносинах з Товариством, то на таких членів Ревізійної комісії поширюються всі правила трудового законодавства, колективного договору і внутрішнього розпорядку Товариства.

7. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

7.1. Члени Ревізійної комісії несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях комісії, а також в інших документах, що підготовлені нею.

7.2. Член Ревізійної комісії у разі порушення, невиконання, або неналежного виконання ним своїх обов'язків несе дисциплінарну, адміністративну та іншу відповідальність згідно чинного законодавства України і положень внутрішніх нормативних актів Товариства.

8. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

8.1. Положення набирає чинності з моменту його затвердження Загальними зборами акціонерів.

8.2. Зміни до цього Положення набувають чинності після їх затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства.

Голова зборів _____ **/Хромова Г.С./**

Секретар зборів _____ /Альошкіна І.П./