

ЗАТВЕРДЖЕНО
Загальними зборами акціонерів
Закритого акціонерного товариства
«Гідросила АПМ»
протокол № 3 від 19 серпня 2009 р.

ПОЛОЖЕННЯ

ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ

Приватного АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«Гідросила АПМ»

м. Кіровоград 2008 рік.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Ревізійна комісія є органом, який здійснює контроль за фінансово-господарчою діяльністю правління, дочірніх підприємств, філій і представництв.

1.2. Ревізійна комісія у своїй діяльності керується Законом України “Про господарські товариства”, статутом Товариства, цим Положенням і рішенням вищого органу. Положення «Про ревізійну комісію» затверджується загальними зборами акціонерів.

1.3. Ревізійна комісія є постійно діючим органом Товариства.

1.4. Основною задачею Ревізійної комісії є здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю правління, дочірніх підприємств, філій і представництв. А саме: здійснення контролю за витрачанням грошових коштів і матеріальних цінностей, їх збереженням, станом і достовірністю бухгалтерського обліку і звітності Товариства, дочірніх підприємств, філій, представництв; розробка пропозицій по усуненню виявлених недоліків, порушень і попередженню їх в подальшому.

Контроль може здійснюватися у формі ревізій і перевірок за дорученням вищого органу, Наглядової Ради товариства, а також з ініціативи Ревізійної комісії, будь-якого її члена або на вимогу акціонерів, котрі володіють у сукупності не менше 10% акцій.

Ревізія - це метод додаткового контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, дотриманням законодавства по фінансових питаннях, достовірності обліку і звітності, спосіб документального виявлення нестач, розтрат, присвоєння і крадіжок грошових коштів і матеріальних цінностей, попередження фінансових зловживань. За результатами ревізії складається акт.

Перевірка - це обстеження і вивчення окремих питань фінансово-господарської діяльності Товариства. Результати перевірки оформляються довідкою або доповідною запискою.

1.5. Ревізійна комісія при виконанні покладених на неї функцій взаємодіє з іншими органами Товариства.

1.6. При здійсненні своїх повноважень Ревізійна комісія своїми діями не повинна порушувати нормального режиму роботи Товариства.

1.7. Всі посадові особи Товариства зобов'язані надавати членам Ревізійної комісії будь-які документи, що відносяться до компетенції комісії по першій вимозі членів комісії.

1.8. Члени Ревізійної комісії мають право приймати участь у засіданнях Наглядової Ради і Правління Товариства з правом дорадчого голосу.

2. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Загальні збори акціонерів обирають з числа акціонерів Ревізійну комісію Товариства. Відкликання, переобрання, зміна складу Ревізійної комісії відносяться до виключної компетенції загальних зборів акціонерів.

Чисельний склад ревізійної комісії, термін повноважень, персональний склад визначаються загальними зборами акціонерів. У випадку, якщо термін повнова-

жень ревізійної комісії не встановлено, вважається, що Ревізійна комісія обрана на не визначений термін.

2.2. Голова ревізійної комісії обирається простою більшістю голосів від загального числа обраних членів комісії і є посадовою особою Товариства. Для ведення протоколів засідань, Ревізійна комісія обирає секретаря Ревізійної комісії. При необхідності Ревізійна комісія може обрати заступника Голови Ревізійної комісії.

3. КОМПЕТЕНЦІЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. Компетенція Ревізійної комісії визначається Законом, статутом Товариства та цим Положенням.

Ревізійна комісія згідно з покладеними на неї задачами:

- організує роботу по здійсненню контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства в цілому;
- узагальнює результати документальних ревізій і перевірок і матеріали по їх проведенню та представляє вищому органу і Наглядовій Раді товариства;
- проводить ревізії і перевірки фінансово-господарської діяльності, стану збереження матеріальних цінностей, достовірності обліку і звітності у Товаристві;
- проводить ревізії і перевірки правильності витрачання грошових коштів на утримання органів Товариства, які фінансуються за рахунок коштів Товариства;
- проводить ревізії і перевірки повноти прибуткування, правильності витрачання і зберігання валютних коштів;
- здійснює контроль за усуненням нестач і порушень, виявлених попередніми ревізіями і перевітками;
- розробляє інструктивні і інші внутрішні нормативні акти по проведенню ревізій і перевірок;
- складає висновки по річних звітах і балансах. Без висновків ревізійної комісії вищий орган Товариства не має права затверджувати баланс, та річний фінансовий звіт;
- вимагає позачергового скликання засідання Наглядової Ради Товариства, якщо виникла загроза інтересам Товариства або виявлені зловживання, скоєні посадовими особами Товариства;
- представляє пропозиції загальним зборам про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Товариства;
- розробляє пропозиції про матеріальне забезпечення посадових осіб Товариства;
- розглядає листи, заяви і скарги акціонерів (або організацій) про факти порушення законодавства з фінансових питань.

3.2. Ревізійна комісія має право:

- ревізувати і перевіряти у Товаристві, на дочірніх підприємствах, філіях і представництвах грошові і бухгалтерські документи, звіти, кошториси і інші документи, що підтверджують надходження і витрачання коштів і матеріальних цінностей, проводити перевірки фактичної наявності цінностей

- (грошових сум, цінних паперів, сировини, матеріалів, готової продукції, обладнання і т.п.);
- безперешкодного доступу на склади, у сховища, у виробничі і інші приміщення для обстеження і з'ясування питань, пов'язаних з ревізією і перевіркою;
 - звертатись до вищого органу і Наглядової Ради Товариства з пропозиціями про припинення операцій на розрахункових і інших рахунках у банках і інших фінансово-кредитних установах, коли виконавчий орган Товариства, посадові особи Товариства та/або дочірніх підприємств, філій, представництв, на котрому необхідно здійснити перевірку або ревізію, перешкоджають члену Ревізійної комісії виконувати свої обов'язки;
 - рекомендувати залучення на договірних засадах експертів, аудиторські організації і інших фахівців;
 - вимагати від керівників об'єктів, що перевіряються, проведення інвентаризації основних коштів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і розрахунків, у необхідних випадках опечатувати каси і касові приміщення, склади, а при виявленні підробок, інших зловживань вилучати необхідні документи на час проведення ревізії або перевірки, залишаючи у справах акт вилучення і копії або реєстри вилучених документів;
 - одержувати від банків і інших кредитних установ необхідні відомості, копії документів, довідок про банківські операції і залишках на рахунках об'єктів, що перевіряються, а від інших підприємств і організацій будь-яких форм власності – довідки і копії документів про операції і розрахунки з ревізуємими або об'єктами, що перевіряються (або з Товариством у цілому);
 - одержувати від посадових осіб і матеріально-відповідальних осіб ревізуємих або об'єктів, що перевіряються письмові пояснення з питань, виникаючих у ході ревізій і перевірок;
 - пред'являти керівникам і іншим посадовим особам ревізуємих підприємств і об'єктів, що перевіряються вимоги по усуненню виявлених порушень з питань збереження і використання матеріальних ресурсів і фінансів;
 - вимагати скликання позачергових загальних зборів, якщо виникла загроза інтересам Товариства або виявлені зловживання, скоєні посадовими особами Товариства.

3.3. 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 ревізій та перевірок загальним зборам акціонерів та Наглядовій Раді Товариства;
4. Підтримує постійні контакти з органами управління та посадовими особами Товариства;

4. ОBOB'ЯЗКИ І ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Члени Ревізійної комісії зобов'язані:

- дотримувати закони України, статуту і цього Положення;
- дотримувати і зберігати комерційну і службову тайну;

- на випадок виявлення зловживань діючого законодавства або статуту Товариства повідомляти про це у відповідні органи Товариства.

4.2. За невиконання або неналежне виконання своїх обов'язків члени Ревізійної комісії притягуються до відповідальності за порядком встановленим діючим законодавством, а також можуть бути відкликані зі складу Ревізійної комісії.

5. ВІНАГОРОДА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

5.1. За рішенням загальних зборів акціонерів членам ревізійної комісії, у період виконання ними своїх обов'язків, компенсуються витрати, пов'язані з виконанням функцій члена ревізійної комісії та виплачується винагорода.

5.2. Розмір винагороди членам ревізійної комісії встановлюється загальними зборами акціонерів.

5.3. Членам ревізійної комісії компенсуються виплати у зв'язку із службовими відрядженнями, які включають - добові за час перебування у відрядженні, вартість проїзду до місця призначення і назад та витрати з найму жилого приміщення в порядку і розмірах, установлених чинним законодавством України.
