

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

загальними зборами акціонерів
Відкритого акціонерного товариства
«Тернопільський кар'єр»
Протокол № 12 від 03 червня 2011р.



Голова загальних зборів акціонерів

Свідерський І.С.

ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«Тернопільський кар'єр»

с. Максимівка, Збарзького району – 2011р.

1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

- 1.1. Положення про Ревізійну комісію Публічного акціонерного товариства «Тернопільський кар'єр» (далі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту Публічного акціонерного товариства «Тернопільський кар'єр» (далі – Товариство).
- 1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізійної комісії Товариства (далі – Ревізійна комісія), а також права, обов'язки членів Ревізійної комісії.
- 1.3. Положення затверджується Загальними зборами акціонерів Товариства (далі – Загальні збори) і може бути змінено та доповнено лише Загальними зборами.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

- 2.1. Ревізійна комісія – орган Товариства, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 2.2. Ревізійна комісія діє на підставі чинного законодавства України, Статуту Товариства та цього Положення.
- 2.3. Ревізійна комісія звітує перед Загальними зборами про свою діяльність. Наглядова рада Товариства не є у відношенні до Ревізійної комісії керівним органом.

3. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

- 3.1. Ревізійна комісія обирається загальними зборами з числа акціонерів у кількості 3 (трьох) членів строком до 5 (п'яти) років.
- 3.2. Обрання членів Ревізійної комісії здійснюється шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають цивільну дієздатність та/або з числа юридичних осіб – акціонерів.
- 3.3. Голова ревізійної комісії обирається на Загальних зборах акціонерів Товариства з числа обраних членів ревізійної комісії, при цьому обраним Головою ревізійної комісії є член ревізійної комісії за якого подано більшість голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах акціонерів та є власниками голосуючих з цього питання акцій.
- 3.4. Члени ревізійної комісії набувають повноважень і приступають до виконання посадових обов'язків з моменту затвердження повного складу Ревізійної комісії рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства. З цього моменту повноваження попереднього складу Ревізійної комісії припиняються, при цьому окреме голосування з приводу припинення повноважень попереднього складу Ревізійної комісії і окреме рішення Загальних зборів акціонерів не потрібне і таке питання може не включатися до порядку денного загальних зборів акціонерів.
- 3.5. Членами ревізійної комісії не можуть бути:
 - члени Наглядової ради Товариства;
 - члени Правління Товариства;
 - корпоративний секретар Товариства;
 - особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
 - члени інших органів Товариства.

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

4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

- 4.1. Ревізійна комісія має право:
 - право вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів акціонерів та вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів. Члени ревізійної комісії мають право бути присутніми на загальних зборах акціонерів та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.
 - брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління з правом дорадчого голосу.
 - одержувати при проведенні ревізії та перевірок оригінали бухгалтерських, фінансових та інших необхідних документів;

- перевіряти фактичну наявність коштів і матеріальних цінностей та їх зберігання у матеріально-відповідальних осіб;
 - одержувати в кредитних установах дані про наявність коштів на поточних рахунках Товариства, пояснення стосовно виявлених фактів фінансово-господарських порушень;
- 4.2. Пропозиції ревізійної комісії щодо усунення виявлених недоліків і порушень є обов'язковими.
- 4.3. Ревізійна комісія зобов'язана:
- якісно проводити ревізії і перевірки;
 - розробляти і вносити пропозиції щодо усунення виявлених порушень і недоліків. Контролювати хід їх виконання;
 - про виявлені факти розкрадання коштів, матеріальних цінностей та інших зловживань, матеріали ревізії передавати Загальним зборам Товариства для притягнення винних осіб до відповідальності.
- 4.4. Члени ревізійної комісії несуть відповідальність перед Загальними зборами Товариства.

5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

- 5.1. Ревізійна комісія здійснює контроль шляхом проведення перевірок і доповідає про результати проведених нею перевірок Загальним зборам акціонерів, а в період між Загальними зборами акціонерів – Наглядовій раді Товариства.
- 5.2. При здійсненні перевірок ревізійна комісія здійснює наступні дії:
- перевіряє фінансову документацію Товариства, порівнює її з даними первинного бухгалтерського обліку;
 - перевіряє цілі та статті витрат бюджету (кошторису) Товариства;
 - аналізує фінансовий стан Товариства, її платоспроможність;
 - виявляє резерви та можливості покращання фінансового стану Товариства і виробляє рекомендації з цих питань для органів управління Товариства;
 - аналізує відповідність ведення бухгалтерського обліку чинним нормативним-правовим актам України;
 - перевіряє правильність складання бухгалтерського балансу Товариства;
 - готує висновки щодо річного бухгалтерського звіту, без якого Загальні збори не мають права схвалювати річний бухгалтерський баланс.
- 5.3. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є:
- планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
 - засідання, на яких вирішуються питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи Ревізійної комісії.
- 5.4. Планова перевірка проводиться Ревізійною комісією за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік з метою надання Загальним зборам акціонерів висновків по річних звітах та балансах.
- 5.5. Строк проведення планової перевірки не повинен перевищувати 14 днів.
- 5.6. Позапланові перевірки проводяться Ревізійною комісією:
- з власної ініціативи;
 - за рішенням загальних зборів акціонерів;
 - за рішенням Наглядової ради;
 - на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності понад 10 % голосів.
- 5.7. Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 5 днів з моменту отримання вимоги акціонерів або Наглядової ради, або протоколу Загальних зборів акціонерів. Строк проведення позапланової перевірки не повинен перевищувати 7 днів.
- 5.8. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізійна комісія складає висновок, в якому має міститися:
- підтвердження достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
 - інформація про факти порушення актів законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності;

- інформація про інші факти, виявлені під час проведення перевірки.
- 5.9. Складений Ревізійною комісією висновок підписується усіма членами Ревізійної комісії, які брали участь у проведенні перевірки.
- 5.10. Член Ревізійної комісії, який не згоден із певними положеннями висновку Ревізійної комісії, повинен протягом дня з дати складання висновку викласти у письмовій формі свої зауваження та надати їх Голові Ревізійної комісії Товариства для подальшого розповсюдження. Зауваження, викладені у письмовій формі, є складовою та невід'ємною частиною висновку Ревізійної комісії. Поширення висновку повинно здійснюватися тільки разом із зауваженнями до нього.
- 5.11. Члени Ревізійної комісії зобов'язані брати особисту участь у проведенні перевірок та засіданнях Ревізійної комісії і не можуть передавати свої повноваження іншому члену Ревізійної комісії або третій особі.
- 5.12. Річна фінансова звітність Товариства підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором. Посадові особи товариства зобов'язані забезпечити доступ незалежного аудитора до всіх документів, необхідних для перевірки результатів фінансово-господарської діяльності товариства.
- 5.13. Незалежним аудитором не може бути:
 - афілійована особа товариства;
 - афілійована особа посадової особи товариства;
 - особа, яка надає консультаційні послуги товариству.
- 5.14. Висновок аудитора крім даних, передбачених законодавством про аудиторську діяльність, повинен містити інформацію, передбачену п. 5.8 даного Положення, а також оцінку повноти та достовірності відображення фінансово-господарського стану товариства у його бухгалтерській звітності.
- 5.15. Аудиторська перевірка діяльності акціонерного товариства також має бути проведена на вимогу акціонера (акціонерів), який є власником (власниками) більше ніж 10 відсотків акцій товариства. У такому разі акціонер (акціонери) самостійно укладає з визначеним ним аудитором (аудиторською фірмою) договір про проведення аудиторської перевірки фінансово-господарської діяльності товариства, в якому зазначається обсяг перевірки. Витрати, пов'язані з проведенням перевірки, покладаються на акціонера (акціонерів), на вимогу якого проводилася перевірка.
- 5.16. Загальні збори акціонерів можуть ухвалити рішення про відшкодування витрат акціонера (акціонерів) на таку перевірку. Товариство зобов'язане протягом 10 днів з дати отримання запиту акціонера (акціонерів) про таку перевірку, забезпечити аудитору можливість проведення перевірки. У зазначений строк Правління має надати акціонеру (акціонерам) відповідь з інформацією щодо дати початку аудиторської перевірки.
- 5.17. Аудиторська перевірка на вимогу акціонера (акціонерів), який є власником більше ніж 10 відсотків акцій товариства, може проводитися не частіше двох разів на календарний рік.
- 5.18. У разі проведення аудиту товариства за заявою акціонера, який є власником більше ніж 10 відсотків акцій товариства, Правління товариства зобов'язане надати завірені копії всіх документів за його вимогою протягом п'яти днів з дати отримання відповідного запиту аудитора.

6. ЗАСІДАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

- 6.1. Засідання ревізійної комісії проводяться у міру необхідності, але не рідше як один раз на рік.
- 6.2. Засідання комісії вважається повноважним, якщо в його роботі бере участь більше половини її членів. Рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більше половини її членів.
- 6.3. Ревізійна комісія працює згідно затвердженого на засіданні нею плану. В необхідних випадках комісія проводить позапланові ревізії та перевірки.
- 6.4. Витрати, пов'язані з забезпеченням діяльності ревізійної комісії, проводяться за рахунок коштів Товариства.
- 6.5. Засідання Ревізійної комісії обов'язково проводяться перед початком проведення перевірки для визначення планів, завдань, порядку та строку проведення перевірки та після проведення перевірки з метою підбиття підсумків, та оформлення пропозицій щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

- 6.6. Порядок денний засідання затверджується головою Ревізійної комісії і не пізніше ніж за 5 днів до дати проведення засідання повідомляється членам Ревізійної комісії із зазначенням дати, часу, місця та форми проведення засідання ревізійної комісії.
- 6.7. Протоколи засідань Ревізійної комісії підписуються усіма присутніми членами Ревізійної комісії.

7. ВІНАГОРОДА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

- 7.1. За рішенням Загальних зборів Товариства членам Ревізійної комісії, у період виконання ними своїх обов'язків, компенсуються витрати, пов'язані з виконанням функцій члена Ревізійної комісії та може виплачуватись винагорода. Розмір винагороди членам Ревізійної комісії встановлюється Загальними зборами Товариства.
- 7.2. 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.

Всього прошито, пронумеровано та скріплено печаткою

5 (п'ять)

аркушів

Голова правління



І.С.Свідерський

