

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Загальними зборами

Відкритого акціонерного товариства  
«Херсонський хлібокомбінат»

Протокол № 16 від 04 травня - 25 жовтня  
2011 року

Голова загальних зборів акціонерів

М.В.Кириленко

Секретар загальних зборів акціонерів

Г.П.Колесникова

П.

**ПОЛОЖЕННЯ  
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ**

**Публічного акціонерного товариства  
“ХЕРСОНСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ”**

м. Херсон

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Положення про Ревізійну комісію (далі — Положення) розроблене відповідно до Законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», та Статуту Відкритого акціонерного товариства «Херсонський хлібокомбінат» (далі – Товариство).

Положення визначає правовий статус, строк повноважень, а також права, обов'язки та відповідальність Ревізійної комісії Товариства.

1.2. Якщо в процесі формування чи роботи Ревізійної комісії виникнуть відносини, не врегульовані цим Положенням, то до цих відносин мають застосовуватися норми чинного законодавства і Статуту Товариства, і ці питання повинні вирішуватися таким чином, щоб прийняті рішення не завдавали шкоди Товариству в цілому і кожному акціонеру зокрема. Після виявлення таких відносин до цього Положення мають бути внесені відповідні зміни чи доповнення.

1.3. Положення затверджується Загальними зборами і може бути змінено та доповнено лише Загальними зборами.

## **2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

2.1. Ревізійна комісія р Товариства контролює фінансово-господарську діяльність Товариства.

2.2. Завдання Ревізійної комісії полягає у здійсненні планових та спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства.

2.3. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених перевірок Загальним зборам та Наглядовій раді Товариства. Наглядова рада Товариства не є у відношенні до Ревізійної комісії керівним органом.

2.4. Ревізійна комісія підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства.

2.5. Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів.

2.6. Ревізійна комісія обирається для проведення спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності товариства або на визначений період. Строк повноважень Ревізійної комісії встановлюється на період до дати проведення чергових річних загальних зборів.

2.7. Не може бути членом Ревізійної комісії:

член Наглядової ради;

член Виконавчого органу;

особа, яка не має повної цивільної дієздатності.

Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії товариства.

Членом Ревізійної комісії не може бути особа, яким згідно із чинним законодавством України, заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств.

2.8. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії визначаються Статутом, а також договором, що укладається з членами Ревізійної комісії.

## **3. ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

3.1. До компетенції Ревізійної комісії належить:

Перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року;

Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства.

3.2. Члени Ревізійної комісії мають право:

1) отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію,

необхідні для належного виконання покладених на нього функцій, протягом 3 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 Ревізора, під час проведення перевірок;

3) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;

4) вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Ревізор має право бути присутнім на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

5) 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. Ревізор має право брати участь у засіданнях Наглядової ради Товариства;

6) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;

7) у разі необхідності та у межах затвердженого Загальними зборами кошторису залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів.

### 3.3. Ревізійна комісія зобов'язана:

1) проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

2) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Наглядовій раді та ініціатору проведення позапланової перевірки;

3) доповідати Загальним зборам та Наглядовій раді Товариства про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;

4) негайно інформувати Наглядову раду про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;

5) здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та за виконанням пропозицій щодо їх усунення;

6) вимагати скликання позачергових Загальних зборів Товариства у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

7) брати участь у Загальних зборах акціонерів, перевірках. Завчасно повідомляти про неможливість участі у Загальних зборах, перевірках та засіданнях органів Товариства із зазначенням причини відсутності;

8) дотримуватися всіх встановлених у 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 Ревізора, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;

9) своєчасно надавати Наглядовій раді та Загальним зборам повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.

3.5. Ревізійна комісія несе відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у своїх висновках відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на нього обов'язків.

## 4. ОБРАННЯ ТА СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства у складі 3-х осіб з числа фізичних осіб, які

мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів. Члени Ревізійної комісії Товариства обираються виключно шляхом кумулятивного голосування.

4.2. Голова Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії.

4.3. Строк повноважень членів Ревізійної комісії встановлюється на період до дати проведення чергових річних Загальних зборів.

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

Пропозиції акціонерів про висування кандидатів для обрання члена Ревізійної комісії надаються Наглядовій раді письмово за 30 днів до дати проведення Загальних зборів.

Пропозиція акціонера повинна містити:

прізвище, ім'я та по батькові (найменування) акціонера, котрий її вносить;  
відомості про кількість акцій, які належать акціонеру, який вносить пропозицію;

прізвище, ім'я, по батькові кандидата;

Якщо для обрання члена Ревізійної комісії пропонується представник акціонера юридичної особи, пропозиція щодо його кандидатури повинна містити окрім інформації, передбаченої п. 4.3 цього Положення, такі данні:

- найменування юридичної особи, її місцезнаходження, код ЄДРПОУ;
- прізвище, ім'я, по батькові та посаду керівника юридичної особи;

4.5. Рішення про включення або відмову від включення кандидата до списку кандидатур для голосування на виборах на посаду члена Ревізійної комісії Товариства приймається Наглядовою радою Товариства.

Рішення про відмову від включення кандидата до списку кандидатур для голосування на виборах до складу Ревізійної комісії Товариства може бути прийняте Наглядовою радою тільки у разі:

- недотримання акціонерами строку подачі пропозиції;
- неподання даних, передбачених п. 4.3. цього Положення.

4.6. Наглядова рада не пізніше як за 10 днів до проведення Загальних зборів повинна направити рекомендованим листом або вручити за особистим підписом кожному кандидату, включеному до списку кандидатур для голосування по виборах на посаду члена Ревізійної комісії Товариства, повідомлення, яке має містити інформацію про:

- орган Товариства, до якого висувається особа;
- кількість голосів якою 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.

4.7. Строк повноважень Ревізійної комісії встановлюється на період до дати проведення чергових річних загальних зборів.

4.8. Одна й та сама особа може переобиратися до складу Ревізійної комісії на необмежену кількість термінів.

4.9. З членами Ревізійної комісії укладається цивільно-правовий договір, у якому передбачаються права, обов'язки, відповідальність сторін, умови та порядок оплати праці, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання договору тощо.

4.10. Від імені Товариства цивільно-правовий договір з членами Ревізійної комісії укладає Голова правління або інша особа, визначена Загальними зборами Товариства протягом 5 (п'яти) днів з дати обрання на умовах, визначених Загальними зборами акціонерів Товариства.

4.11. Повноваження Ревізійної комісії за рішенням Загальних зборів можуть бути достроково припинені у випадках:

відкликання;

незадовільної оцінки Загальними зборами діяльності Ревізійної комісії за підсумками роботи за рік.

4.12. Без рішення Загальних зборів повноваження члена Ревізійної комісії з одночасним припиненням договору припиняються:

за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;

в разі неможливості виконання обов'язків за станом здоров'я;

в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Ревізійної комісії;

в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

4.13. У разі одностороннього складання з себе повноважень, член Ревізійної комісії зобов'язаний письмово повідомити про це та Наглядову раду Товариства не пізніше як за два тижні до дати припинення своїх повноважень.

## 5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є:

- планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

- спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

5.2. Планова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року проводиться Ревізором з метою надання Загальним зборам акціонерів висновків по річних звітах та балансах.

Планова перевірка повинна бути проведена після закінчення фінансового року у строк не пізніше ніж за 35 днів до дати проведення чергових Загальних зборів.

5.3. Спеціальні перевірки проводяться Ревізійною комісією:

- з власної ініціативи;

- за рішенням Загальних зборів Товариства;

- за рішенням Наглядової ради;

- за рішенням Правління Товариства;

- на вимогу акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства.

Під час спеціальної перевірки може перевірятися як окрема господарська операція Товариства, так і фінансово-господарська діяльність за визначений період.

Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 5 днів з моменту отримання вимоги акціонерів, Правління або рішення Загальних зборів, Наглядової ради, оформленого протоколом. Строк проведення спеціальної перевірки не повинен перевищувати 30 днів.

5.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про:

підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;

факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

5.5. За підсумками спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізійна комісія складає висновок, в якому відображається результат перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства з поставлених питань.

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

## **6. ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

6.1. Документи, складені Ревізійною комісією за підсумками проведення перевірки (висновок, пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків), мають бути протягом дня з дати їх оформлення передані до Наглядової ради та Правління Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю, а також ініціатору проведення спеціальної перевірки. Висновок за результатами планової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинен бути наданий Наглядовій раді Товариства не пізніше як за 35 днів до дати проведення чергових Загальних зборів Товариства.

6.2. Ревізійна комісія звітує про результати проведених перевірок Наглядовій раді Товариства на найближчому засіданні Наглядової ради, що проводиться після здійснення перевірки та Загальним збором акціонерів.

Звіт Ревізійної комісії Загальним збором акціонерів та Наглядовій раді Товариства має містити:

- 1) інформацію про проведені планові та спеціальні 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.

## **7. ВИНАГОРОДА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ**

7.1. За рішенням Загальних зборів Товариства членам Ревізійної комісії у період виконання ним своїх обов'язків компенсуються витрати, пов'язані з виконанням функцій членів Ревізійної комісії та виплачується винагорода.

7.2. Розмір винагороди членам Ревізійної комісії встановлюється Загальними зборами Товариства.

7.3. 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.