

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

черговими загальними  
зборами акціонерів ПАТ «КреВВТО»  
Протокол №26 від 27 квітня 2017р

**ПОЛОЖЕННЯ  
«ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ»**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«КРЕМЕНЧУЦЬКЕ ВЗУТТЄВЕ ВИРОБНИЧО-ТОРГІВЕЛЬНЕ  
ОБ'ЄДНАННЯ»  
(КОД ЄДРПОУ 00308270)**

**м. Кременчук**

**2017 рік**

## **1. Загальні положення.**

- 1.1. Це Положення визначає порядок створення, діяльності та повноваження Ревізійної комісії приватного акціонерного товариства «Кременчуцьке взуттєве виробничо-торгівельне об'єднання» (надалі – Ревізійна комісія).
- 1.2. Метою діяльності Ревізійної комісії є здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю приватного акціонерного товариства «Кременчуцьке взуттєве виробничо-торгівельне об'єднання» (надалі – Товариства).
- 1.3. Ревізійна комісія підзвітна Загальним Зборам акціонерів Товариства та діє відповідно до цього Положення про Ревізійну комісію (надалі – Положення), Статуту Товариства, рішень Загальних Зборів акціонерів Товариства (надалі – Загальні Збори), Закону України «Про акціонерні товариства».
- 1.4. Розміри та порядок отримання членами Ревізійної комісії винагороди визначаються Загальними зборами акціонерів Товариства та відображаються у відповідному договорі з членом Ревізійної комісії.

## **2. Порядок створення Ревізійної комісії.**

- 2.1. Кількісний склад Ревізійної комісії становить не менше двох осіб, які обираються Загальними Зборами з числа фізичних осіб, які мають цивільну дієздатність виключно шляхом кумулятивного голосування.
- 2.2. Ревізійна комісія обирається строком на 3 (три) роки. Встановлення іншого строку повноважень Ревізійної комісії можливе лише після внесення відповідних змін до цього Положення. в будь-якому разі максимальний строк повноважень Ревізійної комісії не може перевищувати 5 (п'ять) років.
- 2.3. Ревізійну комісію очолює Голова, який обирається Загальними Зборами акціонерів Товариства.
- 2.4. До складу Ревізійної комісії не можуть бути обрані члени Наглядової Ради або Правління Товариства, корпоративний секретар, особи, що не мають повної цивільної дієздатності, а також члени інших органів Товариства. Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії.
- 2.5. Загальні Збори акціонерів Товариства простою більшістю голосів у будь-який час можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень Ревізійної комісії. Рішення Загальних Зборів про дострокове припинення повноважень може прийматися як стосовно всіх, так і стосовно окремих членів Ревізійної комісії.
- 2.6. Повноваження члена Ревізійної комісії припиняються Загальними Зборами з одночасним припиненням відповідного договору, укладеного з таким членом Ревізійної комісії, за наявності однієї з таких підстав:
  1. за рішенням Загальних Зборів;
  2. систематичного невиконання членом Ревізійної комісії обов'язків, покладених на нього згідно договору, Статутом та цим положенням.
- 2.7. Повноваження члена Ревізійної комісії також припиняються з одночасним припиненням відповідного договору, в наступних випадках:
  1. за бажанням члена Ревізійної комісії за умови письмового повідомлення про це Товариство за два тижні – повноваження припиняються після перебігу двотижневого терміну з дати одержання Товариством відповідної письмової заяви;
  2. у разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії за станом здоров'я – повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви члена Ревізійної комісії. У разі неможливості підписання членом Ревізійної комісії такої заяви – повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа від медичної установи;
  3. у разі набрання законної сили вироком або рішенням суду, згідно якого члена Ревізійної комісії засуджено до позбавлення або обмеження волі – повноваження припиняються з дати набрання законної сили вироком чи рішенням суду;
  4. у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим – повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа, що згідно з чинним законодавством встановлює такий факт.
- 2.7. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії визначаються Статутом Товариства, цим Положенням, законодавством України, а також договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії. Такі договори від імені Товариства підписуються Головою Правління Товариства чи іншою уповноваженою Загальними Зборами особою на умовах, що затверджуються Загальними Зборами. Дія договору з членом Ревізійної комісії припиняється у разі припинення повноважень члена Ревізійної комісії.

## **3. Функції Ревізійної Комісії.**

- 3.1. Ревізійна комісія Товариства відповідно до покладених на неї завдань:
  1. контролює дотримання Товариством законодавства України та нормативно-правових актів регулюючих фінансово-господарську діяльність Товариства;

2. розглядає звіти внутрішніх і зовнішніх аудиторів та готує відповідні пропозиції Загальним Зборам;
  3. вносить на Загальні Збори або засідання Наглядової Ради Товариства пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії Товариства, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів клієнтів;
  4. контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Правління Товариства, дотримання вимог Статуту Товариства та внутрішніх нормативних документів.
- 3.2.** Під час реалізації покладених на неї повноважень Ревізійна комісія контролює:
1. виконання встановлених Загальними зборами планів та основних напрямків діяльності Товариства;
  2. виконання рішень по усуненню недоліків, що виявлені попередньою ревізією;
  3. стан розрахунків по дивідендах з акціонерами Товариства, дотримання прав власників акцій Товариства щодо правил розподілу прибутку, реалізації прав акціонерів при придбанні акцій нових емісій;
  4. дотримання порядку, передбаченого Статутом Товариства, по оплаті акцій акціонерами, а також оплату акціонерами встановлених відсотків за несвоєчасну оплату акцій;
  5. вжиття заходів Правлінням по недопущенню непродуктивних витрат, а у разі їх виникнення – притягнення винних осіб до відповідальності;
  6. правильність розрахунків податкових зобов'язань Товариства і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків та зборів, а також вірність розрахунків з контрагентами та банківськими установами;
  7. відповідність розміру статутного фонду Товариства загальній кількості випущених акцій;
  8. використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку;
  9. стан каси і майна Товариства.
- 3.3.** Члени Ревізійної комісії Товариства зобов'язані:
1. проводити перевірку щорічного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, який подається Правлінням, а також каси і майна;
  2. повідомляти Загальні збори акціонерів, а в період між ними – Наглядову раду Товариства про усі виявлені в ході перевірок чи розслідувань недоліки та зловживання посадових осіб Товариства;
  3. щорічно готувати висновок за результатами фінансового року;
  4. вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів Товариства у разі виникнення загрози істотним інтересам Товариства або виявлення зловживань посадових осіб Товариства;
  5. діяти в межах повноважень наданих Статутом, внутрішніми документами Товариства та на підставі законодавства України.
- 3.4.** Члени Ревізійної комісії Товариства мають право:
1. вимагати надання усіх документів необхідних для проведення перевірок та розслідувань;
  2. розглядати кошториси витрат та плани Товариства;
  3. здійснювати ревізію бухгалтерських документів;
  4. давати висновки по річних звітах та балансах, без яких Загальні збори не вправі затверджувати річний звіт та баланс;
  5. проводити службові розслідування;
  6. брати особисті пояснення посадових осіб Товариства з питань фінансово-господарської діяльності Товариства;
  7. виносити на розгляд Загальних зборів або Наглядової ради Товариства питання стосовно діяльності посадових осіб Товариства;
  8. вимагати залучення до участі у перевітках, що проводяться, посадових осіб та співробітників апарату Товариства;
  9. вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових зборів;
  10. бути присутніми на Загальних Зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного;
  11. брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Наглядової Ради Товариства та Правління Товариства;
- 3.5.** За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про:
1. підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
  2. факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.
- 3.6.** Без висновку Ревізійної комісії Загальні Збори акціонерів не мають права затверджувати фінансовий звіт Товариства.

- 3.7.** Висновок Ревізійної Комісії щодо річної фінансової звітності Товариства має ґрунтуватися на наступній документації та інформації:
1. фінансовій звітності Товариства та звіту зовнішнього аудитора про фінансову звітність Товариства;
  2. результатах обговорення фінансової звітності з Правлінням Товариства та зовнішнім аудитором;
  3. будь-яких додаткових матеріалах, бухгалтерських даних та інших документах Товариства, що вивчалися Ревізійною комісією.
- 3.8.** Ревізійна комісія контролює відповідність діяльності Товариства законодавству України та нормативно-правовим актам, регулюючим фінансово-господарську діяльність Товариства шляхом:
1. оцінки ефективності внутрішньої системи контролю на предмет відповідності чинному законодавству України, нормативним документам регулюючих фінансово-господарську діяльність Товариства та заходам, що приймаються керівництвом регулюючих фінансово-господарську діяльність Товариства, у випадку виявлення фактів їх порушення;
  2. розгляду зауважень по результатах перевірок контролюючих органів та аудиторських зауважень.
- 3.9.** Ревізійна комісія здійснює розгляд звітів зовнішніх аудиторів та готує відповідні пропозиції Загальним Зборам, зокрема:
1. розглядає річний план перевірок аудиту з метою виключення можливості його необґрунтованого обмеження;
  2. розглядає звіт зовнішнього аудитора про фінансову звітність Товариства;
  3. вивчає достатність та своєчасність прийняття регулюючих фінансово-господарську діяльність Товариством заходів.
- 3.9.** Ревізійна комісія має право залучати до ревізій та перевірок зовнішніх та внутрішніх експертів і аудиторів.
- 3.10.** Ревізійна комісія доповідає про результати ревізій та перевірок Загальним Зборам чи Наглядовій Раді Товариства.
- 3.11.** Правління на письмовий запит Голови Ревізійної комісії в строк не більше трьох робочих днів повинно забезпечити доступ членів Ревізійної комісії в приміщенні Товариства до будь-якої інформації, яка є необхідною для виконання їх обов'язків.
- 3.12.** Ревізійна комісія може вимагати від керівника служби внутрішнього аудиту чи зовнішнього аудитора, проведення будь-якої перевірки за попереднім погодженням із Правлінням Товариства та \ або Наглядовою Радою Товариства.

#### **4. Порядок роботи Ревізійної комісії.**

- 4.1.** Ревізійна комісія поводить чергові та позачергові перевірки.
- 4.2.** Чергові перевірки Ревізійна комісія проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання висновку по річному звіту та балансу. Чергові перевірки проводяться без спеціального рішення органів управління Товариства.
- 4.3.** Позачергові перевірки Ревізійна комісія проводить:
1. за рішенням Загальних зборів;
  2. за рішенням Наглядової ради;
  3. за власної ініціативи;
  4. на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10 (десять) % голосів.
- 4.4.** Голова Правління чи його заступник можуть звернутися до Наглядової ради із заявою про проведення позачергової перевірки.
- 4.5.** Ревізійна комісія може здійснювати службові розслідування на підставах, вказаних в п.п. 4.3., 4.4. цього Положення.
- 4.6.** Підставами для проведення розслідування можуть бути:
1. заяви чи повідомлення підприємств, установ, організацій, посадових осіб;
  2. офіційні повідомлення органів влади та управління, їх представників;
  3. заяви окремих громадян;
  4. заяви співробітників апарату та працівників Товариства;
  5. особисті визнання посадових осіб Товариства;
  6. повідомлення, опубліковані в пресі та інших засобах масової інформації;
  7. офіційні заяви акціонерів Товариства, висловлені ними на Загальних зборах або направлені до Наглядової ради Товариства;
  8. факти, виявлені під час проведення перевірок безпосередньо членами Ревізійної комісії.

- 4.7. Розслідування повинне бути розпочато не пізніше трьох днів після виникнення підстав для його проведення. За загальним правилом розслідування проводиться на протязі двох тижнів після його початку.
- 4.8. Матеріали службових розслідувань з висновком, підписаним членами Ревізійної комісії, що проводили розслідування, передаються до Наглядової ради Товариства не пізніше трьох днів після закінчення перевірки.
- 4.9. Особам, діяльність яких перевірялась. Ревізійна комісія зобов'язана надати для ознайомлення заключний акт перевірки.
- 4.10. Якщо член Ревізійної комісії з будь-яких причин не може взяти участі у засіданні, він може передати свої повноваження в засіданні іншому члену комісії, видавши довіреність, засвідчену печаткою Товариства та підписом Голови Правління. Передача одному члену Ревізійної комісії більше однієї довіреності не допускається.
- 4.11. Ревізійна комісія правомочна приймати рішення, якщо на засіданні присутні усі члени Ревізійної комісії чи їх представники з належним чином оформленими довіреностями. Веде засідання Ревізійної комісії Голова Ревізійної комісії.
- 4.12. Ревізійна комісія на своїх засіданнях розглядає та вирішує питання:
1. затвердження висновків по проведених перевірках;
  2. щодо матеріалів, які дають підстави для проведення службових розслідувань;
  3. проведення службових розслідувань по конкретних фактах;
  4. затвердження висновків по матеріалах службових розслідувань;
  5. додержання Статуту та внутрішніх документів Товариства посадовими особами;
  6. інші питання контрольно-ревізійної діяльності.
- 4.15. Всі рішення Ревізійної комісії приймаються простою більшістю голосів. Кожен член Ревізійної комісії має при голосуванні один голос.
- 4.16. Протокол засідання Ревізійної комісії підписується Головою Ревізійної комісії.
- 4.17. Члени Ревізійної комісії, які не згодні з рішенням Ревізійної комісії, вправі висловити свою окрему думку, яка вноситься до протоколу та доводиться до відома Наглядової ради або Загальних зборів акціонерів Товариства.
- 4.18. Ревізійна комісія може запрошувати на свої засідання членів Правління Товариства, аудиторів або інших осіб для надання необхідної інформації.
- 4.19. Ревізійна комісія після перевірки річного звіту та балансу передає один примірник затвердженого висновку по ним Правлінню Товариства, яке вносить його із своїми поясненнями на розгляд Загальних зборів акціонерів.

## **5. Відповідальність членів Ревізійної комісії.**

- 5.1.** Члени Ревізійної комісії несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях Ревізійної комісії, а також в інших документах, що підготовлені нею.
- 5.2.** Член Ревізійної комісії у разі порушення, невиконання або неналежного виконання ним своїх обов'язків несе дисциплінарну, адміністративну та іншу відповідальність відповідно до чинного законодавства України і внутрішніх положень Товариства.

## **6. Заключні положення.**

- 6.1.** Положення набуває чинності із дати його затвердження рішенням Загальних Зборів.
- 6.2.** Зміни та доповнення до цього Положення затверджуються рішенням Загальних Зборів шляхом прийняття Положення в новій редакції.

Голова Зборів \_\_\_\_\_

/ Бондареко О.М. /

Секретар Зборів \_\_\_\_\_

/ Жаден Н.О. /