

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Загальними зборами акціонерів
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФІРМА ЕЛПІС»

Протокол загальних зборів акціонерів № 1 від 05.04.2021 р.

Голова загальних зборів акціонерів
 / Андреев В. С./

(підпис)

Секретар загальних зборів акціонерів
 / Ділік М. В./

(підпис)



**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ (РЕВІЗОРА)
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФІРМА ЕЛПІС»**

с. Салгани
Білгород-Дністровський район
Одеська область
2021 р.

1. Загальні положення

1.1. Це Положення (надалі - Положення) про Ревізійну комісію (Ревізора) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІРМА ЕЛПС» (надалі – Ревізійна комісія) розроблено відповідно до вимог чинного законодавства України, Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІРМА ЕЛПС» (надалі - Товариство).

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

1.3. Положення затверджується загальними Зборами акціонерів Товариства (надалі - збори) і може бути змінено та доповнено лише Зборами.

1.4. Поняття, які застосовуються в цьому Положенні, вживаються в тому ж значенні, що й в Статуті, якщо не визначено інше.

2. Правовий статус Ревізійної комісії

2.1. Ревізійна комісія (Ревізор) є органом управління Товариства, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Дирекції Товариства.

2.2. У своїй діяльності Ревізійна комісія (Ревізор) діє виключно в інтересах акціонерів та Товариства в цілому.

2.3. Голова та члени Ревізійної комісії (Ревізор) у своїй діяльності керуються вимогами чинного законодавства України, Статуту Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми положеннями, рішеннями, розпорядженнями та наказами Товариства та рішеннями загальних Зборів акціонерів.

2.4. Компетенція Ревізійної комісії (Ревізора) визначається цим Положенням, Статутом Товариства та чинним законодавством України.

2.5. Ревізійна комісія (Ревізор) здійснює свою діяльність шляхом проведення планових та позапланових перевірок фінансової діяльності Дирекції, документації Товариства, а також шляхом проведення службових розслідувань за фактом виявлених порушень.

2.6. Службові розслідування Ревізійна комісія (Ревізор) проводить за рішенням/розпорядженням/наказом загальних Зборів акціонерів Товариства.

2.7. Ревізійна комісія (Ревізор) доповідає про результати проведених нею перевірок загальним Зборам акціонерів Товариства.

2.8. Будь-який орган управління Товариства та/або його посадові особи, за винятком загальних Зборів акціонерів, не мають права давати вказівки Ревізійній комісії (Ревізору) щодо порядку виконання покладених на неї повноважень, обов'язків та функцій чи з будь-яких інших питань.

3. Склад Ревізійної комісії та порядок формування

3.1. Члени Ревізійної комісії в обираються загальними зборами акціонерів шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів.

3.2. Голова Ревізійної комісії обирається на першому засіданні членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу.

3.3. Ревізійна комісія обирається строком на 3 (три) роки. Кількісний склад Ревізійної комісії встановлюють загальні збори акціонерів.

3.4. Не може бути членом Ревізійної комісії (Ревізором):

- 1) член Дирекції;
- 2) корпоративний секретар;
- 3) особа, яка не має повної цивільної дієздатності,
- 4) особа, якій згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств,

5) особа, яка є учасниками або членом органів управління юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства,

6) особа, яка має особисті та/або сімейні стосунки з головним бухгалтером, членами Дирекції Товариства.

3.5. Якщо членом Ревізійної комісії (Ревізором) обирається акціонер - юридична особа, то вона діє (бере участь у роботі Ревізійної комісії) через свого представника, який повинен бути визначеним (за дорученням, яке долучається до документів Ревізійної комісії) не пізніше проведення першої перевірки Ревізійної комісії (Ревізора). Юридична особа має право змінювати свого представника, заздалегідь повідомивши про це у письмовому вигляді Раду, Дирекцію та корпоративного секретаря Товариства. Юридична особа має право змінювати свого представника необмежену кількість раз.

3.6. Повноваження будь-якого члена Ревізійної комісії (Ревізора) можуть бути припинені достроково:

- за власною ініціативою за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні,
- в разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії (Ревізора) за станом здоров'я,
- у разі виникнення обставин, які відповідно до вимог чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків члена Ревізійної комісії (Ревізора),
- у разі втрати статусу акціонера – для юридичної особи,
- за рішенням Зборів акціонерів,
- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

3.7. Одна й та сама особа може бути обрана до складу Ревізійної комісії необмежену кількість раз.

4. Організація роботи Ревізійної комісії (Ревізора)

4.1. Організаційною формою роботи Ревізійної комісії (Ревізора) є проведення чергових та позачергових перевірок, які проводяться за необхідністю але не менше одного разу на рік.

4.2. Чергові перевірки Ревізійна комісія (Ревізор) проводить за власною ініціативою за підсумками фінансово-господарської діяльності за минулий рік для надання висновків по річних звітах та балансах Зборам акціонерів. Строк проведення чергової перевірки не повинен бути більшим ніж тридцять робочих днів.

4.3. Позачергові перевірки фінансово-господарської діяльності Дирекції проводяться Ревізійною комісією (Ревізором) з власної ініціативи або за дорученням загальних Зборів акціонерів. Строк проведення такої перевірки не повинен перевищувати тридцять робочих днів.

4.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Дирекції Товариства Ревізійна комісія (Ревізор) складає висновок, який має містити:

- підтвердження щодо достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
- інформація про виявлені факти порушення чинного законодавства України за відповідний період;
- відомості щодо порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності;
- інформація про інші факти, що було виявлено під час проведення перевірки.

4.5. Складений висновок підписується головою та всіма членами Ревізійної комісії (Ревізором).

4.6. Голова та Члени Ревізійної комісії (Ревізор) повинні брати особисту участь у проведенні перевірок та не можуть у будь-якому випадку передавати свої повноваження іншій особі.

4.7. Проведення службового розслідування здійснюється на підставі письмового звернення Генерального директора до Дирекції Товариства, яка за результатами такого звернення надає відповідне розпорядження Ревізійній комісії (Ревізору).

4.8. Підставами для проведення службового розслідування є:

- офіційні та/або такі, що опубліковані в засобах масової інформації, заяви та/або повідомлення

- підприємств, установ, організацій, їх посадових осіб про відомі їм факти порушень;
- заяви та/або повідомлення окремих громадян;
 - заяви та/або повідомлення працівників Товариства;
 - особисті зізнання, заяви та/або повідомлення посадових осіб Товариства;
 - заяви та/або повідомлення акціонерів Товариства, у тому числі такі, що були оголошені на Зборах акціонерів Товариства;
 - факти, виявлені під час проведення перевірок Ревізійною комісією (Ревізором).

4.9. Під час голосування голова та кожен із членів Ревізійної комісії (Ревізор) мають один голос. У разі, якщо голоси розділилися порівну, голос голови Ревізійної комісії є вирішальним.

4.10. Документи, складені Ревізійною комісією (Ревізором) за підсумками проведення перевірок, службових розслідувань тощо мають бути протягом одного дня з моменту їх оформлення передані до Дирекції Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійснення контролю, а також ініціатору позапланової перевірки.

4.11. Ревізійна комісія (Ревізор) має право використовувати для цілей вивчення та аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства послуги фахівців Товариства (юристів, фінансистів, економістів тощо) та спеціалістів, які можуть бути запрошені зовні, у тому числі аудиторів.

5. Права, обов'язки та відповідальність членів Ревізійної комісії (Ревізора)

5.1. Голова та члени Ревізійної комісії мають право:

- отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій, знайомитися із документами Товариства, отримувати їх копії, а також копії документів дочірніх підприємств Товариства;
- вимагати усні та письмові пояснення від посадових осіб, інших працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізійної комісії для виконання своїх посадових обов'язків;
- оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;
- ініціювати проведення засідань Дирекції Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань посадовими особами Товариства;
- брати участь у засіданнях Дирекції Товариства з правом дорадчого голосу;
- вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірок, службових розслідувань порушень (недоліків) у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- у разі необхідності залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів.

5.2. Голова та члени Ревізійної комісії (Ревізор) зобов'язані:

- діяти в інтересах Товариства, добросовісно, сумлінно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;
- бути незалежним у виконанні своїх функцій та повноважень;
- керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми документами Товариства;
- виконувати рішення, прийняті загальними Зборами акціонерів та Радою Товариства;
- дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну, комерційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Ревізійної комісії (Ревізора), особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;
- своєчасно надавати загальним Зборам акціонерів повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства;
- проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Дирекції, ініціатору проведення позапланової перевірки та доповідати загальним Зборам акціонерів про результати

проведених перевірок;

- негайно інформувати Дирекцію про факти шахрайства, порушень та зловживань та про проведення службових розслідувань;
- вимагати скликання позачергових загальних Зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

5.3. Голова та/або члени Ревізійної комісії (Ревізор) несуть відповідальність перед Товариством за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках Ревізійної комісії відомостей, а також за невиконання та/або неналежне виконання своїх обов'язків.

5.4. Порядок притягнення голови та членів Ревізійної комісії (Ревізора) до відповідальності регулюється нормами чинного законодавства України.