

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

**Рішенням позачергових загальних зборів
акціонерів Відкритого акціонерного товариства
«Рівнеазот»**

Протокол № 4 від 30.08.2011 р.



*Рішення позачергових загальних зборів акціонерів
Відкритого акціонерного товариства*

«Рівнеазот»

Заблуда М. В.

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ**
(нова редакція)

**м. Рівне
2011 р.**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про Ревізійну комісію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕАЗОТ» (надалі – Положення) розроблено відповідно до Цивільного та Господарського кодексів України, Закону України „Про акціонерні товариства”, інших законодавчих актів України та Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕАЗОТ» (надалі - Товариство).

1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень та організацію роботи Ревізійної комісії Товариства.

1.3. Положення починає діяти з дня державної реєстрації нової редакції Статуту Товариства, затвердженого рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів ВАТ «Рівнеазот» від 30.08.2011 р. (Протокол № 4) та є новою редакцією Положення про Ревізійну комісію Відкритого акціонерного товариства «Рівнеазот», затвердженого Загальними зборами акціонерів 07.11.2003 року (протокол №3) .

1.4. Положення затверджується Загальними зборами акціонерів Товариства і може бути змінено та доповнено лише Загальними зборами акціонерів.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Ревізійна комісія є контролюючим органом Товариства, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства, філій і представництв Товариства.

2.2. Завдання Ревізійної комісії Товариства полягає у здійсненні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року (чергова перевірка) та спеціальних (позачергових) перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його дочірніх підприємств, представництв та філій.

2.3. Компетенція і порядок діяльності Ревізійної комісії визначаються законодавством України, Статутом Товариства і цим Положенням, а також договором, що укладається з Головою та кожним членом Ревізійної комісії.

2.4. Ревізійна комісія підзвітна Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства. Наглядова рада Товариства не є у відношенні до Ревізійної комісії керівним органом.

3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ. ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

3.1. Ревізійна комісія Товариства має право:

- отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на неї функцій, протягом 1 (одного) робочого дня з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;

- отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства з питань, які належать до компетенції Ревізійної комісії Товариства, під час проведення перевірок;

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

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

- у разі необхідності, в порядку визначеному Статутом Товариства, залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів на підставі договорів, що укладаються між ними та Товариством;

- вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів акціонерів Товариства та вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів;

- мають право бути присутніми на Загальних зборах акціонерів та брати участь в

обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу, а у випадках, передбачених законодавством, Статутом Товариства або Положеннями про Наглядову раду Товариства та про Правління Товариства - брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління.

- вносити на розгляд органів Товариства питання притягнення до дисциплінарної та матеріальної відповідності працівників Товариства, включаючи посадових осіб органів Товариства у разі порушення ними Статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства.

3.2. Ревізійна комісія зобов'язана:

- проводити чергові та спеціальні (позачергові) перевірки (ревізії) фінансово-господарської діяльності Товариства;

- своєчасно складати висновок за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року та надавати його Загальним зборам та Наглядовій раді;

- інформувати Загальні збори акціонерів та Наглядову раду Товариства про результати проведених спеціальних (позачергових) перевірок, виявлені недоліки та порушення;

- надавати пропозиції Правлінню Товариства щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;

- здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень;

- вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів, проведення засідання Наглядової ради Товариства у разі виникнення суттєвої загрози інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;

- контролювати виконання рішень по усуненню недоліків, що виявлені попередньою ревізією;

- контролювати виконання рішень Загальних зборів акціонерів, в межах своєї компетенції.

3.3. Голова та члени Ревізійної комісії зобов'язані:

- особисто брати участь у перевірках та засіданнях Ревізійної комісії Товариства;

- завчасно повідомляти Товариство про неможливість присутності на Загальних зборах акціонерів Товариства;

- завчасно повідомляти Голову Ревізійної комісії про неможливість брати участь у перевірках та засіданнях Ревізійної комісії Товариства із зазначенням причини;

- дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних з режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку з виконанням функцій члена Ревізійної комісії Товариства, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використання її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

4. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Ревізійна комісія складається з 3 осіб. До складу Ревізійної комісії входять Голова та 2 члени Ревізійної комісії.

4.2. Не можуть бути членами Ревізійної комісії:

- член Наглядової ради;

- член Правління;

- корпоративний секретар;

- особа, яка не має повної цивільної дієздатності;

- члени інших органів Товариства.

Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства. Право висувати кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії мають тільки акціонери Товариства.

4.3. Кількість кандидатів запропонованих одним акціонером, не може перевищувати кількісний склад Ревізійної комісії Товариства.

Пропозиція акціонера про висування кандидатів про обрання Голови та членів Ревізійної комісії Товариства подається в письмовому вигляді безпосередньо до канцелярії Товариства не пізніше, чим за 7 днів до проведення Загальних зборів акціонерів.

У пропозиції обов'язково вказується:

- прізвище, ім'я, по батькові, паспортні дані, місце проживання (прописка, реєстрація) акціонера – фізичної особи/повне найменування, ідентифікаційний код (для нерезидента – реєстраційний номер або його аналог), місцезнаходження акціонера – юридичної особи;

- кількість акцій якими володіє акціонер;

- пропозиції щодо складу Ревізійної комісії.

Пропозиції підписуються акціонером – фізичною особою або керівником акціонера юридичної особи або уповноваженою ним особою. До пропозиції обов'язково надається копія документу, що підтверджує кількість акцій, яким володіє акціонер.

4.4. До складу Ревізійної комісії Товариства не повинні висуватися та обиратися особи, які:

- мають особисті та/або сімейні стосунки з головним бухгалтером та членами Правління Товариства;

4.5. Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами акціонерів виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність та/або з числа юридичних осіб-акціонерів. Обраними до складу Ревізійної комісії вважаються кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів, порівняно з іншими кандидатами. Члени Ревізійної комісії вважаються обраними, а Ревізійна комісія вважається сформованою виключно за умови обрання її повного кількісного складу шляхом кумулятивного голосування.

4.6. На першому засіданні Ревізійної комісії Товариства з числа її членів обирається Голова та секретар Ревізійної комісії. Обраними вважаються особи, якщо за них проголосувало більшість голосів від кількісного складу Ревізійної комісії.

Секретар Ревізійної комісії відповідає за інформаційне, протокольне забезпечення діяльності Ревізійної комісії.

4.7. У разі, якщо в процесі роботи Ревізійної комісії Товариства кількість її членів стає меншою $\frac{1}{2}$ від загальної кількості, члени Ревізійної комісії, що залишилися у її складі, зобов'язані протягом 3 днів з дати, коли про це стало відомо, надати письмову вимогу до Правління Товариства про скликання позачергових Загальних зборів з метою обрання нового складу Ревізійної комісії.

5. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Ревізійна комісія Товариства обирається строком на 5 років.

5.2. Повноваження членів Ревізійної комісії Товариства дійсні з моменту їх затвердження рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства.

5.3. У разі, якщо після закінчення строку, на який обрано членів Ревізійної комісії, Загальними зборами акціонерів з будь-яких причин не було прийнято рішення про обрання (переобрання) членів Ревізійної комісії, то повноваження членів Ревізійної комісії продовжуються до прийняття Загальними зборами рішення про обрання членів Ревізійної комісії.

5.4. Одна й та сама особа може переобиратися членом Ревізійної комісії на необмежену кількість разів.

6. ГОЛОВА РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

6.1. Голова Ревізійної комісії керує роботою Ревізійної комісії.

6.2. Компетенція Голови Ревізійної комісії:

- організовує і керує роботою Ревізійної комісії;

- скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань Ревізійної комісії;
- доповідає про результати проведених Ревізійною комісією Товариства перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства.

7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

7.1. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є:

- здійснення чергових та спеціальних (позачергових) перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства;
- проведення засідань, на яких затверджується річний план чергової та спеціальних (позачергових) перевірок і програми перевірок, висновок за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, а також вирішуються питання пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи Ревізійної комісії.

7.2. Відповідальним за складання проекту Річного плану роботи Ревізійної комісії Товариства та його представлення на затвердження Ревізійної комісії Товариства є Голова Ревізійної комісії.

7.3. Чергова перевірка проводиться Ревізійною комісією згідно з річним планом за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік з метою надання Загальним зборам акціонерів відповідного висновку. Річний план роботи Ревізійної комісії Товариства затверджується Ревізійною комісією на пізніше, чим за 45 днів з моменту обрання на Загальних зборах акціонерів нового складу Ревізійної комісії.

7.4. Строк проведення перевірок не повинен перевищувати 30 робочих днів.

7.5. Чергова та спеціальні (позачергові) перевірки проводяться Ревізійною комісією відповідно до Програми, яку затверджує Ревізійна комісія. Програма перевірки Ревізійної комісії включає в себе:

- 1) найменування об'єкта перевірки;
- 2) порядок, термін та об'єм проведення перевірки;
- 3) визначення осіб, відповідальних за виконання завдань перевірки членів Ревізійної комісії та осіб, яких необхідно залучити згідно до пункту 3.1. Положення.

7.6. Спеціальні (позачергові) перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства проводяться Ревізійною комісією Товариства у наступних випадках:

- за ініціативою Ревізійної комісії;
- за рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства;
- за рішенням Наглядової ради Товариства, виконавчого органу;
- на вимогу акціонера (акціонерів), які на момент подання вимоги сукупно є власниками більше 10 відсотків простих акцій Товариства.

7.7. Спеціальна (позачергова) перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 15 днів з моменту отримання вимоги акціонерів, які володіють у сукупності більше 10% голосів, прийняття рішення Загальними зборами акціонерів, прийняття рішення Наглядовою радою та виконавчого органу Товариства.

7.8. Результати перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства оформлюються актом за підписами Голови та членів Ревізійної комісії Товариства, який надається для ознайомлення і підпису Голові Правління та головному бухгалтеру Товариства. У разі наявності заперечень до акту перевірки з боку Голови Правління та головного бухгалтера, вони у письмовому вигляді надаються Голові Ревізійної комісії Товариства протягом 2 днів після підписання акту перевірки. Заперечення розглядаються на засіданні Ревізійної комісії Товариства при складанні та затвердженні висновку та розгляду матеріалів спеціальних (позачергових) перевірок.

7.9. На підставі акту чергової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за рік Ревізійна комісія Товариства протягом 4 днів складає висновок, в якому має міститися інформація про:

- підтвердження достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
- факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності Товариства, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності;
- інші факти, виявлені під час проведення перевірки.

Акт перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства та висновок затверджується на засіданні Ревізійної комісії Товариства протягом 5 днів після закінчення перевірки.

7.10. Складений Ревізійною комісією висновок підписується Головою та усіма членами Ревізійної комісії, які брали участі у проведенні перевірки.

Члени Ревізійної комісії, які не згодні із певним положенням висновку Ревізійної комісії Товариства, повинні протягом дня з дати складання висновку викласти у письмовій формі свою окрему думку та надати її Голові Ревізійної комісії Товариства. Окрема думка, викладена у письмовій формі, є складовою та невід'ємною частиною висновку Ревізійної комісії Товариства. Поширення висновку повинно здійснюватися тільки разом із окремою думкою до нього.

7.11. Засідання Ревізійної комісії Товариства проводяться за необхідністю.

7.12. Засідання Ревізійної комісії Товариства обов'язково проводяться:

- перед початком проведення перевірки для затвердження програми перевірки;
- після проведення перевірки з метою затвердження висновку за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року;

- після проведення перевірки з метою розгляду та затвердження звіту про результати спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, який надається ініціатору такої перевірки та Наглядовій раді.

- для затвердження пропозицій щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства, які надаються для виконання Правлінню Товариства;

- для розгляду інформації наданої Правлінням Товариства про виконання пропозицій щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

7.13. Документи, пов'язані із проведенням перевірки Ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Товариства, повинні бути остаточно оформлені не пізніше 5 робочих днів з дня її закінчення.

7.14. Порядок денний засідання затверджується Головою Ревізійної комісії і не пізніше ніж за 5 робочих днів до дати проведення засідання у письмовій формі повідомляється членам Ревізійної комісії із зазначенням дати, часу, місця та форми проведення засідання.

7.15. При скликанні засідань Ревізійної комісії кожний її член повідомляється особисто.

7.16. На засіданні Ревізійної комісії Товариства можуть бути ухвалені рішення з питань, не внесених до порядку денного, якщо ніхто з членів Ревізійної комісії, присутніх на засіданні, не заперечує проти винесення цих питань на голосування.

7.17. Засідання Ревізійної комісії скликаються Головою Ревізійної комісії у разі необхідності та на письмову вимогу члена Ревізійної комісії. Вимога щодо скликання засідання подається Голові Ревізійної комісії із зазначенням порядку денного засідання.

7.18. Засідання скликається не пізніше ніж через 5 робочих днів після отримання відповідної вимоги. Про скликання засідання члени Ревізійної комісії Товариства повідомляються у порядку, передбаченому у п. 7.14 цього Положення.

7.19. Засідання Ревізійної комісії вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь не менше 2/3 кількості її членів.

7.20. Рішення Ревізійної комісії вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більше половини членів Ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні. Рішення з усіх питань приймаються відкритим голосуванням.

7.21. Під час голосування на засіданні Голова та члени Ревізійної комісії мають один голос.

7.22. Під час засідання секретар Ревізійної комісії веде протокол засідання, який підписується всіма членами Ревізійної комісії, які брали участь у засіданні у Ревізійної комісії Товариства.

7.23. Протоколи засідань Ревізійної комісії підшиваються до книги протоколів та передаються секретарем Ревізійної комісії до архіву Товариства. Протоколи засідань Ревізійної комісії Товариства зберігаються протягом всього строку діяльності Товариства.

Книга протоколів або засвідчені витяги з неї мають надаватися для ознайомлення акціонерам та посадовим особам органів управління Товариства у порядку, передбаченому чинним законодавством.

8. ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

8.1. Висновок за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків, складені Ревізійною комісією Товариства за підсумками проведення перевірки, мають бути передані протягом 5 днів з дати їх оформлення та затвердження до Наглядової ради Товариства та Правлінню Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійснення контролю на найближчому засіданні Наглядової ради, Правління, а також ініціатору проведення позачергової перевірки.

8.2. Ревізійна комісія Товариства після чергової перевірки, не менш як за 30 днів до дати Загальних зборів акціонерів, передає один примірник затвердженого висновку за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Наглядовій раді Товариства.

Без висновку за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, затвердженого Ревізійною комісією Загальні збори акціонерів не можуть затверджувати річну фінансову звітність Товариства.

8.3. Голова Ревізійної комісії Товариства інформує Загальні збори акціонерів і Наглядову раду Товариства про результати перевірок проведених Ревізійною комісією.

8.4. Звіт Голови Ревізійної комісії Загальним зборам акціонерів має містити:

- інформацію про проведені Ревізійною комісією чергові та спеціальні (позачергові) перевірки;

- інформацію про достовірність показників річної фінансової звітності, інших суттєвих положень, які містяться у висновку складеному за підсумками чергової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року;

- інформацію про виконання пропозицій наданих Ревізійною комісією Правлінню Товариства щодо усунення виявлених під час перевірок порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

9. ВИНАГОРОДА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

9.1. Технічно-матеріальне забезпечення (з урахуванням витрат на відрядження та виплат винагород членам Ревізійної комісії) роботи Ревізійної комісії здійснюється за рахунок Товариства.

9.2. Умови цивільно-правових або трудових договорів, що укладатимуться з Головою та членами Ревізійної комісії затверджує Наглядова рада Товариства, а також встановлює розмір їх винагороди та обирає особу, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з Головою та членами Ревізійної комісії.

10. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

10.1. За порушення чинного законодавства України, а також положень Статуту та інших внутрішніх нормативних документів Товариства Голова та члени Ревізійної комісії можуть бути притягнені до дисциплінарної, майнової, адміністративної та кримінальної відповідальності у відповідності до норм чинного законодавства України.

10.2. Голова та члени Ревізійної комісії несуть відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках Ревізійної комісії відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків.

10.3. Порядок та підстави притягнення Голови та членів Ревізійної комісії до відповідальності регулюються нормами чинного законодавства, Статуту та внутрішніми нормативними документами Товариства.

*Голова позачергових загальних зборів акціонерів
Відкритого акціонерного товариства «Рівнеазот»*



Заблуда М. В.