

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**Загальними зборами акціонерів  
ПрАТ «Харківський автогенний  
завод»**

**Протокол № 2 від 8 серпня 2011  
року**

**Генеральний директор**



**Сасін М.В.**

**ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМПІСІЮ (РЕВІЗОРА)**

**ПрАТ «ХАРКІВСЬКИЙ АВТОГЕННИЙ ЗАВОД»**

**м. Харків**

**2011 р.**

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Це положення розроблено відповідно до чинного законодавства та Статуту ПрАТ «Харківський автогенний завод» (далі-Товариство) і визначає статус, повноваження Ревізійної комісії (Ревізора),

1.2. Це положення затверджується Загальними зборами акціонерів

### 2. СКЛАД, ТЕРМІН ПОВНОВАЖЕНЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства загальні збори обирають ревізійну комісію (ревізора). Посада Ревізора може в штатному розкладі Товариства.

2.2. Ревізор ( Ревізійна комісія) підзвітний загальним зборам акціонерів Товариства і організовує виконання їх рішень.

2.3. У своїй діяльності Ревізійна комісія(Ревізор) керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, внутрішніми положеннями і документами Товариства, рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, а також міжнародними стандартами фінансового обліку.

2.4. Загальними зборами Товариства обирається Ревізор або Ревізійна комісія Товариства, у разі, якщо кількість акціонерів Товариства-власників простих іменних акцій перевищує 100 осіб-обирається тільки ревізійна комісія. Ревізійна комісія Товариства обирається в кількості 3-х осіб.

2.5. Якщо Загальними зборами не встановлено інше, повноваження Ревізора Товариства(членів Ревізійної комісії Товариства) діють з моменту обрання і до проведення загальних зборів Товариства, на яких будуть розглядатись питання про припинення повноважень або переобрання Ревізора або членів Ревізійної комісії, але не більше ніж на п'ять років

2.6. Повноваження Ревізора ( Члена Ревізійної комісії) припиняються у випадках:

2.6.1. Фізичної неспроможності виконання обов'язків;

2.6.2. У разі подачі заяви про припинення повноважень за власним бажанням до Наглядової ради

2.6.3. Ухвалення рішення про дострокове припинення повноважень Ревізора ( члена Ревізійної комісії)

2.7. Для заміщення Ревізора(членів Ревізійної комісії), повноваження якого припинились, або тимчасово не можуть виконуватись - загальними зборами акціонерів Товариства може обиратись кандидати на Ревізора (члени Ревізійної комісії). Кандидати обираються загальними зборами на строк дії повноважень Ревізора( Ревізійної комісії).

2.8 Не можуть бути членами ревізійної комісії (ревізором):

1) член наглядової ради;

2) член виконавчого органу;

3) корпоративний секретар;

4) особа, яка не має повної цивільної дієздатності;

5) члени інших органів товариства.

Члени ревізійної комісії (ревізор) не можуть входити до складу лічильної комісії товариства.

2.9 Одна і та ж сама особа може обиратись Ревізором (членом Ревізійної комісії)

неодноразово.

2.10 До складу ревізійної комісії (ревізором) може обиратись юридична особа. В такому разі – керівник цієї особи сам виконує функції ревізора, або видає довіреність іншій особі.

## 3. ПОРЯДОК ВИСУВАННЯ ОСІБ ДЛЯ ОБРАННЯ В РЕВІЗОРИ (ЧЛЕНИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ). ОБРАННЯ В РЕВІЗОРИ (ЧЛЕНИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ)

3.1. Право висувати осіб для обрання Ревізором «членами ревізійної комісії» мають тільки акціонери Товариства.

3.2. Пропозиції щодо висування осіб приймаються наглядовою радою Товариства не пізніше 15 днів до дати проведення загальних зборів акціонерів Товариства

3.3. Пропозиція щодо осіб для обрання Ревізором(членами Ревізійної комісії) повинна містити: П.І.Б.,(найменування) акціонера, що подає пропозицію;

П.І.Б., дату народження, інформацію про громадянство, адресу, стислу інформацію про професійний досвід та освіту особи, яка висувається для обрання.

3.4. Ревізор (члени ревізійної комісії) обираються виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів. Голова ревізійної комісії обирається загальними зборами акціонерів Товариства.

#### 4. ФУНКЦІЇ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗОРА (РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ)

4.1. Ревізор (Ревізійна комісія) відповідно до покладених на неї завдань контролює, перевіряє та аналізує фінансово-господарську діяльність Товариства шляхом виконання таких функцій:

4.1.1. перевірка стану виконання виконавчим органом затвердженого загальними зборами або наглядовою радою фінансового плану Товариства;

4.1.2. перевірка стану виконання виконавчим органом рішень загальних зборів та наглядової ради в частині питань фінансово-господарської діяльності Товариства;

4.1.3. перевірка відповідності фінансово-господарської діяльності статуту Товариства, рішенням загальних зборів та наглядової ради;

4.1.4. перевірка своєчасності та повноти здійснення розрахунків з бюджетом;

4.1.5. перевірка нарахування, своєчасності та повноти виплати дивідендів;

4.1.6. перевірка одержання, використання та повернення кредитів;

4.1.7. перевірка відповідності чинному законодавству та статуту Товариства використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку Товариства;

4.1.8. перевірка порядку відчуження майна Товариства щодо його відповідності чинному законодавству, статуту та внутрішнім положенням Товариства;

4.1.9. перевірка бухгалтерської документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства;

4.1.10. перевірка дотримання порядку оплати акцій акціонерами у разі проведення Товариством додаткової емісії акцій;

4.1.11. аналіз фінансового стану Товариства, його платоспроможності, ліквідності активів, виявлення резервів для покращення економічного стану підприємства і розробка рекомендацій для органів управління Товариством;

4.1.12. аналіз відповідності ведення в Товаристві бухгалтерського і статистичного обліку вимогам чинного законодавства;

4.1.15. подання звітів про результати перевірок загальним зборам та надання рекомендацій на підставі цих звітів;

4.1.14. надання загальним зборам або наглядовій раді Товариства рекомендацій щодо відбору незалежних аудиторів;

4.1.16. ініціювання скликання позачергових загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань з боку посадових осіб Товариства.

4.2. Ревізор (Ревізійна комісія) має право:

- отримувати від органів управління Товариства, його підрозділів та служб, посадових осіб належні матеріали, бухгалтерські та інші документи протягом 3 днів після їх письмового запиту;

- вимагати скликання засідань виконавчого органу, наглядової ради, позачергових загальних зборів у разі виявлення порушень у фінансово-господарській діяльності, які потребують рішень відповідних органів управління Товариством;

- вимагати від посадових осіб Товариства пояснень з питань, що належать до компетенції ревізійної комісії;

- отримувати, розглядати звіти аудиторів, висновки контролюючих органів;

- в межах затвердженого кошторису та/або фінансового плану залучати на договірній основі до своєї роботи незалежних спеціалістів - аудиторів та консультантів з оплатою їх послуг за рахунок Товариства;

- ініціювати питання про відповідальність працівників Товариства у разі порушення ними положень, правил та інструкцій з питань фінансово-господарської діяльності Товариства;

- вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів.

- на доступ на територію підприємства та безпосередньо до його приміщень з обов'язковим дотриманням внутрішнього режиму та розпорядку Товариства;

- бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань з правом дорадчого голосу;

- брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях виконавчого органу та наглядової ради Товариства.

4.4. Обов'язки ревізора ( ревізійної комісії):

- проводити перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року;
- здійснювати аналіз кошторисів витрат та виконання бізнес-планів Товариства;
- складати висновки за результатами здійсненої перевірки;
- своєчасно доводити до відома загальних зборів, наглядової ради, виконавчого органу Товариства результати здійснених перевірок і ревізій у формі звітів, доповідних, повідомлень на засіданнях органів управління;
- вимагати скликання позачергових загальних зборів, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб Товариства;
- здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень;
- дотримуватися вимог законодавства, статуту та Положення про ревізійну комісію, рішень загальних зборів.

## 5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗОРА (РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ)

5.1. На першому засіданні ревізійної комісії з її складу обираються заступник голови та секретар ревізійної комісії простою більшістю голосів кількісного складу ревізійної комісії, якщо інше не передбачено статутом. Заступник голови, секретар ревізійної комісії протягом строку дії повноважень ревізійної комісії можуть бути переобрані за рішенням ревізійної комісії.

5.2. Ревізор (Ревізійна комісія) Товариства проводить перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

5.3. Проведення перевірки не повинно порушувати нормальний режим роботи Товариства.

5.4. Перевірку за результатами фінансового року ревізор (ревізійна комісія) Товариства проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для надання висновків до річного звіту та балансу в термін не пізніше ніж до **1 квітня року**, що настає після звітного.

5.5. Спеціальні перевірки Ревізор (ревізійна комісія) проводить:

- за рішенням загальних зборів;
- за рішенням наглядової ради;
- за рішенням виконавчого органу;
- з власної ініціативи;
- на вимогу акціонерів, які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менш ніж 10 відсотків простих акцій Товариства.

5.6. За підсумками проведення перевірок за результатами фінансового року та спеціальних перевірок ревізор (ревізійна комісія) Товариства складає висновки, які підписуються ревізором (членами ревізійної комісії Товариства, що брали участь в перевірці). У разі незгоди члена ревізійної комісії з будь-якими положеннями зазначеного документа висновки підписуються членом ревізійної комісії із зауваженнями, які є їх невід'ємною частиною.

5.7. Ревізійна комісія Товариства проводить засідання перед початком перевірки для визначення планів, завдань, порядку, строку та терміну 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. Ревізійна комісія може розробляти план-графік своїх засідань на рік, але не рідше одного разу на квартал.

5.8. У разі відсутності плану-графіка засідань про планове засідання ревізійної комісії її членів повинен поінформувати голова ревізійної комісії (а у разі його відсутності - заступник голови) в письмовій формі не пізніше ніж за 5 робочих днів до дати засідання, крім випадків, коли дату проведення наступного засідання було визначено на попередньому засіданні. Повідомлення має містити відомості про дату, час та місце проведення засідання, а також порядок денний засідання.

5.9. Позачергові засідання ревізійної комісії скликаються головою ревізійної комісії (у разі його відсутності - заступником голови) з власної ініціативи, а також на письмову вимогу будь-якого з членів ревізійної комісії. Вимога щодо скликання позачергового засідання ревізійної комісії повинна містити визначений перелік питань, що потребують обговорення ревізійної комісії.

5.10. Позачергове засідання ревізійної комісії має бути скликане протягом 3 робочих днів з дати надходження вимоги осіб, зазначених у п. 5.5 цього розділу.

5.11. Член ревізійної комісії (ревізор) не може передавати свої повноваження іншому члену ревізійної комісії або третім особам. Ревізор (Усі члени ревізійної комісії) повинні сумлінно виконувати свої обов'язки і у своїй діяльності керуватися нормами чинного законодавства та внутрішніми документами Товариства.

- 5.12. Ревізійна комісія є правомочною приймати рішення, якщо в засіданні бере участь не менше половини її членів.
- 5.13. Кожен член ревізійної комісії має під час голосування один голос.
- 5.14. Рішення з усіх питань приймаються відкритим голосуванням і вважаються прийнятими, якщо з них подано більше 50 відсотків голосів присутніх членів ревізійної комісії. У разі, якщо голоси розділилися порівну, голос голови ревізійної комісії є вирішальним.
- 5.16. Протокол засідання ревізійної комісії підписується всіма членами ревізійної комісії, які брали участь у засіданні. У разі незгоди члена ревізійної комісії з будь-якими положеннями протоколу такий протокол має бути підписаний членом ревізійної комісії із зауваженнями та пропозиціями, які є невід'ємною частиною протоколу.
- 5.17. Усі протоколи засідань ревізійної комісії оформляються секретарем ревізійної комісії та підшиваються до книги протоколів, яка зберігається у Товаристві.
- 5.18. Книга протоколів або засвідчені витяги з неї повинні надаватися для ознайомлення будь-якому з членів ревізійної комісії, наглядової ради, виконавчого органу та акціонерам Товариства у порядку, встановленому статутом та іншими документами Товариства.
- 5.19. Товариство забезпечує ревізору або ревізійній комісії всі необхідні для роботи умови.
- 5.20. Витрати на утримання ревізора або ревізійної комісії несе Товариство.

#### 6. ЗАОХОЧЕННЯ РЕВІЗОРА (ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ)

- 6.1. За результатами діяльності ревізора, ревізійної комісії може застосовуватися заохочення її членів.
- 6.2. Заохочення членів ревізійної комісії здійснюється у вигляді морального та матеріального стимулювання. Матеріальне стимулювання членів ревізійної комісії проводиться за рахунок Товариства.
- 6.3. Розмір винагороди голові та членам ревізійної комісії встановлюється рішенням наглядової ради або загальних зборів Товариства.
- 6.4. У разі запровадження в штатному розкладі Товариства посади Ревізора-порядок оплати праці визначається Загальними зборами акціонерів Товариства.
- 6.5. Порядок оплати праці членів ревізійної комісії визначається договором, що укладається Товариством з кожним членом ревізійної комісії.

#### 7. ПОРЯДОК ЗВІТНОСТІ РЕВІЗОРА (РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ)

- 7.1. За результатами перевірки Ревізором (ревізійною комісією) складаються висновки про перевірку, а в разі виявлення порушень - акт за підписом голови та членів комісії, які брали участь у перевірці (ревізора).
- 7.2. Ревізор (Голова ревізійної комісії) представляє на щорічних загальних зборах звіт та висновок за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за підсумками фінансового року. Висновки Ревізора (ревізійної комісії) затверджують загальні збори.
- 7.3. Звіт ревізійної комісії має містити:
- 1) інформацію про проведені нею планові та позапланові 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 та повноту фінансової звітності, а також рекомендації щодо затвердження її загальними зборами.
- 7.4. Висновки, складені за результатами здійснених перевірок, ревізор (ревізійна комісія) подає виконавчому органу, наглядовій раді Товариства не пізніше ніж за два тижні після проведення перевірки.

#### 8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗОРА (ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ)

- 8.1. Члени ревізійної комісії несуть відповідальність за відповідність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях ревізійної комісії.
- 8.2. За порушення вимог чинного законодавства України, а також положень статуту та інших внутрішніх нормативних документів Товариства члени ревізійної комісії можуть бути притягнуті до відповідальності згідно з нормами чинного законодавства України.
- 8.3. Порядок та підстави притягнення членів ревізійної комісії до відповідальності регулюються нормами чинного законодавства України, статутом та внутрішніми нормативними документами Товариства.