

ЗАТВЕРДЖЕНО

загальними зборами акціонерів
ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ»

Протокол № _____ від

«08» квітня 2011 р.

Голова загальних зборів акціонерів

(підпис)

А. В. Береза
(п.і.б.)

00222226

Запорізький
абразивний комбінат

ПОЛОЖЕННЯ

ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ»

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Ревізійна комісія Публічного акціонерного товариства «Запорізький абразивний комбінат» (далі АТ) є органом АТ, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності АТ.
- 1.2. Ревізійна комісія здійснює свою діяльність шляхом проведення планових та спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності АТ, а також шляхом розслідування за фактами виявлених порушень.
- 1.3. Ревізійна комісія проводить службові розслідування за рішеннями загальних зборів акціонерів АТ або наглядової ради АТ.
- 1.4. В своїй діяльності ревізійна комісія керується чинним законодавством України, статутом АТ, цим Положенням, іншими внутрішніми нормативними актами і рішеннями, прийнятими загальними зборами акціонерів АТ.

2. ПОРЯДОК СТВОРЕННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 2.1. Ревізійна комісія обирається загальними зборами у кількості 3 членів строком на 3 роки. До складу ревізійної комісії входить голова ревізійної комісії та два члени ревізійної комісії.
- 2.2. Члени ревізійної комісії обираються виключно шляхом кумулятивного голосування. Голова ревізійної комісії обирається членами ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу ревізійної комісії.
- 2.3. Не можуть бути членами ревізійної комісії: члени наглядової ради; члени виконавчого органу; корпоративний секретар; особа, яка не має повної цивільної дієздатності; члени інших органів АТ.
- 2.4. Члени ревізійної комісії можуть бути відкликаний до закінчення строку повноважень ревізійної комісії при наявності достатніх для цього підстав. Рішення про відкликання членів ревізійної комісії приймається загальними зборами акціонерів стосовно всього складу ревізійної комісії.

3. ФУНКЦІЇ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 3.1. Ревізійна комісія у відповідності до покладених на неї обов'язків контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність правління АТ, виконання ним вимог статуту АТ та внутрішніх нормативних актів, в тому числі:
 - виконання встановлених загальними зборами акціонерів АТ планів та основних напрямків діяльності АТ;
 - виконання рішень правління АТ з питань фінансово-господарської діяльності АТ та їх відповідності чинному законодавству та статуту АТ;
 - виконання рішень по усуненню недоліків, виявлених попередньою ревізією;
 - стан розрахунків по акціях з акціонерами, дотримання прав власників, що стосуються розподілу прибутку, переваг та пільг при набутті права власності на акції нових емісій;
 - дотримання порядку, передбаченого статутними документами, по сплаті за акції акціонерами;
 - виконання правлінням заходів по недопущенню непродуктивних витрат, а у випадку їх наявності – застосування відповідних заходів по відношенню до безпосередніх винуватців;
 - точність розрахунків та дотримання строків перерахування в бюджет податків, а також точність розрахунків з банківськими установами;
 - точність визначення розміру статутного капіталу АТ та відповідної кількості акцій, що випускаються, зміни статутного капіталу;
 - використання коштів резервного та інших фондів АТ, які формуються за рахунок прибутку;
 - сплата акціонерами встановленого розміру пені за несвоєчасну сплату за акції, що ними придбаваються;

- стан каси та майна АТ.

3.2. Ревізійна комісія зобов'язана:

- підтверджувати достовірність даних, що містяться у звітах та інших фінансових документів або встановлювати факт їх недостовірності;
- інформувати наглядову раду та виконавчий орган про виявлені факти порушення встановленого законодавством порядку ведення бухгалтерської звітності та здійснення фінансово-господарської діяльності;
- надавати виконавчому органу не пізніше ніж за 45 днів до дати проведення чергових загальних зборів висновок за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності АТ за рік;
- вимагати позачергового скликання загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам АТ або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами;
- здійснювати інші дії, передбачені статутом АТ та чинним законодавством.

Члени ревізійної комісії зобов'язані дотримуватися встановленого в АТ режиму конфіденційної таємниці відносно документів, доступ до яких вони мають в силу виконання своїх функцій; не розголошувати інформацію, що має статус інсайдерської.

3.3. Ревізійна комісія для реалізації своїх функцій має право:

- витребувати у АТ документи стосовно фінансово-господарської діяльності АТ;
- вимагати скликання засідань наглядової ради та позачергових загальних зборів;
- вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів;
- вимагати від працівників АТ пояснень з питань, що віднесені до компетенції ревізійної комісії;
- здійснювати інші дії, передбачені статутом АТ та чинним законодавством.

Члени ревізійної комісії мають право бути присутнім на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу, в разі коли вони не є акціонерами.

Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях наглядової ради та виконавчого органу у випадках, передбачених цим Статутом та чинним законодавством.

4. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Ревізійна комісія проводить планові та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності АТ.

4.2. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності АТ за результатами фінансового року. Ревізійна комісія проводить спеціальну перевірку фінансово-господарської діяльності АТ за власною ініціативою, за рішенням загальних зборів, наглядової ради, виконавчого органу або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) не менше ніж 10 відсотків простих акцій АТ.

При здійсненні перевірок ревізійна комісія:

- підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за відповідний період;
- аналізує відповідність ведення бухгалтерського обліку нормативно-правовим актам України та міжнародним стандартам;
- перевіряє дотримання встановлених нормативів і правил у фінансово-господарській діяльності АТ;
- здійснює аналіз фінансового становища АТ;
- здійснює перевірку своєчасності та правильності платежів АТ;
- здійснює перевірку використання прибутку АТ;
- здійснює інші дії, необхідні для перевірки фінансово-господарської діяльності АТ.

4.3. Ревізійна комісія може здійснювати службці розслідування за окремими фактами порушень встановленого порядку діяльності апарата АТ, а також за фактом зловживань, що стали відомі.

4.4. Підставами для проведення розслідувань можуть бути:

- заяви або повідомлення підприємств, установ, організацій, посадових осіб;
- офіційні повідомлення органів влади та управління, їх представників;
- заяви окремих громадян;
- заяви працівників апарату управління АТ;
- особисті зізнання посадових осіб АТ;
- повідомлення, опубліковані у пресі та інших ЗМІ;
- офіційні заяви акціонерів АТ, що виказані ними на загальних зборах акціонерів, або направлені до наглядової ради АТ;
- факти, виявлені під час перевірок безпосередньо членами ревізійної комісії.

4.5. Розслідування повинно бути розпочато не пізніше 3 днів після виявлення підстав для його проведення та закінчено не пізніше 2 тижнів після його початку.

4.6. Матеріали службових розслідувань із висновками, підписані членами ревізійної комісії, які проводили розслідування, передаються в наглядову раду АТ не пізніше 3 днів після завершення розслідування.

4.7. Всі рішення приймаються ревізійною комісією виключно на її засіданнях, які проводяться в міру необхідності, але не рідше 1 разу на квартал.

4.8. Дата проведення засідання та порядок денний доводиться до відома членам ревізійної комісії не пізніше як за 7 днів до дати проведення особисто під розпис, окрім випадків, коли дата проведення наступного засідання ревізійної комісії була визначена на попередньому засіданні ревізійної комісії.

4.9. Ревізійна комісія для проведення організаційної та підготовчої роботи обирає голову ревізійної комісії з числа членів ревізійної комісії.

4.10. Засідання ревізійної комісії є правомочним, якщо в ньому беруть участь всі члени ревізійної комісії.

4.11. Кожний член ревізійної комісії при голосуванні має один голос.

4.12. Всі рішення ревізійної комісії приймаються простою більшістю голосів.

4.13. Голова ревізійної комісії веде книгу протоколів, в яку записує всі рішення комісії.

4.14. Члени ревізійної комісії, не згодні з рішенням комісії, мають право виказати свою думку, що фіксується в протоколі, і доводиться до відома наглядової ради та загальних зборів АТ.

4.15. Протоколи засідань ревізійної комісії або завірені витяги з них повинні бути в будь-який час надані для ознайомлення наглядовій раді. Загальним зборам акціонерів АТ та акціонерам АТ – в порядку, визначеному статутом АТ та чинним законодавством України.

4.16. Ревізійна комісія після перевірки річного звіту та балансу передає один примірник висновків по ним правлінню АТ, яке вносить його із своїми поясненнями на розгляд загальних зборів акціонерів АТ.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Члени ревізійної комісії АТ несуть особисту відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, що містяться у висновках та рішеннях ревізійної комісії, а також інших документах, підготовлених нею.

5.2. Члени ревізійної комісії АТ у випадку порушення, невиконання або неналежного виконання своїх обов'язків несуть дисциплінарну, матеріальну, цивільну, адміністративну та кримінальну відповідальність згідно з чинним законодавством України.