

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Загальними зборами акціонерів  
Публічного акціонерного товариства  
"Чернівецький хлібокомбінат"  
протокол № 1 від 15 липня 2010 року  
Голова Загальних зборів  
\_\_\_\_\_ / /

Секретар Загальних зборів  
\_\_\_\_\_ / /

## **ПОЛОЖЕННЯ**

про Ревізійну комісію

Публічного акціонерного товариства "Чернівецький хлібокомбінат"

Це Положення розроблене відповідно до чинного законодавства України та Статуту Публічного акціонерного товариства "Чернівецький хлібокомбінат" (надалі - Товариство) і врегульовує питання функціонування Ревізійної Комісії Товариства.

### **I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Ревізійна Комісія є органом Товариства, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Виконавчого органу Товариства (Правління), його дочірніх підприємств, філій та представництв.

1.2. Ревізійна Комісія підзвітна і підпорядкована Загальним зборам акціонерів Товариства.

1.3. У своїй діяльності Ревізійна Комісія керується діючим законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми нормативними актами і рішеннями, прийнятими Загальними зборами акціонерів Товариства.

### **II. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

2.1. Ревізійна Комісія обирається Загальними зборами акціонерів Товариства з числа акціонерів у кількості трьох осіб.

2.2. Ревізійна Комісія обирається строком на три роки. У разі, якщо по закінченні строку повноважень складу Ревізійної Комісії, Загальними Зборами не обраний новий її склад, Ревізійна Комісія діє до обрання нового складу.

2.3. У разі вибуття члена Ревізійної Комісії з її складу до закінчення строку повноважень, Загальні Збори обирають замість нього нового члена Ревізійної Комісії на решту строку повноважень.

2.4. Повноваження члена Ревізійної Комісії припиняються достроково у випадках:

- фізичної неможливості виконання ним обов'язків (у разі смерті, визнання безвісно відсутнім, стійкої непрацездатності терміном понад 4 місяці підряд, тощо);

- якщо він подав особисту заяву до Наглядової ради про дострокове припинення повноважень і Наглядова рада прийняла його відставку;
- припинення його членства в Ревізійній комісії на підставі рішення Загальних зборів акціонерів.

Загальні Збори можуть достроково переобрати членів Ревізійної Комісії у повному складі.

2.5. До складу Ревізійної Комісії входять голова та члени. Голова Комісії обирається Загальними зборами акціонерів Товариства. При необхідності Ревізійна Комісія зі свого складу може обрати заступника голови.

2.6. Членами Ревізійної Комісії не можуть бути члени Наглядової ради, Виконавчого органу Товариства, або особи, які обіймають інші керівні посади в Товаристві.

### **III. ПОВНОВАЖЕННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

#### **ТА ПОРЯДОК ЇЇ РОБОТИ**

3.1. Ревізійна Комісія за дорученнями Загальних Зборів, Наглядової ради, з власної ініціативи або на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10 відсотками голосів, відповідно до покладених на неї завдань здійснює контроль та перевірку:

- фінансово-господарської діяльності Виконавчого органу Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- виконання встановлених Загальними Зборами, Наглядовою радою планів та основних напрямків діяльності Товариства;
- виконання рішень Виконавчого органу з питань фінансово-господарської діяльності і їх відповідність чинному законодавству та Статуту Товариства;
- виконання договірних зобов'язань Товариства;
- стан розрахунків по акціях з акціонерами, дотримання прав їх власників щодо розподілу прибутку, переваг і пільг у придбанні акцій нових емісій;
- дотримання порядку оплати акцій акціонерами, передбаченого установчими документами;
- правильність визначення розміру Статутного капіталу Товариства і кількості акцій, що випускаються, рух Статутного капіталу Товариства;
- вжиття Виконавчим органом заходів по недопущенню непродуктивних витрат, а у разі їх наявності вжиття відповідних заходів до безпосередніх винуватців;
- виконання рішень по усуненню недоліків, що виявлені попередньою ревізією;
- правильності ведення бухгалтерського обліку і звітності, достовірність відображених в них даних;
- правильність розрахунків і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків, а також правильність розрахунків з банківськими установами;
- використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку;

- сплату акціонерами встановлених відсотків за несвоєчасну оплату акцій, що ними купуються;
- стану каси, майна та оборотних коштів Товариства;
- збереження майна та коштів;
- додержанням інтересів Товариства та акціонерів, тощо.

3.2. Ревізійна Комісія розробляє на підставі річних звітів та балансів кваліфікований висновок про ефективність використання коштів та майна. Без висновку Ревізійної комісії Загальні збори не вправі затверджувати баланс.

3.3. За рішенням Загальних Зборів на Ревізійну Комісію може бути покладена частина їх повноважень у сфері контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, які згідно з Статутом не відносяться до виключної компетенції Загальних Зборів.

3.4. Ревізійна Комісія доповідає про результати проведених нею перевірок Загальним Зборам та Наглядовій раді Товариства.

3.5. Ревізійна Комісія зобов'язана вимагати скликання позачергових Загальних зборів або проведення засідання Наглядової ради у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами.

3.6. Ревізійна Комісія має право за погодженням Наглядової ради залучати до своєї роботи експертів, аудиторські організації, оплата послуг яких здійснюється Товариством.

3.7. Члени Ревізійної Комісії мають право брати участь в роботі Виконавчого органу Товариства з правом дорадчого голосу.

3.8. Ревізійній Комісії на її вимогу повинні бути надані всі матеріали, бухгалтерські або інші документи і особисті пояснення посадових осіб.

3.9. Ревізійна Комісія вирішує всі питання своєї діяльності на засіданнях. Засідання проводяться згідно плану, а також перед початком перевірок або ревізій та за їх результатами. Засідання Ревізійної комісії є правомочним, якщо у ньому беруть участь усі члени Ревізійної комісії. На засіданнях Ревізійної комісії ведеться протокол, який підписується Головою Ревізійної комісії.

3.10. Дата проведення засідання та порядок денний повідомляються членам Ревізійної Комісії персонально не пізніше як за 3 робочих дня до дати засідання, крім випадків, коли дата проведення наступного засідання була заздалегідь повідомлена на попередньому засіданні Комісії. Голова Ревізійної комісії має право скликати позачергове засідання Ревізійної комісії незалежно від дати проведення запланованих засідань Комісії.

3.11. Члени Ревізійної Комісії беруть участь в роботі засідання персонально.

3.12. На засіданні Ревізійної Комісії головує її голова, а у разі відсутності – заступник голови Комісії, якщо такий обраний, або інший член Комісії.

3.13. Рішення, акти та висновки Ревізійної Комісії затверджуються відкритим голосуванням простою більшістю голосів. У разі розподілу голосів порівну, голос голови Комісії є вирішальним. У випадку незгоди члена Комісії з

прийнятим Ревізією Комісією рішенням, він вправі викласти письмово свою окрему думку, яка додається до протоколу та доводиться до відома Загальних Зборів та Наглядової ради Товариства.

3.14. Голова Ревізією Комісії організує ведення протоколів її засідань.

3.15. Результатом роботи Ревізією Комісії є акти та висновки за підсумками перевірок, ревізій, які повинні бути підписані всіма членами Комісії або кожним окремо у частині, що стосується предмету його перевірки.

3.16. Члени Ревізією Комісії несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, що містяться у висновках, актах, рішеннях та інших документах, підготовлених Ревізією Комісією.

#### **IV. ПРАВА ТА ОBOB'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

4.1. Члени Ревізією Комісії мають права, передбачені Статутом Товариства.

4.2. Кожен член Ревізією Комісії повинен зберігати, як комерційну таємницю, всі відомості з питань діяльності Товариства, які стали йому доступні при виконанні обов'язків члена Комісії.

#### **V. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ТЕХНІЧНЕ ТА ФІНАНСОВЕ**

##### **ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

5.1. Товариства забезпечує Ревізією Комісією необхідними для виконання нею своїх функцій матеріалами засобами, коштами. Поштові витрати, витрати на відрядження, що пов'язані з виконанням ними своїх обов'язків членів Ревізією Комісії, компенсуються на підставі наданих звітних документів.

5.2. Організаційно-технічний бік роботи Ревізією Комісії забезпечується персоналом Товариства та за рахунок Товариства.

#### **VI. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

6.1. Це Положення, а також зміни та доповнення до нього, набувають чинності з моменту їх затвердження відповідно до Статуту Товариства.

6.2. Зміни та доповнення до цього Положення вносяться у відповідності до змін у чинному законодавстві України, Статуті Товариства та рішень Загальних Зборів Товариства. Пропозиції по доповненню або зміні цього Положення вносяться в звичайному порядку як пропозиції з питань порядку денного Зборів.

6.3. Якщо в результаті зміни законодавчих актів України або Статуту товариства окремі статті цього Положення вступають у протиріччя з законодавством або Статутом товариства, вони втрачають силу, і до моменту внесення змін у це Положення посадові особи та акціонери Товариства керуються законодавчими актами України та Статутом товариства.