

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Черговими загальними зборами акціонерів
ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СУПУТНИК»**

Протокол №1 від 09 вересня 2013 року

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СУПУТНИК»**

**м. Запоріжжя
2013 р.**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Положення про Ревізійну комісію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "СУПУТНИК" (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "СУПУТНИК" (далі - Товариство).
- 1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізійної комісії Товариства.
- 1.3. Положення затверджується Загальними зборами Товариства і може бути змінено та доповнено лише Зборами.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 2.1. Ревізійна комісія є органом Товариства, який створюється для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 2.2. Завдання Ревізійної комісії полягає у здійсненні планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його філій та представництв.
- 2.3. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок Загальним зборам Товариства та Наглядовій раді.
- 2.3.1. Ревізійна комісія підзвітна лише Загальним зборам Товариства.
- 2.4. Компетенція Ревізійної комісії визначається законом, Статутом Товариства та цим Положенням.

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

- 3.1. Ревізійна комісія має право:
- 1) отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на неї функцій, протягом 3 днів з дати подання вимоги про надання такої інформації та документації.
Товариство та Правління Товариства забезпечують доступ членів Ревізійної комісії до будь-якої інформації діяльності Товариства, яка має відношення до виконуваних Ревізійною комісією повноважень;
 - 2) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізійної комісії, під час проведення перевірок;
 - 3) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;
 - 4) вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів;
 - 5) вимагати проведення засідання Правління та Наглядової ради Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства, виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства, або для вирішення інших питань, що мають відношення до виконуваних Ревізійною комісією функцій. Члени Ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Правління Товариства та Наглядової ради, які нею ініціюються, а також при розгляді питань, що мають відношення до виконуваних Ревізійною комісією функцій;
 - 6) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
 - 7) у разі необхідності залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів.
- 3.2. Ревізійна комісія зобов'язана:
- 1) проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
 - 2) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Наглядовій раді, Правлінню та Загальним зборам;
 - 3) доповідати Загальним зборам Товариства та Наглядовій раді про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;
 - 4) негайно інформувати Наглядову раду та Правління про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;
 - 5) здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та за виконанням пропозицій Ревізійної комісії щодо їх усунення.
- 3.3. Члени Ревізійної комісії зобов'язані:

- 1) брати участь у перевірках та засіданнях Ревізійної комісії, у Загальних зборах (у разі необхідності). Завчасно повідомляти про неможливість участі у Загальних зборах, перевірках та засіданнях Ревізійної комісії із зазначенням причини відсутності;
 - 2) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Ревізійної комісії, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;
 - 3) своєчасно надавати Ревізійній комісії, Правлінню, Наглядовій раді, Загальним зборам Товариства повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.
- 3.4. Члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах Товариства та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.
- 3.5. 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.
- 3.6. На членів Ревізійної комісії поширюється дія Положення про посадових осіб органів управління Товариства.

4. СПЕЦІАЛЬНА ПЕРЕВІРКА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

- 4.1. Ревізійною комісією, а в разі її відсутності – аудитором, за рахунок Товариства може бути проведена спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 4.2. Така перевірка проводиться за ініціативою Ревізійної комісії, за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради, Правління або на вимогу акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства.
- 4.3. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства може проводитися аудитором на вимогу та за рахунок акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства, якщо Загальними зборами не буде ухвалено рішення про інші джерела відшкодування витрат на проведення такої перевірки.

5. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 5.1. Ревізійна комісія складається з 3 (трьох) осіб. До складу Ревізійної комісії входять голова та 2 (два) члени Ревізійної комісії.
- 5.2. Членами Ревізійної комісії обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/ або з числа юридичних осіб - акціонерів.
- 5.3. Не можуть бути членами Ревізійної комісії:
 - 1) член Наглядової ради;
 - 2) член Правління;
 - 3) особа, яка не має повної цивільної дієздатності.
 Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.
- 5.4. З метою забезпечення проведення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства незалежними особами до складу Ревізійної комісії не повинні висуватися та обиратися особи, які:
 - 1) є членами органів управління юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства;
 - 2) мають особисті та/або сімейні стосунки з головним бухгалтером та членами Правління Товариства.

6. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ ТА ДОГОВІР З ЧЛЕНАМИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 6.1. Ревізійна комісія обирається строком на 3 (три) роки.
 - 6.2. У разі, якщо після закінчення строку, на який обрана Ревізійна комісія, Загальними зборами Товариства з будь-яких причин не буде прийнято рішення про переобрання Ревізійної комісії, повноваження членів Ревізійної комісії продовжуються до моменту прийняття Загальними зборами Товариства рішення про переобрання Ревізійної комісії.
 - 6.3. Одна й та сама особа може обиратися до складу Ревізійної комісії неодноразово.
 - 6.4. Після їх обрання з членами Ревізійної комісії укладається цивільно-правовий або трудовий договір, у якому передбачаються права, обов'язки, відповідальність сторін, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання договору тощо.
- Від імені Товариства договір з членами Ревізійної комісії підписує особа, уповноважена на те Наглядовою радою Товариства.

6.5. Повноваження члена Ревізійної комісії припиняються достроково у випадках, передбачених умовами укладеного з ним договору, або чинним законодавством України.

7. ФОРМУВАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

7.1. Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами Товариства.

7.2. Акціонери наділені правом висувати кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії. Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

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

7.4. Порядок подання акціонерами пропозицій про висунування кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії визначений Статутом Товариства та чинним законодавством України.

7.5. Кандидат, якого висунули для обрання до складу Ревізійної комісії, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру, письмово повідомивши про це Товариство.

7.6. Рішення Загальних зборів Товариства з питання обрання кандидатів до складу Ревізійної комісії приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

7.6.1. Обраними до складу Ревізійної комісії вважаються ті кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів, порівняно з іншими кандидатами.

7.7. Голова Ревізійної комісії та секретар (у разі необхідності) обираються на першому засіданні Ревізійної комісії з числа її членів на термін повноважень Ревізійної комісії.

7.7.1. Особа вважається обраною головою або секретарем Ревізійної комісії, якщо за неї проголосувала більшість голосів від кількісного складу Ревізійної комісії.

7.7.2. Голова та секретар Ревізійної комісії протягом строку дії повноважень Ревізійної комісії можуть бути переобрані за рішенням Ревізійної комісії.

8. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

8.1. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є:

- планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- засідання, на яких вирішуються питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи Ревізійної комісії.

8.2. Планові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізійна комісія проводить за результатами фінансового року.

8.2.1. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про:

- 1) підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;
- 2) факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

8.2.2. Планова перевірка повинна бути проведена Ревізійною комісією до моменту проведення чергових Загальних зборів Товариства, і на такі Загальні збори Ревізійною комісією повинні бути надані висновки по перевірці фінансової звітності за відповідний рік.

8.3. Позапланові перевірки проводяться Ревізійною комісією:

- з власної ініціативи;
- за рішенням Загальних зборів Товариства;
- за рішенням Наглядової ради;
- на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності не менше ніж 10 % голосів.

8.4. За результатами проведеної Ревізійною комісією перевірки складається висновок, який повинен бути підписаний усіма членами Ревізійної комісії, які брали участь у проведенні перевірки.

Член Ревізійної комісії, який не згоден із певними положеннями висновку Ревізійної комісії, повинен протягом дня з дати складання висновку викласти у письмовій формі свої зауваження та надати їх голові (секретарю) Ревізійної комісії Товариства. Зауваження, викладені у письмовій формі, додаються до висновку Ревізійної комісії.

8.5. Члени Ревізійної комісії зобов'язані брати особисту участь у проведенні перевірок та засіданнях Ревізійної комісії і не можуть передавати свої повноваження іншому члену Ревізійної комісії або третій особі.

8.6. Засідання Ревізійної комісії проводяться за необхідністю, але не менше одного разу у півроку.

8.8. Засідання Ревізійної комісії обов'язково проводяться перед початком проведення перевірки для визначення планів, завдань, порядку та строку 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.

8.9. Кожен з членів Ревізійної комісії повинен бути повідомлений про скликання засідання Ревізійної комісії та ознайомлений із порядком денним засідання заздалегідь для забезпечення можливості підготуватися до участі у такому засіданні.

8.10. Порядок денний засідання затверджується головою Ревізійної комісії.

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

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

8.13. Голова Ревізійної комісії головує на її засіданнях.

8.14. Засідання Ревізійної комісії вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь не менше ніж 2 особи, які входять до складу Ревізійної комісії.

8.15. Рішення Ревізійної комісії вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало не менше ніж два члени Ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні. Рішення з усіх питань приймаються відкритим голосуванням.

8.16. Під час голосування на засіданні голова та члени Ревізійної комісії мають один голос.

8.17. Під час засідання голова Ревізійної комісії або секретар (у разі наявності) веде протокол засідання, який підписується головуючим на засіданні.

8.18. Протоколи засідань Ревізійної комісії передаються до архіву Товариства. Протоколи засідань Ревізійної комісії зберігаються протягом всього строку діяльності Товариства.

9. ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

9.1. Документи, складені Ревізійною комісією за підсумками проведення перевірки (висновок, пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків), мають бути протягом дня з дати їх оформлення передані до Наглядової ради та Правління Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю на найближчому засіданні Наглядової ради, Правління, а також ініціатору проведення позапланової перевірки.

9.1.1. Висновок за результатами планової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинен бути наданий Наглядовій раді Товариства та Загальним зборам Товариства.

9.2. Звіт голови Ревізійної комісії Загальним зборам Товариства та Наглядовій раді Товариства 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 даних фінансової звітності за відповідний період.

10. КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

10.1. За рішенням Загальних зборів Товариства членам Ревізійної комісії, у період виконання ними своїх обов'язків, компенсуються витрати, пов'язані з виконанням функцій члена Ревізійної комісії.

10.2. Членам Ревізійної комісії компенсуються виплати у зв'язку із службовими відрядженнями, які включають - добові за час перебування у відрядженні, вартість проїзду до місця призначення і назад та витрати з найму жилого приміщення в порядку і розмірах, установлених чинним законодавством України.

Голова Загальних зборів _____

А.В. Балабко

Секретар Загальних зборів _____

І.Л. Теліпко