

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

Рішенням Загальних зборів акціонерів  
ПРАТ "МАКІЇВСЬКИЙ ЗАВОД "ФАКЕЛ"

Протокол № 2 від 22.12.2010 р.

**П О Л О Ж Е Н Н Я**  
**«ПРО РЕВІЗОРА»**  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО**  
**ТОВАРИСТВА**  
**«МАКІЇВСЬКИЙ ЗАВОД «ФАКЕЛ»**

**м. Макіївка - 2010 р.**

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Це Положення «Про Ревізора» Приватного акціонерного товариства «Макіївський завод «Факел» (далі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та статуту Приватного акціонерного товариства «Макіївський завод «Факел» (далі - Товариство).

1.2. Це Положення визначає правовий статус, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізора Приватного акціонерного товариства «Макіївський завод «Факел» (далі – Ревізор)

1.3. Це Положення затверджується Загальними зборами Приватного акціонерного товариства «Макіївський завод «Факел» і може бути змінено та доповнено лише ними.

1.4. У випадку виникнення розбіжностей між положеннями статуту Товариства і цим Положенням повинні застосовуватися положення статуту Товариства.

## **2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗОРА**

2.1. Ревізор є органом контролю фінансово - господарської діяльності Приватного акціонерного товариства «Макіївський завод «Факел».

2.2. Завдання Ревізора полягає у здійсненні перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року та спеціальних перевірок фінансово - господарської діяльності Товариства .

2.3. Ревізор Товариства підзвітен Загальним зборам акціонерів Товариства.

2.4. В компетенцію Ревізора входить:

2.4.1. перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за дорученням Загальних зборів акціонерів Товариства або на вимогу акціонерів Товариства, які володіють у сукупності не менш як 10 відсотками голосів;

2.4.2. контроль за дотриманням законодавства України, статуту Товариства та внутрішніх положень Товариства;

2.4.3. перевірка законності здійснення Товариством правочинів та інших операцій стану каси і майна Товариства;

2.4.4. розгляд звітів аудиторів та підготовка відповідних пропозицій Загальним зборам акціонерів Товариства;

2.4.5. внесення на розгляд Загальних зборів акціонерів Товариства пропозицій щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізора Товариства, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів акціонерів Товариства;

2.4.6. підготовка Загальним зборам акціонерів Товариства висновків про проведену ревізію, висновків про відповідальність представлених на затвердження Загальним зборам акціонерів Товариства річного звіту та балансу, звіту про прибутки і збитки, положенню справ в Товаристві.

## **3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗОРА**

### **3.1. Ревізор має право:**

3.1.1. отримувати від будь яких посадових осіб та працівників Товариства інформацію та документи, необхідні для належного виконання покладених на нього функцій;

3.1.2. отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізора;

3.1.3. під час проведення перевірок оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності, та перевіряти їх фактичну наявність;

3.1.4. ініціювати проведення позачергових Загальних зборів з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;

3.1.5. вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів, щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській

діяльності Товариства;

3.1.6. бути присутнім на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

3.1.7. брати участь у засіданнях Наглядової ради та Виконавчого органу.

3.1.8. залучати для участі у проведенні ревізій та перевірок, у разі необхідності, професійних консультантів, зовнішніх та внутрішніх експертів та аудиторів;

3.1.9. Запит Ревізора на отримання інформації, документації, усних та письмових пояснення від посадових осіб та працівників Товариства подається на ім'я Голови Наглядової ради Товариства або Корпоративного секретаря Товариства та повинен містити підстави для отримання інформації та/або пояснень; опис необхідної інформації та/або пояснень.

3.1.10. Відповідь на запит Ревізора, яка містить необхідну інформацію, документи, письмові пояснення, тощо, надається протягом 3 (трьох) робочих днів з дати отримання Товариством відповідного запиту.

### **3.2. Ревізор зобов'язаний:**

3.2.1. проводити перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

3.2.2. своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Загальним зборам, та/або Наглядовій раді, та/або Правлінню, та/або ініціатору проведення перевірки.

3.2.3. доповідати Загальним зборам про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;

3.2.4. негайно інформувати Наглядову раду та Правління про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;

3.2.5. здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та виконанням пропозицій Ревізійної комісії по їх усуненню;

3.2.6. вимагати скликання позачергових Загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

## **4. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ ТА ОБРАННЯ РЕВІЗОРА**

4.1. Строк повноважень Ревізора становить 5 (п'ять) років.

4.2. У разі, якщо після закінчення строку, на який обраний Ревізор, Загальними зборами з будь-яких причин не буде прийнято рішення про обрання або переобрання Ревізора, повноваження Ревізора продовжуються до моменту прийняття Загальними зборами рішення про обрання або переобрання Ревізора.

4.3. Одна й та сама особа може переобиратися Ревізором необмежену кількість разів.

4.4. Ревізором не може бути:

4.4.1. член Наглядової ради;

4.4.2. член виконавчого органу;

4.4.3. корпоративний секретар;

4.4.4. особа, яка не має цивільної дієздатності;

4.4.5. члени інших органів Товариства;

4.4.6. особа, що входить до складу лічильної комісії.

4.5. Після обрання Ревізора з ним укладається цивільно-правова угода, у якій передбачається права, обов'язки, відповідальність, умови та порядок виплати винагороди, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання договору тощо.

## **5. ОБРАННЯ РЕВІЗОРА**

5.1. Ревізор обирається Загальними зборами

5.2. Рішення про обрання Ревізора приймається простою більшістю голосів акціонерів Товариства, які беруть участь у Загальних зборах.

5.3. Голосування проводиться окремо щодо кандидатури кожного з кандидатів.

## 6. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗОРА

6.1. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є: планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

6.2. Планова перевірка проводиться Ревізійною комісією за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік з метою надання Загальним зборам акціонерів висновків по річних звітах та балансах.

6.3. Позапланові (спеціальні) перевірки проводяться Ревізором: з власної ініціативи; за рішенням Загальних зборів; за рішенням Наглядової ради; за рішенням Правління; на вимогу акціонерів, які володіють у сукупності не менше ніж 10% простих акцій Товариства.

6.4. Спеціальні перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 3 (трьох) робочих днів з моменту отримання вимоги акціонера (ів), виписки з протоколу Загальних зборів акціонерів або засідання Наглядової ради.

6.5. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізор складає висновок, в якому має міститися інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період; факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

## 8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗОРА

8.1. Ревізор несе відповідальність за неналежне виконання покладених на них обов'язків у порядку, визначеному чинним законодавством України.

8.2. Ревізор несе відповідальність за неефективне використання інформації та збереження конфіденційності (не розголошення інформації щодо діяльності Товариства).

8.3. Ревізор несе відповідальність за обсяги та достовірність, своєчасність надання висновків перевірок Загальним зборам акціонерів Товариства, повідомлень та іншої службової інформації, що відноситься до компетенції Ревізора Товариства.

## 9. ВИНАГОРОДА РЕВІЗОРА

9.1. За рішенням Загальних зборів Ревізору у період виконання ним своїх обов'язків компенсується витрати, пов'язані із виконанням функцій Ревізора та виплачується винагорода.

9.2. Розмір винагороди встановлюється Загальними зборами шляхом затвердження умов договору, що укладається з Ревізором.



Коробов В.К.

Дрючіна О.В