

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Загальних Зборів акціонерів
Товариства Протокол № 1 від «12» квітня 2011р.

**ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗОРА,
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ШОСТКИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ
ПІДПРИЄМСТВО»**

1. Загальні положення.

- 1.1.** Це Положення про Ревізора (далі – Положення) визначає правовий статус, порядок обрання, діяльності та повноваження Ревізора Приватного акціонерного товариства «Шосткинське хлібоприймальне підприємство» (далі – Товариство), а також порядок прийняття ним рішень.
- 1.2.** Положення затверджується і може бути змінено, доповнене чи скасоване Загальними зборами акціонерів Товариства.
- 1.3.** Метою діяльності Ревізора є здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства.
- 1.4.** Ревізор підзвітний Загальним Зборам акціонерів Товариства та діє відповідно до цього Положення), Статуту Товариства, рішень Загальних Зборів акціонерів Товариства, законодавства України.

2. Обрання Ревізора.

- 2.1.** Ревізор обирається загальними зборами з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів, строком на 5 (п'ять) років.
- 2.2.** Ревізором не може бути особа, якій згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління акціонерних товариств або здійснювати діяльність, яка є предметом діяльності Товариства.
- 2.3.** Ревізор не може бути особою, яка є членом наглядової ради або Директором Товариства. Не можуть бути ревізором: Директор; корпоративний секретар; особа, яка не має повної цивільної дієздатності; члени інших органів товариства. Ревізор не може входити до складу лічильної комісії товариства.
- 2.4.** Кандидати, які висуваються для обрання на посаду Ревізора, мають відповідати нижчезазначеним вимогам:
 - 2.5.1.** Повинні мати повну цивільну дієздатність;
 - 2.5.2.** Мати необхідний рівень знань.
 - 2.5.3.** Мати бездоганну ділову репутацію.
 - 2.5.4.** Не мати непогашеної судимості, не бути позбавленим права обіймати посади і виконавчому органі господарських товариств або займатися діяльністю, пов'язаною з виконанням цих повноважень, не бути підозрюваним у вчиненні злочину або притягненим як обвинувачений у кримінальній справі.
- 2.6.** Висування кандидатів на посаду Ревізора здійснюється акціонерами Товариства або їх представниками.
- 2.7.** Письмова пропозиція щодо кандидатури на посаду Директора повинна містити наступні відомості:
 - прізвище, ім'я, по-батькові кандидата;
 - посада, на яку висуватиметься кандидат;
 - паспортні дані та ідентифікаційний код;
 - письмову заяву кандидата про прийняття на роботу;
 - інформацію про його освіту та досвід роботи;
 - інші відомості, які підтверджують відповідність кандидата вимогам законодавства, Статуту Товариства та цього Положення щодо Директора.
- 2.8.** Інформація щодо кандидата повинна надаватися в обсязі, необхідному для повної оцінки переваг та недоліків кандидата.
- 2.9.** Кандидат, якого висунули на посаду Ревізора має надати на це згоду. При відсутності такої згоди його кандидатура знімається з розгляду.
- 2.10.** Загальні Збори акціонерів Товариства у будь-який час можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень Ревізора.
- 2.11.** Повноваження Ревізора припиняються Загальними Зборами з одночасним припиненням відповідного договору з Ревізором, за наявності однієї з таких підстав:
 - а)** незадовільної оцінки його діяльності Загальними Зборами за підсумками роботи за рік;
 - б)** систематичного невиконання Ревізором обов'язків, покладених на нього згідно договору.Повноваження Ревізора також припиняються з одночасним припиненням відповідного договору, в наступних випадках:
 - а)** за бажанням Ревізора за умови письмового повідомлення про це Товариство за два тижні – повноваження припиняються після перебігу двотижневого терміну з дати одержання Товариством відповідної письмової заяви;
 - б)** у разі неможливості виконання обов'язків Ревізора за станом здоров'я – повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви Ревізора. У разі неможливості

підписання Ревізором такої заяви – повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа від медичної установи;

в) у разі набрання законної сили вироком або рішенням суду, згідно якого Ревізора засуджено до позбавлення або обмеження волі – повноваження припиняються з дати набрання законної сили вироком чи рішенням суду;

г) у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим – повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа, що згідно з чинним законодавством встановлює такий факт.

- 2.12. Права та обов'язки Ревізора визначаються Статутом Товариства, цим Положенням, законодавством України, а також договором, що укладається з Ревізором. Такі договори від імені Товариства підписуються Головою Правління Товариства чи іншою уповноваженою Загальними Зборами особою на інших умовах, що затверджуються Загальними Зборами. Дія договору з Ревізором припиняється у разі припинення повноважень Ревізора.

3. Функції Ревізора.

- 3.1. Ревізор Товариства відповідно до покладених на нього завдань:

- контролює дотримання Товариством законодавства України та нормативно-правових актів регулюючих фінансово-господарську діяльність Товариства;
- розглядає звіти внутрішніх і зовнішніх аудиторів та готує відповідні пропозиції Загальним Зборам;
- вносить на Загальні Збори або засідання Наглядової Ради Товариства пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізора Товариства, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів клієнтів;
- контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Правління Товариства, дотримання вимог Статуту Товариства та внутрішніх нормативних документів,

- 3.2. Ревізор Товариства зобов'язаний:

- а) проводити перевірку щорічного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, який подається Правлінням, а також каси і майна;
- б) повідомляти Загальні збори акціонерів, а в період між ними – Наглядову раду Товариства про усі виявлені в ході перевірок чи розслідувань недоліки та зловживання посадових осіб Товариства;
- г) вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів Товариства у разі виникнення загрози істотним інтересам Товариства або виявлення зловживань посадових осіб Товариства;
- д) діяти в межах повноважень наданих внутрішніми документами Товариства та на підставі законодавства України.

- 3.3. Ревізор Товариства має право:

- а) вимагати надання усіх документів необхідних для проведення перевірок та розслідувань;
 - б) розглядати кошториси витрат та плани Товариства;
 - в) здійснювати ревізію бухгалтерських документів;
 - г) давати висновки по річних звітах та балансах, без яких Загальні збори не вправі затверджувати річний звіт та баланс;
 - г) проводити службові розслідування;
 - д) брати особисті пояснення посадових осіб Товариства з питань фінансово-господарської діяльності Товариства;
 - е) виносити на розгляд Загальних зборів або Наглядової ради Товариства питання стосовно діяльності посадових осіб Товариства;
 - є) вимагати залучення до участі у перевітках, що проводяться, посадових осіб та співробітників апарату Товариства;
 - ж) вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових зборів;
 - з) бути присутніми на Загальних Зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного;
 - и) брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Наглядової Ради Товариства та Правління Товариства;
 - і) отримувати винагороду у розмірах та порядку, визначених Загальними зборами акціонерів;
- 3.4. За підсумками перевірки господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізор готує висновок.

- 3.5. Без висновку Ревізора Загальні Збори акціонерів не мають права затверджувати фінансовий звіт Товариства.
- 3.6. Ревізор має право залучати до ревізій та перевірок зовнішніх та внутрішніх експертів і аудиторів.
- 3.7. Ревізор доповідає про результати ревізій та перевірок Наглядовій Раді Товариства, а так само Загальним Зборам.
- 3.8. Директор на письмовий запит Голови Ревізора в строк не більше п'яти робочих днів повинно забезпечити доступ Ревізора в приміщенні Товариства до будь-якої інформації, яка є необхідною для виконання їх обов'язків.

4. Порядок роботи Ревізора.

- 4.1. Ревізор поводить чергові та позачергові перевірки.
- 4.2. Чергові перевірки Ревізор проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання висновку по річному звіту та балансу. Чергові перевірки проводяться без спеціального рішення органів управління.
- 4.3. Позачергові перевірки Ревізор проводить:
- за рішенням Загальних зборів;
 - за рішенням Наглядової ради;
 - за власної ініціативи;
 - на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10 (десять) % голосів.
- 4.4. Директор Товариства може звернутися до Ревізора із заявою про проведення позачергової перевірки.

5. Відповідальність Ревізора.

- 5.1. Ревізор несе персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях Ревізора, а також в інших документах, що підготовлені нею.
- 5.2. Ревізор у разі порушення, невиконання або неналежного виконання ним своїх обов'язків несе дисциплінарну, адміністративну та іншу відповідальність відповідно до чинного законодавства України і внутрішніх положень Товариства.

6. Заключні положення.

- 6.1. Положення набуває чинності із дати його затвердження рішенням Загальних Зборів.
- 6.2. Зміни та доповнення до цього Положення затверджуються рішенням Загальних Зборів шляхом прийняття Положення в новій редакції.

Голова Загальних зборів акціонерів

Секретар Загальних зборів акціонерів

Лавриненко Валентина Яківна.

Ляшенко Віктор Іванович

Пропінуровано, пропунеровано та сріплено
вдбитком печатки лозариста
(4) *світла* сторінок

І о л о н а о о р н
с е р е т а р о о r n

