**ЗАТВЕРДЖЕНО**

загальними зборами акціонерів

Приватного акціонерного товариства

«Іршавремверстат».

Протокол № 1/2017

вiд 27 квітня 2017р.

**П О Л О Ж Е Н Н Я**

**ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ (РЕВІЗОРА)**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«ІРШАВРЕМВЕРСТАТ»**

м. Іршава

2017р.

**1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.**

1.1. Положення про Ревізійну комісію (Ревізора) Приватного акціонерного товариства «Іршавремверстат» (далі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту Приватного акціонерного товариства «Іршавремверстат».

1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізора Приватного акціонерного товариства «Іршаремверстат» (далі – Ревізор), а також права, обов’язки та відповідальність Ревізора.

1.3. Положення затверджується Загальними зборами акціонерів Приватного акціонерного товариства «Іршавремверстат» (далі – Загальні збори) і може бути змінене та доповнене лише Загальними зборами.

1.4. У випадку виникнення розбіжностей між положеннями статуту Товариства і цим Положенням повинні застосовуватися положення статуту Товариства. Альтернативні норми цього Положення у відношенні до положень Статуту Товариства не є розбіжностями.

**2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ (РЕВІЗОРА)**

2.1. Ревізор – орган контролю Приватного акціонерного товариства «Іршавремверстат» (далі – Товариство), завданням якого є здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

2.2. Ревізор діє на підставі чинного законодавства, Статуту Товариства та цього Положення.

2.3. Завдання Ревізора полягає у здійсненні перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року (планові) та спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства (позапланові), його дочірніх підприємств, філій та представництв (у разі створення).

2.4. Ревізор звітує перед Загальними зборами про свою діяльність, загальний стан Товариства та вжиті нею заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства.

2.5. Ревізор обирається Загальними зборами з числа акціонерів Товариства або їх представників строком на 3 (три) роки. Ревізор здійснює свої повноваження до призначення нового Ревізора.

2.6. Ревізор обирається виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів. Порядок обрання, організації роботи, виплати винагороди та відповідальність Ревізора визначаються Статутом Товариства, Положенням про Загальні збори (визначає порядок обрання Ревізора) та цим Положенням, а також договором, що укладається з Ревізором . Договір від імені Товариства підписуються Директором Товариства чи іншою уповноваженою Загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. Такі цивільно-правові договори можуть бути або оплатними, або безоплатними.

**3. ПРАВА ТА ОБОВ’ЯЗКИ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗОРА.**

3.1. Ревізор здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

3.2. До компетенції Ревізора входить:

3.2.1. Контроль дотримання Товариством законодавства України і нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

3.2.2. Розгляд звітів внутрішніх і зовнішніх аудиторів та підготовка відповідних пропозицій Загальним зборам.

3.2.3. Винесення, щонайменше раз на рік, на розгляд Загальних зборів звіту та висновку про результати перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року.

3.2.4. Винесення на Загальні збори або Наглядовій раді Товариства (далі – Наглядова рада) пропозицій щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізора, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів клієнтів Товариства.

3.3. Ревізор має право:

3.3.1. Ревізувати і перевіряти у Товариства грошові та бухгалтерські документи, звіти, кошториси та інші документи, які підтверджують надходження і витрачання грошових коштів та інших матеріальних цінностей Товариства, проводити перевірку фактичної наявності цінностей Товариства (грошових коштів, цінних паперів та інше).

3.3.2. Отримувати від посадових осіб і співробітників Товариства та його відокремлених підрозділів документи та інформацію, необхідні для належного виконання своїх функцій, протягом 5-ти днів з дати подання письмової вимоги про надання таких документів та інформації.

Запит Ревізора на отримання інформації, документації, усних та письмових пояснення від посадових осіб та працівників Товариства подається на ім`я Директора Товариства та повинен містити:

-підстави для отримання інформації та/або пояснень;

- опис необхідної інформації та/або пояснень.

3.3.3. Вимагати від Директора Товариства та керівників відокремлених підрозділів Товариства проведення інвентаризації основних фондів та інших товарно-матеріальних цінностей.

3.3.4. Одержувати від керівників і матеріально відповідальних осіб Товариства та його відокремлених підрозділів в разі проведення ревізій або перевірок, письмові пояснення з питань, які виникають в ході перевірок.

3.3.5. Пред’являти керівникам Товариства та його відокремленим підрозділам, що ревізуються або перевіряються, вимоги щодо усунення виявлених порушень законодавства з питань збереження та використання майна, що знаходиться у власності Товариства, виносити на розгляд Загальних зборів питання про здійснення заходів по усуненню виявлених недоліків та порушень в фінансово-господарській діяльності Товариства.

3.3.6. Залучати до ревізій та перевірок зовнішніх та внутрішніх експертів і аудиторів (якщо таке залучення здійснюється на оплатній основі, воно потребує попереднього узгодження з боку Наглядової ради).

3.3.7. Вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів.

3.3.8. Вимагати скликання позачергового засідання Наглядової ради.

3.3.9. Подавати Наглядовій раді вимогу про скликання позачергових Загальних зборів.

3.4. Ревізор має право:

3.4.1. Отримувати від посадових осіб і співробітників Товариства та його відокремлених підрозділів документи та інформацію.

3.4.2. Доступу у службові приміщення Товариства для з’ясування питань, пов’язаних з ревізією або перевіркою.

3.4.3. Бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу, а також брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Наглядової ради та Дирекції, присвячених питанням оцінки результатів діяльності Товариства.

3.5. Ревізор зобов’язаний:

3.5.1. Проводити перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року та складати за підсумками перевірок звіти та висновки.

3.5.2. Доповідати Загальним зборам і Наглядовій раді про результати проведених ревізій і перевірок та виявлені недоліки і порушення.

3.5.3. При проведенні ревізій та перевірок не порушувати нормального режиму роботи Товариства та його філій.

3.5.4. Зберігати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію. За розголошення такої інформації Ревізор несе відповідальність, передбачену чинним законодавством України.

3.6. Ревізор несе персональну відповідальність перед Загальними зборами та Наглядовою радою за виконання їх рішень та результати своєї діяльності . На вимогу Загальних зборів Ревізор зобов’язаний надати звіт про роботу Ревізора та будь-яку іншу інформацію про результати свої діяльності .

3.7. В разі невиконання чи неналежного виконання Ревізором своїх обов’язків Загальні збори можуть ставити питання про дострокове припинення повноважень Ревізора.

3.8. Ревізор відповідає за заподіяну ним Товариству шкоду відповідно до чинного законодавства.

**4. ФОРМУВАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ (РЕВІЗОРА)**

**ТА ПОРЯДОК ОРГАНІЗАЦІЇ ЇЇ РОБОТИ.**

4.1. Члени Ревізійної комісії (Ревізор) обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів, виключно шляхом кумулятивного голосування. Порядок та процедури здійснення кумулятивного голосування визначаються Положенням про Загальні збори.

4.2. Ревізором не можуть бути:

- член Наглядової ради;

- Директор;

- корпоративний секретар Товариства;

- члени інших органів товариства.;

- особа, яка не має повної цивільної дієздатності.

Ревізором не може бути особа, якій згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств.

4.3. З метою забезпечення проведення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства незалежними особами на посаду Ревізора не повинні висуватися та обиратися особи, які:

4.3.1. є учасниками або членами органів управління юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства;

4.3.2. Ревізор не може входити до складу лічильної комісії Товариства.

4.4. Висування кандидатур для обрання на посаду Ревізора безпосередньо на Загальних зборах без попереднього подання відповідних пропозицій заборонено.

Попереднє висування кандидатів на посаду Ревізора здійснюється органами управління, керівниками органів управління Товариства, акціонерами (їх представниками) шляхом подання відповідних письмових пропозицій Наглядовій раді Товариства на адресу місцезнаходження Товариства не менш як за 15 (п’ятнадцять) календарних днів до дати проведення Загальних зборів. Наглядова рада Товариства при підготовці до Загальних зборів включає до переліку кандидатів на посаду Ревізора, за якими буде проводитись голосування, кандидатури осіб, стосовно яких надійшли письмові пропозиції.

4.5. Кандидат, який висувається для обрання на посаду Ревізора, має відповідати таким вимогам:

- мати бездоганну ділову репутацію;

- не мати непогашеної судимості, а також не бути позбавленим права обіймати певні посади та займатися певною діяльністю;

- не бути підозрюваним у вчиненні злочину та не бути притягнутий як обвинувачений у кримінальній справі;

- мати вищу освіту з фінансів /економіки/ юриспруденції;

- мати знання основ бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

4.5. Пропозиція про висування кандидата для обрання Ревізором повинна містити:

- прізвище, ім’я та по батькові або найменування особи, що її вносить;

- прізвище, ім’я, по батькові та дату народження кандидата;

- зазначення кількості акцій Товариства, що належать кандидату, або акціонеру, представником якого є кандидат;

- інформацію про освіту кандидата ;

- інформацію про місце роботи та посади, які займав кандидат протягом останніх 5 років;

- інформацію про відповідність кандидата вимогам, які передбачені цим Положенням, зокрема, щодо бездоганної ділової репутації кандидата;

- інформацію про згоду кандидата на обрання Ревізором Товариства.

Наявність (відсутність) фактів, зазначених у пропозиції, повинна бути у письмовій формі підтверджена особою, кандидатура якої висувається.

4.6. Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень Ревізора.

Повноваження Ревізора можуть бути достроково припинені Загальними зборами з одночасним припиненням цивільно-правового договору з ним у разі:

4.6.1. Незадовільної оцінки його діяльності Загальними зборами за підсумками роботи за рік.

4.6.2. Невиконання або неналежного виконання Ревізором своїх обов’язків.

4.7. Рішення Загальних зборів про дострокове припинення повноважень може прийматися тільки стосовно всіх членів Ревізійної комісії (Ревізора).

4.8. Без рішення Загальних зборів повноваження Ревізора з одночасним припиненням договору припиняються:

4.8.1. За його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариство за два тижні – повноваження припиняються після перебігу двотижневого терміну з дати одержання Товариством відповідної письмової заяви.

4.8.2. У разі неможливості виконання обов’язків Ревізора за станом здоров’я – повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви від Ревізора або, у разі неможливості підписання Ревізором такої заяви, документа від медичної установи.

4.8.3. У разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов’язків Ревізора – повноваження припиняються з дати набрання законної сили вироком чи рішенням суду.

4.8.4. 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.

4.9. Організаційними формами роботи Ревізора є: перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства (чергові та позачергові) та засідання, на яких вирішуються питання, пов’язані з проведенням перевірок.

4.16. Результати ревізій та перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, а також висновки до звітів і балансів Товариства розглядаються на засіданнях Ревізора, Наглядової ради та Дирекції..

Ревізор готує висновки до звітів і балансів Товариства. Без висновку Ревізора Загальні збори не мають права затверджувати фінансовий звіт Товариства.

Після прийняття рішення щодо затвердження зазначених результатів та/або висновків відповідні звіти та висновки передаються:

- Наглядовій раді, якщо перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства здійснювалась за дорученням Наглядової ради Товариства, або на вимогу акціонера (акціонерів), які володіють у сукупності 10 і більше відсотків простих акцій;

- Загальним зборам, якщо перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства здійснювалась за дорученням Загальних зборів акціонерів.

Голова зборів \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Секретар зборів \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_