

"ЗАТВЕРДЖЕНО"
Рішенням річних загальних зборів
акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА "БІЛОВДСЬКИЙ
КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ"

Протокол №1 від 22.03.2017 року

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"БІЛОВДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ"
(НОВА РЕДАКЦІЯ)**

с. Біловод

2017 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про ревізійну комісію ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ" (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ" (далі - Статут).

1.2. Положення визначає правовий статус, компетенцію, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи, а також права, обов'язки та відповідальність голови та членів ревізійної комісії ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ" (далі – Товариство).

1.3. Положення затверджується загальними зборами акціонерів Товариства і може бути змінено та доповнено лише ними.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Ревізійна комісія Товариства є органом, що проводить перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

2.2. Завдання ревізійної комісії Товариства полягає у здійсненні планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства.

2.3. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства.

2.4. Наглядова рада та правління Товариства не є у відношенні до ревізійної комісії керівними органами.

2.5. Компетенція, права та обов'язки членів ревізійної комісії Товариства визначаються чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, а також договорами, що укладаються з кожним членом ревізійної комісії Товариства.

3. КОМПЕТЕНЦІЯ, ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. Ревізійна комісія Товариства проводить перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

3.2. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься 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.

3.3. Правління Товариства забезпечує членам ревізійної комісії Товариства доступ до всієї інформації та оригіналів (копій) документів, необхідних для виконання ревізійною комісією, покладених на неї повноважень, в межах компетенції ревізійної комісії по проведенню перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства та підготовки відповідних висновків за їх результатами, що передбачена чинним законодавством України, Статутом Товариства та цим Положенням. Відповідні документи та інформація надається членам ревізійної комісії Товариства за їх письмовими запитами, в яких зазначається перелік документів чи інформації, яка запитується, термін надання відповідної запитуваної інформації або документів. Посадові особи Товариства на вимогу членів ревізійної комісії зобов'язані надати документи чи інформацію про фінансово-господарську діяльність Товариства в терміни, що зазначені у таких письмових запитах.

3.4. Члени ревізійної комісії Товариства мають право:

- своєчасно отримувати достовірну інформацію та документацію, необхідну для належного виконання покладених на неї завдань, протягом 5 робочих днів від дати подання письмової вимоги про надання такої інформації;
- під час перевірок отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та

працівників Товариства щодо питань, пов'язаних з перевіркою ревізійною комісією;

- оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти та матеріальні цінності, та перевіряти їх фактичну наявність;
- ініціювати проведення засідання наглядової ради та правління Товариства у разі виникнення суттєвої загрози інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених працівниками Товариства;
- бути присутніми на загальних зборах акціонерів Товариства та брати участь в обговоренні питань порядку денного;
- брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях наглядової ради та правління Товариства;
- вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- залучати до ревізій та перевірок зовнішніх та внутрішніх експертів і аудиторів;
- вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів акціонерів Товариства;
- вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів.

3.5. Члени ревізійної комісії Товариства зобов'язані:

- контролювати дотримання Товариством чинного законодавства України та Статуту Товариства, в межах наданих повноважень;
- проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- своєчасно складати висновки за підсумками перевірок;
- доповідати загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства про результати проведених перевірок та виявлені недоліки, порушення та зловживання;
- здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень;
- розглядати звіти внутрішніх і зовнішніх аудиторів та готувати відповідні пропозиції загальним зборам акціонерів Товариства;
- раз на рік виносити на розгляд загальних зборів акціонерів Товариства звіт та висновок про результати перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року;
- повідомляти у письмовій формі Товариство про дострокове припинення своїх повноважень;
- дотримуватися всіх встановлених в Товаристві правил, пов'язаних з режимом обігу конфіденційної інформації; не розголошувати конфіденційну інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена ревізійної комісії Товариства, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або інтересах третіх осіб.

3.6. Голова ревізійної комісії Товариства:

- організує роботу ревізійної комісії;
- скликає засідання ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, здійснює ведення протоколів засідань ревізійної комісії;
- доповідає про результати проведених ревізійною комісією перевірок загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства;
- підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства.

У разі неможливості виконання головою ревізійної комісії Товариства своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів ревізійної комісії за її рішенням.

3.7. Голова та інші члени ревізійної комісії Товариства несуть відповідальність відповідно до чинного законодавства України за достовірність, повноту та об'єктивність

викладених у висновках ревізійної комісії відомостей, а також за невиконання чи неналежне виконання своїх обов'язків.

4. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Кількість членів ревізійної комісії Товариства разом з головою ревізійної комісії становить 3 (три) особи. До складу ревізійної комісії Товариства входять голова та члени ревізійної комісії.

4.2. Члени ревізійної комісії обираються загальними зборами акціонерів Товариства виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів Товариства. Голова ревізійної комісії Товариства обирається членами ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу ревізійної комісії Товариства. Ревізійна комісія має право в будь-який час переобрати голову ревізійної комісії Товариства. Особи обрані до складу ревізійної комісії Товариства можуть переобиратися необмежену кількість разів.

4.3. Не можуть бути членами ревізійної комісії Товариства:

- член наглядової ради Товариства;
- член правління Товариства;
- корпоративний секретар Товариства;
- особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- члени інших органів Товариства.

Члени ревізійної комісії Товариства не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

4.4. Особи, яким суд заборонив займатися певним видом діяльності, не можуть бути членами ревізійної комісії Товариства, що провадить цей вид діяльності, а також особи, які мають непогашену судимість за злочини проти власності, службові чи господарські злочини, не можуть бути членами ревізійної комісії Товариства.

4.5. У разі, якщо в процесі роботи ревізійної комісії Товариства кількість її членів стає менше половини від їх загальної кількості, члени ревізійної комісії Товариства, що залишилися у її складі, зобов'язані протягом 3 днів з дати, коли про це стало відомо, надати письмову вимогу до наглядової ради Товариства про скликання позачергових загальних зборів з метою обрання нового складу ревізійної комісії Товариства.

5. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Ревізійна комісія обирається загальними зборами акціонерів Товариства строком на 3 (три) роки.

5.2. Після їх обрання з кожним членом ревізійної комісії Товариства укладається трудовий або цивільно-правовий договір, у якому передбачаються компетенція, права, обов'язки, відповідальність сторін, умови та порядок оплати праці, підстави дострокового припинення укладених з членами ревізійної комісії договорів та наслідки їх розірвання, тощо. Від імені Товариства трудовий або цивільно-правовий договір з членами ревізійної комісії підписує особа, уповноважена рішенням загальних зборів акціонерів Товариства, на умовах, визначених загальними зборами акціонерів Товариства.

5.3. Загальні збори акціонерів Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії Товариства та одночасне обрання нових членів.

5.4. Повноваження ревізійної комісії Товариства можуть бути достроково припинені загальними зборами акціонерів Товариства, у разі:

- незадовільної оцінки її діяльності за підсумками роботи за рік;
- невиконання або неналежного виконання ревізійною комісією своїх обов'язків;
- обрання нового складу ревізійної комісії.

5.5. Без рішення загальних зборів акціонерів Товариства повноваження члена ревізійної комісії Товариства припиняються:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків члена ревізійної комісії за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вирокком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена ревізійної комісії;
- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- у разі втрати членом ревізійної комісії - юридичною особою статусу акціонера Товариства. У цьому випадку член ревізійної комісії - юридична особа, зобов'язана, протягом 1 робочого дня, з дати втрати статусу акціонера Товариства, у письмовій формі повідомити ревізійну комісію, правління та наглядову раду Товариства про настання цієї обставини.

5.6. З припиненням повноважень члена ревізійної комісії Товариства одночасно припиняється дія договору, укладеного з ним.

6. ФОРМУВАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

6.1. Члени ревізійної комісії Товариства обираються загальними зборами акціонерів.

6.2. Право висувати кандидатів для обрання до складу ревізійної комісії Товариства мають акціонери Товариства. Акціонер Товариства має право висувати власну кандидатуру.

6.3. Кількість кандидатів, запропонованих одним акціонером, не може перевищувати кількісний склад ревізійної комісії Товариства.

6.4. Рішення про обрання членів ревізійної комісії Товариства приймається шляхом кумулятивного голосування, обраними вважаються ті кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами. Члени ревізійної комісії Товариства вважаються обраними, а ревізійна комісія вважається сформованою виключно за умови обрання повного кількісного складу шляхом кумулятивного голосування.

6.5. У разі виходу одного члена із складу ревізійної комісії Товариства, обрання нових членів ревізійної комісії відбувається шляхом кумулятивного голосування щодо всього складу ревізійної комісії.

6.6. Голова ревізійної комісії Товариства обирається на першому засіданні ревізійної комісії з числа її членів на термін повноважень ревізійної комісії. Особа вважається обраною головою ревізійної комісії Товариства, якщо за неї проголосувала більшість присутніх на засіданні членів ревізійної комісії.

6.7. Ревізійна комісія, протягом строку дії повноважень, має право в будь-який час переобрати голову ревізійної комісії Товариства.

6.8. Обрання членів ревізійної комісії Товариства здійснюється виключно в порядку кумулятивного голосування у відповідності до вимог встановлених Законом України «Про акціонерні товариства». При обранні членів ревізійної комісії Товариства кумулятивним голосуванням голосування проводиться щодо всіх кандидатів одночасно. Обраними вважаються ті кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами. Члени ревізійної комісії Товариства вважаються обраними, а ревізійна комісія Товариства вважається сформованою виключно за умови обрання повного кількісного складу ревізійної комісії Товариства шляхом кумулятивного голосування.

7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

7.1. Організаційними формами роботи ревізійної комісії Товариства є:

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

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

7.3. Позапланові перевірки проводяться ревізійною комісією Товариства:

- з власної ініціативи;
- за рішенням загальних зборів акціонерів;
- за рішенням наглядової ради;
- на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності понад 10% простих акцій.

7.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійна комісія складає висновок, в якому має міститися:

- підтвердження достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
- інформація про факти порушення актів законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності;
- інформація про інші факти, виявлені під час проведення перевірки.

7.5. Складений ревізійною комісією Товариства висновок підписується усіма членами ревізійної комісії, які брали участь у проведенні перевірки. Член ревізійної комісії Товариства, 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 ревізійної комісії Товариства для подальшого розповсюдження. Зауваження, викладені у письмовій формі, є складовою та невід'ємною частиною висновку ревізійної комісії Товариства. Поширення висновку повинно здійснюватися тільки разом із зауваженнями до нього.

7.6. Члени ревізійної комісії Товариства 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, за винятком члена ревізійної комісії-юридичної особи акціонера Товариства.

7.7. Засідання ревізійної комісії Товариства проводяться за необхідністю, але не менше одного разу на три місяці.

7.8. Засідання ревізійної комісії Товариства 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.

7.9. Порядок денний засідання затверджується головою ревізійної комісії Товариства і не пізніше ніж за 3 робочих дні до дати проведення засідання у письмовій формі повідомляється членам ревізійної комісії із зазначенням дати, часу, місця та форми проведення засідання. Про скликання засідань ревізійної комісії Товариства кожний її член повідомляється рекомендованим листом або шляхом вручення йому повідомлення за його власним підписом.

7.10. На засіданні ревізійної комісії Товариства 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.

7.11. Позачергові засідання ревізійної комісії Товариства скликаються головою ревізійної комісії у разі необхідності та на письмову вимогу члена ревізійної комісії. Вимога щодо скликання позачергового засідання подається голові ревізійної комісії із зазначенням порядку денного засідання. Позачергове засідання скликається не пізніше ніж через 3 робочих дні після отримання відповідної вимоги. Про скликання позачергового засідання члени ревізійної комісії Товариства повідомляються у порядку, передбаченому пунктом 7.9 цього Положення.

7.12. Засідання ревізійної комісії Товариства є правомочним, якщо в ньому бере участь більше половини її складу. У разі дострокового припинення повноважень одного чи кількох членів ревізійної комісії Товариства і до обрання всього складу ревізійної комісії Товариства засідання ревізійної комісії є правомочними для вирішення питань відповідно до

її компетенції за умови, що кількість членів ревізійної комісії, повноваження яких є чинними, становить більше половини її складу.

7.13. Рішення ревізійної комісії Товариства приймається простою більшістю голосів членів ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. На засіданні ревізійної комісії Товариства кожний член ревізійної комісії має один голос.

7.14. Під час засідання головуєчий на засіданні ревізійної комісії Товариства веде протокол засідання, в якому фіксуються рішення прийняті ревізійною комісією. Протокол засідання ревізійної комісії Товариства оформлюється та підписується головуєчим ревізійної комісії Товариства і всіма членами ревізійної комісії, які брали участь у засіданні протягом п'яти днів після проведення засідання.

7.15. Засідання ревізійної комісії Товариства або розгляд окремого питання за її рішенням може фіксуватися технічними засобами.

7.16. Протоколи засідань ревізійної комісії зберігаються в Товаристві протягом всього строку діяльності Товариства.

7.17. Протоколи засідання ревізійної комісії Товариства або засвідчені витяги з них повинні надаватись для ознайомлення акціонерам та посадовим особам органів Товариства за їх письмовим запитом, в порядку передбаченому чинним законодавством України.

8. ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

8.1. Документи, складені ревізійною комісією Товариства 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.

8.2. Голова ревізійної комісії Товариства доповідає про результати проведених ревізійною комісією перевірок загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства.

8.3. Доповідь голови ревізійної комісії загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства має містити:

- інформацію про проведені нею планові та позапланові перевірки та складені за їх підсумками висновки з посиланнями на відповідні документи та необхідними поясненнями до них;
- пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- інформацію про достовірність річного балансу та необхідні пояснення до нього, а також рекомендації щодо затвердження його загальними зборами акціонерів.

9. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

9.1. Зміни та доповнення до цього Положення вносяться у відповідності до змін у чинному законодавстві України, на підставі рішення загальних зборів акціонерів Товариства в порядку, визначеному чинним законодавством України та Статутом Товариства.

9.2. Норми цього Положення, що не відповідають чинному законодавству України та нормам Статуту Товариства не є дійсними. Визнання недійсними окремих норм цього Положення не тягне за собою аналогічних наслідків для інших норм цього Положення та Положення в цілому.

Уповноважена особа, згідно з рішенням
річних загальних зборів акціонерів
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ"
від 22.03.2017 року, протокол №1

Голова правління _____ Загурський Олександр Віталійович

В цьому документі
пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
аркушів 7 (сім)



Уповноважені на обов'язки
Генерального прокурора України
Державне бюро розслідувань
22.02.2017 року, протокол №1

Генеральний прокурор України