

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Черговими загальними зборами акціонерів  
Відкритого акціонерного товариства  
«Кам'янка-Бузький комбінат хлібопродуктів»

ПРОТОКОЛ № 1  
від 11 квітня 2011 року



Голова та секретар  
загальних зборів акціонерів  
Жазьмірик Р.О./  
/Сайкевич В.С./  
М.П.

# ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗОРА

## ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Кам'янка-Бузький комбінат хлібопродуктів»

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

Це Положення «Про ревізора приватного акціонерного товариства «Кам'янка-Бузький комбінат хлібопродуктів».

1.1. » (далі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту акціонерного товариства «Кам'янка-Бузький комбінат хлібопродуктів».

1.2. Положення визначає правовий статус та строк повноважень, та організацію роботи ревізора Товариства.

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

## **2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗОРА**

2.1. Ревізор є органом Товариства, який контролює фінансово-господарську діяльність Виконавчого органу Товариства.

2.2. Завдання Ревізора полягає у здійсненні планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його філій та представництв.

2.3. Ревізор доповідає про результати проведених ним перевірок загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства.

Наглядова рада Товариства не є по відношенню до Ревізора керівним органом.

1) Ревізор доповідає про результати проведених Ревізором перевірок загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства;

2) Підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства.

2.4. Компетенція Ревізора визначається законом та Статутом Товариства.

## **3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗОРА.**

### **ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗОРА**

3.1. Ревізор має право:

1) отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на нього функцій, протягом 5 днів з моменту подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;

2) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізора, під час проведення перевірок;

3) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;

4) ініціювати проведення зустрічі з Директором Товариства та вимагати проведення позачергового засідання наглядової ради Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;

5) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;

6) у разі необхідності та у межах затвердженого загальними зборами кошторису залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів.

3.2. Ревізор зобов'язаний:

1) проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

2) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх наглядовій раді, виконавчому органу Товариства та ініціатору проведення позапланової перевірки;

3) доповідати загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;

4) негайно інформувати наглядову раду та виконавчий орган Товариства 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 Ревізора щодо їх усунення;

б) вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

3.3. Ревізор зобов'язаний:

1) брати участь у загальних зборах акціонерів, перевірках та засіданнях Ревізора. Завчасно повідомляти про неможливість участі у загальних зборах, перевірках та засіданнях Ревізора 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 Ревізора, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;

3) повідомити протягом 5 днів у письмовій формі наглядову раду та виконавчий орган Товариства про втрату статусу акціонера Товариства;

4) своєчасно надавати Виконавчому органу Товариства, наглядовій раді, загальним зборам акціонерів повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.

3.4. Ревізор несе відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках Ревізора відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків.

#### **4. ВИМОГИ ДО РЕВІЗОРА**

Ревізор не може одночасно бути головою, членом Наглядової ради або Виконавчого органу Товариства.

4.1. Ревізором не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України, заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств.

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

- 1) є учасниками або членом органів управління юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства;
- 2) мають особисті та/або сімейні стосунки з головним бухгалтером та органами управління Товариства;
- 3) є працівниками Товариства, його філій та представництв;
- 4) є власниками більше 10 відсотків акцій Товариства.

#### **5. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗОРА**

5.1. Ревізор обирається загальними зборами Товариства строком на 5 років.

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

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

5.4. Повноваження Ревізора припиняються достроково:

- 1) у разі одностороннього складання з себе повноважень Ревізора;
- 2) у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків Ревізора;
- 3) прийняття загальними зборами акціонерів рішення про відкликання Ревізора за невиконання або неналежне виконання покладених на нього обов'язків;
- 4) обрання загальними зборами акціонерів нового Ревізора;
- 5) в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

5.5. У випадках, передбачених пп. 2. 3 п. 5.5 цього Положення Ревізор зобов'язаний протягом 3 днів у письмовій формі повідомити Виконавчий орган Товариства та Наглядову раду Товариства про настання цих обставин.

5.6. У разі одностороннього складання з себе повноважень, Ревізор зобов'язаний письмово повідомити про це Виконавчий орган Товариства та Наглядову раду Товариства не пізніше як за 3 дні.

## 6. ПОРЯДОК ОБРАННЯ РЕВІЗОРА

6.1. Ревізор обираються загальними зборами акціонерів.

6.2. Право висувати кандидатів для обрання Ревізором мають акціонери Товариства.

6.2.1. Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

6.3. Кількість кандидатів, запропонованих одним акціонером, не може перевищувати однієї особи.

6.4. Кандидати, які висувуються для обрання Ревізором, мають відповідати нижчезазначеним вимогам:

- володіти основами бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

6.5. Пропозиція акціонера про висунення кандидата для обрання Ревізором подається безпосередньо до Товариства або надсилається листом на адресу Товариства не пізніше як за 30 днів до дати проведення загальних зборів.

6.6. Пропозиція акціонера повинна містити:

- 1) прізвище, ім'я та по батькові (найменування) акціонера, котрий її вносить;
- 2) відомості про кількість, тип та категорію акцій, які належать акціонеру, який вносить пропозицію;

- 3) назву органу, до якого висувається кандидат;

- 4) прізвище, ім'я, по батькові та дату народження кандидата;

- 5) зазначення кількості акцій Товариства, що належать кандидату;

- 6) інформацію про освіту (назву навчального закладу, дату закінчення, здобуту спеціальність);

- 7) відповідність кандидата вимогам, які передбачені п. 4.2, 6.4 цього Положення;

- 8) наявність чи відсутність заборони суду займатися певними видами діяльності;

- 9) наявність непогашеної судимості за крадіжки, хабарництво та інші корисливі злочини;

- 10) згоду кандидата на обрання Ревізором Товариства.

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

6.6.2. Пропозиція повинна бути підписана кожним акціонером (його представником), що її вносить, з зазначенням кількості акцій, яку має кожен акціонер. У разі підписання пропозиції представником акціонера до пропозиції додається довіреність (копія довіреності, яка засвідчена у встановленому порядку), що містить відомості, передбачені чинним законодавством.

6.7. Рішення про включення або відмову від включення кандидата до списку кандидатур для голосування по виборах Ревізора Товариства приймається Виконавчим органом Товариства протягом 5 днів після закінчення строку подання пропозицій акціонерів, який передбачений п. 6.5 цього Положення.

6.7.1. Рішення про відмову від включення кандидата до списку кандидатур для голосування по виборах до складу Ревізора Товариства може бути прийняте Виконавчим органом Товариства тільки у разі:

- недотримання акціонерами строку, встановленого частиною п. 6.5 цього Положення;

- неподання даних, передбачених п. 6.6 цього Положення;

- якщо особа, яка висувається для обрання до складу Ревізора, не відповідає вимогам, встановленим пп. 4.2, 4.3, 6.4 цього Положення;

- якщо акціонери на дату внесення пропозиції не володіють у сукупності більш як 10 відсотками голосів.

6.7.2. Наявність права власності на акції (акцію) Товариства в особи, яка висувається для обрання до складу Ревізора, має бути перевірена Виконавчим органом Товариства згідно з реєстром акціонерів (зведеним обліковим реєстром рахунків власників цінних паперів) на день проведення загальних зборів.

6.8. Виконавчий орган Товариства не пізніше як за 10 днів до проведення загальних зборів повинен направити рекомендованим листом або вручити особисто під розпис кожному

кандидату, включеному до списку кандидатур для голосування по виборах Ревізора Товариства, повідомлення, яке має містити інформацію про:

- орган Товариства, до якого висувається особа;
- те, хто вніс пропозицію про висунення його кандидатури і якою кількістю голосів володіють акціонери, які висунули його кандидатуру.

6.8.1. Кандидат, якого висунули для обрання Ревізором Товариства, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру, письмово повідомивши про це Товариство.

6.9. Рішення про обрання Ревізора приймається простою більшістю голосів акціонерів (більше 50 відсотків голосів акціонерів), які беруть участь у загальних зборах. Голосування здійснюється з використанням бюлетенів для голосування. Голосування проводиться окремо щодо кандидатури кожного з кандидатів, внесених до списку для голосування, але єдиним бюлетенем для голосування.

6.10. Якщо ніхто з кандидатів не набрав зазначену у п. 6.9 цього Положення кількість голосів, проводиться другий тур, у якому на голосування ставляться кандидатури перших 2 осіб кандидатів, які набрали відносно більшість голосів за результатами першого туру. Претендент вважається обраним Ревізором, якщо у другому турі за нього проголосувала більшість акціонерів або їх представників, які беруть участь у зборах.

Якщо за результатами другого туру Ревізор не обраний, скликаються позачергові загальні збори, до порядку денного яких вноситься питання про обрання Ревізора. У такому разі повноваження діючого Ревізора продовжуються до моменту ухвалення загальними зборами рішення про обрання або переобрання Ревізора.

## **7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗОРА**

7.1. Організаційними формами роботи Ревізора є:

- планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

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

Строк проведення планової перевірки не повинен перевищувати 7 днів.

7.3. Позапланові перевірки проводяться Ревізором:

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

Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 5 днів з моменту отримання вимоги акціонерів або протоколу Загальних зборів акціонерів або Наглядової ради. Строк проведення позапланової перевірки не повинен перевищувати 7 днів.

7.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізор 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 Ревізором висновок підписується Ревізором.

7.6. Ревізор зобов'язаний брати особисту участь у проведенні перевірок і не може передавати свої повноваження третій особі.

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

## **8. ЗВІТ РЕВІЗОРА**

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

8.1.1. Висновок за результатами планової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинен бути наданий Наглядовій раді Товариства не пізніше як за 5 днів до дати проведення чергових загальних зборів акціонерів Товариства.

8.2. Ревізор доповідає про результати проведених Ревізором перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства на найближчому засіданні Наглядової ради, що проводиться після здійснення перевірки Ревізором.

8.3. Доповідь Ревізора Загальним зборам акціонерів 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 річного балансу та необхідні пояснення до нього, а також рекомендації щодо затвердження його загальними зборами.

## **9. ВИНАГОРОДА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ**

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

9.2. Розмір винагороди Ревізора встановлюється загальними зборами акціонерів.

9.3. Ревізору 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 по найму жилого приміщення в порядку і розмірах, встановлених чинним законодавством України.

У статті 10 Закону про внесення змін до Закону України «Про господарські товариства» від 19 лютого 2006 року (з подальшими змінами) передбачено, що рішення про реорганізацію товариства приймається загальною збором членів товариства, який скликається за ініціативою членів товариства, що складає не менше ніж 25% загальної кількості членів товариства, або членом товариства, який володіє не менше ніж 25% загальної кількості голосів членів товариства. Рішення приймається більшістю голосів членів товариства, які присутні на загальному зборі членів товариства, який скликається за ініціативою членів товариства, що складає не менше ніж 25% загальної кількості членів товариства, або членом товариства, який володіє не менше ніж 25% загальної кількості голосів членів товариства.

Згідно з п. 1 ст. 10 Закону про внесення змін до Закону України «Про господарські товариства» від 19 лютого 2006 року (з подальшими змінами) рішення про реорганізацію товариства приймається загальною збором членів товариства, який скликається за ініціативою членів товариства, що складає не менше ніж 25% загальної кількості членів товариства, або членом товариства, який володіє не менше ніж 25% загальної кількості голосів членів товариства. Рішення приймається більшістю голосів членів товариства, які присутні на загальному зборі членів товариства, який скликається за ініціативою членів товариства, що складає не менше ніж 25% загальної кількості членів товариства, або членом товариства, який володіє не менше ніж 25% загальної кількості голосів членів товариства.

Згідно з п. 1 ст. 10 Закону про внесення змін до Закону України «Про господарські товариства» від 19 лютого 2006 року (з подальшими змінами) рішення про реорганізацію товариства приймається загальною збором членів товариства, який скликається за ініціативою членів товариства, що складає не менше ніж 25% загальної кількості членів товариства, або членом товариства, який володіє не менше ніж 25% загальної кількості голосів членів товариства. Рішення приймається більшістю голосів членів товариства, які присутні на загальному зборі членів товариства, який скликається за ініціативою членів товариства, що складає не менше ніж 25% загальної кількості членів товариства, або членом товариства, який володіє не менше ніж 25% загальної кількості голосів членів товариства.



В цьому документі проширо, пронумеровано та  
скріплено печаткою  
5 (п'ять) аркушів  
Казимир Р.О.

