

ЗАТВЕРДЖЕНО

Загальними зборами акціонерів
Відкритого акціонерного товариства
«Роганська картонна фабрика».

Протокол №15 від 25 березня 2011р.

Г.В.Ладизенський



**ПОЛОЖЕННЯ
про Ревізійну комісію
Публічного акціонерного товариства
«Роганська картонна фабрика».**

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Положення про Ревізійну комісію Публічного акціонерного товариства «Роганська картонна фабрика» (далі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту Публічного акціонерного товариства «Роганська картонна фабрика».
- 1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства «Роганська картонна фабрика» (далі – Ревізійна комісія), а також права, обов'язки та відповідальність членів Ревізійної комісії.
- 1.3. Положення затверджується Загальними зборами акціонерів Публічного акціонерного товариства «Роганська картонна фабрика» (далі – Загальні збори) і може бути змінене та доповнене лише Загальними зборами.

РОЗДІЛ 2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 2.1. Ревізійна комісія – орган контролю Публічного акціонерного товариства Роганська картонна фабрика» (далі – Товариство), завданням якого є здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства.
- 2.2. Ревізійна комісія діє на підставі чинного законодавства, Статуту Товариства та цього Положення.
- 2.3. Ревізійна комісія звітує перед Загальними зборами про свою діяльність, загальний стан Товариства та вжиті нею заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства.
- 2.4. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами з числа акціонерів Товариства або їх представників строком на 3 (три) роки у кількості 3 (три) особи. Ревізійна комісія здійснює свої повноваження до призначення нового складу Ревізійної комісії.
- 2.5. Порядок обрання, організації роботи, виплати винагороди та відповідальність членів Ревізійної комісії визначаються Статутом Товариства, Положенням про Загальні збори (визначає порядок обрання членів Ревізійної комісії) та цим Положенням, а також договорами, що укладаються з членами Ревізійної комісії. Такі договори від імені Товариства підписуються Головою Правління Товариства чи іншою уповноваженою

Загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. Такі цивільно-правові договори можуть бути або оплатними, або безоплатними.

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

- 3.1.** Ревізійна комісія здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.
- 3.2.** До компетенції Ревізійної комісії входить:
 - 3.2.1. Контроль дотримання Товариством законодавства України
 - 3.2.2. Розгляд звітів 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.
- 3.3.** Винесення на Загальні збори або Наглядовій раді Товариства (далі – Наглядова рада) пропозицій щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства.
- 3.4.** Ревізійна комісія має право:
 - 3.4.1. Ревізувати і перевіряти у Товаристві 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 (грошових коштів, та інше).
 - 3.4.2. Отримувати від посадових осіб і співробітників Товариства та його 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.
 - 3.4.3. Вимагати від Правління Товариства (далі – Правління) та керівників підрозділів Товариства проведення інвентаризації основних фондів та інших товарно-матеріальних цінностей.
 - 3.4.4. Одержувати від керівників і матеріально відповідальних осіб Товариства та його підрозділів в разі проведення ревізій або перевірок, письмові пояснення з питань, які виникають в ході перевірок.
 - 3.4.5. Пред'являти керівникам Товариства та його 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.
 - 3.4.6. 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).
 - 3.4.7. Вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів.
 - 3.4.8. Вимагати скликання позачергового засідання Наглядової ради.
 - 3.4.9. Подавати Наглядовій раді вимогу про скликання позачергових Загальних зборів.
- 3.5.** Члени Ревізійної комісії мають право:
 - 3.5.1. Отримувати від посадових осіб і співробітників Товариства та його 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.
 - 3.5.2. Доступу у службові приміщення Товариства для з'ясування питань, пов'язаних з ревізією або перевіркою.

- 3.5.3. 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 Правління, присвячених питанням оцінки результатів діяльності Товариства.
- 3.6. Ревізійна комісія зобов'язана:**
- 3.6.1. Проводити перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року та складати за підсумками перевірок звіти та висновки.
- 3.6.2. Доповідати Загальним зборам і Наглядовій раді про результати проведених ревізій і перевірок та виявлені недоліки і порушення.
- 3.6.3. При проведенні ревізій та перевірок не порушувати нормального режиму роботи Товариства.
- 3.7. Члени Ревізійної комісії зобов'язані:**
- 3.7.1. Брати участь у перевірках та засіданнях Ревізійної комісії, завчасно (не пізніше ніж за три дні) повідомляти Голову Ревізійної комісії про неможливість присутності на засіданнях Ревізійної комісії із зазначенням причини відсутності.
- 3.7.2. Зберігати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію. За розголошення такої інформації члени Ревізійної комісії несуть відповідальність, передбачену чинним законодавством України.
- 3.8.** Голова Ревізійної комісії несе персональну відповідальність перед Загальними зборами та Наглядовою радою за виконання їх рішень та результати діяльності Ревізійної комісії. На вимогу Загальних зборів Голова Ревізійної комісії зобов'язаний надати звіт про роботу Ревізійної комісії та будь-яку іншу інформацію про результати діяльності Ревізійної комісії.
- 3.9.** В разі невиконання чи неналежного виконання членом Ревізійної комісії своїх обов'язків Голова Ревізійної комісії уповноважений інформувати про це Загальні збори та ставити перед ними питання про дострокове припинення повноважень члена Ревізійної комісії.
- 3.10.** Члени Ревізійної комісії відповідають за заподіяну ними Товариства шкоду відповідно до чинного законодавства.

РОЗДІЛ 4. ФОРМУВАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТА ПОРЯДОК ОРГАНІЗАЦІЇ ЇЇ РОБОТИ

- 4.1.** Голова та члени Ревізійної комісії обираються з числа акціонерів Товариства або їх представників виключно шляхом кумулятивного голосування. Порядок та процедури здійснення кумулятивного голосування визначаються Положенням про Загальні збори.
- 4.2.** Членами Ревізійної комісії не можуть бути:
- член Наглядової ради;
 - член Правління;
 - корпоративний секретар Товариства;
 - особа, яка не має повної цивільної дієздатності.
- Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.
- 4.3.** При обранні членів Ревізійної комісії застосовуються наступні правила:
- 4.3.1. Акціонер може мати необмежену кількість представників у Ревізійній комісії.
- 4.3.2. Розмір пакета акцій, належного акціонеру, який вносить свої пропозиції щодо кандидатур для обрання до складу Ревізійної комісії, не обмежується.
- 4.3.3. Органи управління і керівники органів управління Товариства мають право вносити пропозиції щодо кандидатур для обрання до складу Ревізійної комісії.
- 4.3.4. Голова ревізійної комісії обирається членами ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу ревізійної комісії.

4.3.5. Висування кандидатур для обрання до складу Ревізійної комісії безпосередньо на Загальних зборах без попереднього подання відповідних пропозицій заборонено. Попереднє висування кандидатур членів Ревізійної комісії 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 10 (десять) календарних днів до дати проведення Загальних зборів. Наглядова рада Товариства при підготовці до Загальних зборів включає до переліку кандидатів в члени Ревізійної комісії, за якими буде проводитись голосування, кандидатури осіб, стосовно яких надійшли письмові пропозиції.

4.4. Кандидат, який висувається для обрання до складу Ревізійної комісії, 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;

4.5. Пропозиція про висування кандидата для обрання до складу Ревізійної комісії 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 (назву навчального закладу, дату закінчення, спеціальність);
- 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 до Ревізійної комісії 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 членів Ревізійної комісії.

Повноваження члена Ревізійної комісії 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 членом Ревізійної комісії своїх обов'язків.

4.6.3. Втрати членом Ревізійної комісії (або особою, представником якої він є) статусу акціонера Товариства.

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

4.8. Без рішення Загальних зборів повноваження члена Ревізійної комісії 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 члена Ревізійної комісії за станом здоров'я – повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви члена Ревізійної комісії або, у разі неможливості підписання членом Ревізійної комісії 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 члена Ревізійної комісії – 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.

У разі, якщо внаслідок припинення повноважень члена (членів) Ревізійної комісії з наведених вище причин кількість членів Ревізійної комісії становитиме менше двох третин її кількісного складу, Наглядова рада протягом трьох місяців скликає позачергові Загальні збори для обрання всього складу Ревізійної комісії.

- 4.9. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є: перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства (чергові та позачергові) та засідання, на яких вирішуються питання, пов'язані з проведенням перевірок.
- 4.10. Роботою Ревізійної комісії керує Голова, який скликає її засідання у разі необхідності, але не рідше одного разу на рік. Функції голови засідання за посадою виконує Голова Ревізійної комісії.

Повідомлення про скликання засідання Ревізійної комісії можуть передаватися членам Ревізійної комісії будь-якими засобами зв'язку.

Позачергові засідання Ревізійної комісії можуть скликатися Наглядовою радою чи за ініціативою акціонерів, які володіють сукупно 10 і більше відсотків простих іменних акцій Товариства.

- 4.11. Засідання Ревізійної комісії може проводитися у формі:
- спільної присутності членів Ревізійної комісії у визначеному місці для обговорення питань порядку денного та голосування (далі – у формі спільної присутності);
 - заочного голосування (методом опитування) (далі – у формі заочного голосування).
- Така форма проведення засідання допускається, якщо жоден з членів Ревізійної комісії не заперечує проти неї.
- 4.12. Ревізійна комісія повноважна приймати рішення з усіх питань, що винесені на її розгляд, якщо в засіданні (у формі спільної присутності або заочного голосування) приймає участь не менше 2/3 від загальної кількості її членів.
- Рішення Ревізійної комісії приймаються простою більшістю голосів. Кожний член Ревізійної комісії при голосуванні володіє одним голосом. При рівній кількості голосів «за» і «проти» приймається рішення, за яке проголосував Голова Ревізійної комісії.
- 4.13. Ревізійна комісія на своєму першому після обрання засіданні обирає Голову та секретаря Ревізійної комісії з числа своїх членів. Секретар Ревізійної комісії виконує такі функції:
- 4.13.1. За дорученням Голови Ревізійної комісії повідомляє всіх членів Ревізійної комісії про проведення чергових та позачергових засідань Ревізійної комісії.
- 4.13.2. Забезпечує розсилання (вручення) членам Ревізійної комісії порядку денного, проектів рішень та документів, що стосуються порядку денного засідання Ревізійної комісії.
- 4.13.3. Забезпечує підготовку та проведення засідань Ревізійної комісії.
- 4.13.4. У разі, якщо засідання проводиться у формі заочного голосування, організовує підписання єдиного протоколу та збір підписаних рішень кожного члена Ревізійної комісії.

- 4.13.5. Організовує ведення та зберігає протоколи засідань Ревізійної комісії.
- 4.13.6. Здійснює облік кореспонденції, яка адресована Ревізійній комісії, та організовує підготовку відповідних відповідей.
- 4.13.7. Оформлює документи, видані Ревізійною комісією та Головою Ревізійної комісії та забезпечує їх надання членам Ревізійної комісії та іншим посадовим особам.
- 4.14.** Протокол засідання Ревізійної комісії підписується головою засідання та секретарем засідання.
У випадках, коли рішення Ревізійної комісії має виконуватись Правлінням, протокол засідання Ревізійної комісії стосовно зазначеного рішення передається Правлінню для виконання.
- 4.15.** Порядок денний засідання Ревізійної комісії визначає її Голова. Члени Ревізійної комісії також можуть подавати свої пропозиції стосовно порядку денного засідання. У разі незгоди будь-кого з членів Ревізійної комісії з прийнятим на засіданні рішенням він може надавати свої зауваження у письмовій формі, ці зауваження додаються до протоколу засідання Ревізійної комісії.
- 4.16.** Результати ревізій та перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, а також висновки до звітів і балансів Товариства розглядаються на засіданнях Ревізійної комісії.
Ревізійна комісія готує висновки до звітів і балансів Товариства. Без висновку Ревізійної комісії Загальні збори не мають права затверджувати фінансовий звіт Банку.
Після прийняття рішення щодо затвердження зазначених результатів та/або висновків відповідні протоколи засідань Ревізійної комісії 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 збором, якщо перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства здійснювалась за дорученням Загальних зборів акціонерів.

РОЗДІЛ 5. ОПЛАТА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

- 5.1.** Рішенням Загальних зборів затверджуються основні умови цивільно-правових договорів з членами Ревізійної комісії. Такий цивільно-правовий договір укладається з кожним членом Ревізійної комісії. Такий цивільно-правовий договір може бути або оплатним, або безоплатним. Оплата діяльності членів Ревізійної комісії здійснюється за рахунок Товариства на підставі затвердженого Загальними зборами кошторису.
- 5.2.** Договори з членами Ревізійної комісії, які передбачають оплату, мають включати такі основні умови щодо оплати:
- 5.2.1.** Визначення основної суми винагороди, що буде виплачуватись члену Ревізійної комісії. Винагорода визначається у вигляді фіксованої суми, що має бути сплачена за підсумками року (при цьому виплати проводяться один раз на рік, протягом місяця після проведення річних Загальних зборів).
- 5.2.2.** Заборону на виплату винагороди у разі, якщо Загальними зборами прийняте рішення про припинення повноважень члена Ревізійної комісії з підстав, визначених у п.п. 4.6.1 та 4.6.2 цього Положення.
- 5.2.3.** В будь-якому випадку, навіть якщо договір з членом Ревізійної комісії є безоплатним, договір може передбачати на період виконання членом Ревізійної комісії своїх обов'язків компенсацію витрат, пов'язаних з виконанням функцій члена Ревізійної комісії.

Членам Ревізійної комісії компенсуються:

- витрати 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, установлених чинним законодавством України;
- всі належним чином підтверджені витрати щодо його проїзду від місця проживання до місця розташування Товариства (квитанції, чеки, білети), які пов'язані та безпосередньо витікають із виконання ним своїх обов'язків.