

ЗАТВЕРДЖЕНО
загальними зборами акціонерів
приватного акціонерного товариства
«Немирівське районне підприємство по
виконанню агрохімічних робіт «Райагрохім»
Протокол № 1 від «20» квітня 2010 р.

Голова та секретар
загальних зборів акціонерів
_____ Сухаревич О.Б.
_____ Портянко В.М.
М.П.

ПОЛОЖЕННЯ

ПРО РЕВІЗОРА

ПРИВАТНОГО АЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

**«НЕМИРІВСЬКЕ РАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ПО
ВИКОНАННЮ АГРОХІМІЧНИХ РОБІТ «РАЙАГРОХІМ»**

м. Немирів,
2010 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення «Про Ревізора Приватного акціонерного товариства «Немирівське районне підприємство по виконанню агрохімічних робіт «Райагрохім» (далі – Положення) розроблено відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», чинного законодавства України та Статуту Приватного акціонерного товариства «Немирівське районне підприємство по виконанню агрохімічних робіт «Райагрохім».

1.2. Положення визначає правовий статус, строк повноважень, порядок формування 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.

2.4 Ревізор:

1) організує роботу по проведенню перевірок;

2) при необхідності ініціює засідання спільно з Виконавчим органом та Наглядовою радою Товариства та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань ;

3) доповідає про результати проведених перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства;

4) підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства.

2.5 Компетенція Ревізора визначається чинним законодавством та Статутом Товариства.

3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗОРА.

3.1 Ревізор має право:

1) отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на нього функцій, протягом 3-х 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 його компетенції під час проведення перевірок;

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

4) ініціювати 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. Ревізор має право брати участь у засіданнях Наглядової ради Товариства з правом дорадчого голосу;

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 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 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;
- 6) вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

3.3. У разі, якщо в процесі роботи Ревізор втратив статус акціонера Товариства, він зобов'язаний протягом 3-х днів з моменту, коли про відбулась ця подія, надати письмову вимогу до Виконавчого органу Товариства про скликання позачергових Загальних зборів з метою обрання нової кандидатури на посаду Ревізора.

2.4. На Ревізора поширюється дія Положення про посадових осіб органів управління Товариства.

4. ВИМОГИ ДО ОСОБИ, ЩО ВИСУВАЄТЬСЯ НА ПОСАДУ РЕВІЗОРА

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

Ревізор не може бути особою, якій 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 членами органів управління юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства;
- 2) мають особисті та/або сімейні стосунки з головним бухгалтером та іншими посадовими особами Товариства;
- 3) є працівниками Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- 4) є власниками більше 10 відсотків акцій Товариства.

5. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗОРА

5.1 Ревізор обирається Загальними зборами акціонерів строком на три роки.

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

5.3 Одна й та сама особа може переобиратися на посаду Ревізора необмежену кількість разів.

5.4 Після обрання з Ревізором може укладатись цивільно-правовий договір, у якому передбачаються права, обов'язки, відповідальність сторін, умови та порядок оплати праці, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання договору тощо.

5.5 Від імені Товариства цивільно-правовий договір з Ревізором укладає Директор Товариства протягом 3-х днів з дати обрання на умовах, визначених Загальними зборами акціонерів Товариства.

5.6 Повноваження Ревізора припиняються достроково:

- 1) у разі одностороннього складання з себе повноважень ;
- 2) у разі втрати статусу акціонера Товариства;
- 3) у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків;

- 4) прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про відкликання Ревізора за невиконання або неналежне виконання покладених на нього обов'язків;
- 5) обрання Загальними зборами акціонерів нової особи на підставі п. 5.2 цього Положення;
- 6) в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

5.7 У випадку, передбаченому п. 5.6 (1-3) цього Положення, Ревізор зобов'язаний протягом 3-х днів у письмовій формі повідомити Виконавчий орган та Наглядову раду Товариства про настання цих обставин.

5.8 У разі одностороннього складання з себе повноважень, Ревізор зобов'язаний письмово повідомити про це Виконавчий орган та Наглядову раду Товариства не пізніше як за 14 календарних днів.

6. ОБРАННЯ РЕВІЗОРА

6.1 Ревізор обирається Загальними зборами акціонерів.

6.2 Право висувати кандидатів для обрання на посаду Ревізора мають всі акціонери Товариства.

Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

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

6.4 Кандидати, які висуваються для обрання на посаду Ревізора, мають відповідати нижчезазначеним вимогам:

- володіти основами бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- мати відповідну кваліфікацію та досвід роботи не менше 3-х років

6.5 Пропозиція акціонера про висування кандидата на посаду Ревізора 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) місце роботи та посади, які займав кандидат протягом останніх 3-х років;
- 8) відповідність кандидата вимогам, які передбачені п. 4.2, 4.4, 6.4 цього Положення;
- 9) наявність чи відсутність заборони суду займатися певними видами діяльності;
- 10) наявність непогашеної судимості за крадіжки, хабарництво та інші корисливі злочини;

11) згоду кандидата на обрання на посаду Ревізора Товариства.

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

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 на посаду Ревізора Товариства приймається Виконавчим органом Товариства протягом 5 днів після закінчення строку подання пропозицій акціонерів, який передбачений п. 6.5 цього Положення.

Рішення про відмову від включення кандидата до списку кандидатур для голосування по виборах на посаду Ревізора Товариства може бути прийняте Виконавчим органом 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 на посаду Ревізора, не відповідає вимогам, встановленим пп. 4.2, 4.3, 4.4, 6.4 цього Положення;

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

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

6.8 Виконавчий орган 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 на посаду 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.

Кандидат, якого висунули для обрання на посаду Ревізора 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.

7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗОРА

7.1 Організаційними формами роботи Ревізора є:

- планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- засідання з залученням інших посадових осіб Товариства, на яких вирішуються питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи Ревізора.

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 5-ти 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 3-х 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.

Документи, пов'язані із проведенням перевірки Ревізором фінансово-господарської діяльності Товариства, повинні бути остаточно оформлені 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 для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю на найближчому засіданні Наглядової ради, а також ініціатору проведення позапланової перевірки.

8.2 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.

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

8.3 Доповідь Ревізора Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства має містити:

- 1) інформацію про проведені ним 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 ним своїх обов'язків, можуть компенсуватися витрати, пов'язані із виконанням функцій Ревізора та виплачуватись 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.