

ЗАТВЕРДЖЕНО
Загальними зборами акціонерів
Публічного акціонерного товариства
«Новомосковський завод залізобетонних виробів»

Протокол № 1 від 11.09.2013р.

**ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗІЙНУ
КОМІСІЮ ПУБЛІЧНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«Новомосковський завод
залізобетонних виробів»**

2013 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення про Ревізійну комісію (надалі – «Положення») розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту Товариства (надалі – «Статут»).

1.2. Дане Положення визначає правовий статус, строк повноважень, порядок призначення та організацію роботи Ревізійної комісії (далі – «Ревізійна комісія») Публічного акціонерного товариства «Новомосковський завод залізобетонних виробів» (надалі – «Товариство»), а також права, обов'язки та відповідальність членів Ревізійної комісії та порядок прийняття ними рішень.

1.3. Положення затверджується Загальними зборами Товариства (надалі – «Загальні збори») за поданням Наглядової ради і може бути змінено та доповнено лише у такому порядку.

1.4. У випадку виникнення розбіжностей між положеннями Статуту Товариства і цим Положенням повинні застосовуватися положення Статуту Товариства.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Ревізійна комісія – колегіальний орган контролю Товариства, завданням якого є здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

2.2. Ревізійна комісія діє на підставі чинного законодавства, у тому числі Закону України «Про акціонерні товариства» (надалі – «Закон»), та Статуту Товариства.

2.3. Ревізійна комісія звітує перед Загальними зборами про свою діяльність, загальний стан Товариства та вжиті ним заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства.

2.4. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами строком на 3 роки у кількості 3 осіб з числа фізичних осіб, які мають цивільну дієздатність, та/ або з числа юридичних осіб – акціонерів Товариства. У випадку спливу цього строку повноваження членів Ревізійної комісії продовжуються до дня проведення найближчих Загальних зборів. У разі, якщо після закінчення строку повноважень Загальними зборами з будь-яких причин не ухвалено рішення про обрання Ревізійної комісії, її повноваження продовжуються до моменту ухвалення Загальними зборами відповідного рішення.

2.5. Порядок обрання, організації роботи, виплати винагороди та відповідальність Ревізійної комісії визначаються чинним законодавством, Статутом Товариства та договорами (контрактами), що укладаються з членами Ревізійної комісії, основні умови яких попередньо затверджуються Наглядовою радою. Після затвердження умов зазначених договорів від імені Товариства їх підписує голова Наглядової ради. Такі договори (контракти) можуть бути або оплатними, або безоплатними. Голова та/ або члени Ревізійної комісії не можуть передавати власні повноваження іншим особам на підставі довіреності або будь-яким іншим чином.

3. ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. Ревізійна комісія здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

При здійсненні контролю за фінансово-господарською діяльністю Правління Ревізійна комісія перевіряє:

Достовірність та повноту даних, які містяться у фінансовій звітності Товариства за відповідний період;

Відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності відповідним нормативним документам;

Своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій відповідно до встановлених правил та порядку;

Дотримання Правлінням, головою Правління та його заступниками наданих їм повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладання правочинів та проведення фінансових операцій від імені Товариства;

Своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства; дотримання рівня цін, за якими Товариство закуповує сировину, комплектуючі, матеріали, обладнання, а також реалізує готову продукцію (надає послуги) на предмет їх відповідності ринковим цінам на дату здійснення фінансових операцій;

Зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей;

Використання коштів фондів Товариства;

Правильність нарахування та виплати дивідендів;

Дотримання порядку оплати акцій Товариства;

Фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.

3.2. До компетенції Ревізійної комісії входить:

3.2.1. Контроль дотриманням Товариством чинного законодавства 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 пропозицій щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту його інтересів.

3.3. Члени Ревізійної комісії мають право:

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 Товариства (грошових коштів, цінних паперів та інше); вимагати від Правління та керівників відокремлених підрозділів Товариства проведення інвентаризації основних фондів та інших товарно-матеріальних цінностей; пред'являти голові Правління, членам Правління та відокремленим підрозділам Товариства, 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;

вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів, бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;

брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління у випадках, передбачених законом, цим Статутом або внутрішніми положеннями Товариства, з правом дорадчого голосу;

отримувати доступ до документів та інформації про діяльність Товариства та/ або його акціонерів (посадових осіб, афілійованих осіб) в межах запиту, а також усні та письмові особисті пояснення співробітників та/ або посадових осіб Товариства в межах запиту, окрім інформації, що є таємною, протягом 5 днів з дати подання письмової вимоги про надання таких документів та інформації;

на свій розсуд визначати доцільність проведення спеціальних перевірок та їх обсяг; здійснювати перевірки без попереднього повідомлення про це Правління та інших посадових осіб Товариства;

у будь-який час входити до будь-яких приміщень Товариства;

доповідати про хід перевірок безпосередньо голові Наглядової ради Товариства;

отримувати інформацію від державних органів, акціонерів Товариства та третіх осіб; залучати до проведення ревізій та перевірок зовнішніх експертів (у т. ч. аудиторів), кандидатури яких погоджуються Наглядовою радою, в межах річного кошторису, затвердженого (Загальними зборами або Наглядовою радою - вибрать);

здійснювати аудіо та/ або відеозапис власних дій;

у разі виявлення дій, що носять ознаки кримінальних злочинів, негайно інформувати правоохоронні органи (та/ або Наглядову раду для здійснення офіційної заяви до правоохоронних органів).

3.4. Ревізійна комісія зобов'язана:

- 3.4.1. Проводити перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, а також достовірності фінансової звітності за результатами фінансового року.
- 3.4.2. Складати висновки з аналізом фінансової звітності Товариства та дотримання Товариством законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності.
- 3.4.3. Інформувати Загальні збори про результати перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства. Доповідати Загальним зборам та Наглядовій раді про результати здійснених ним ревізій і перевірок та виявлені недоліки і порушення.
- 3.4.4. При проведенні ревізій та перевірок не порушувати нормального режиму роботи Товариства та його філій.
- 3.4.5. Зберігати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію. За розголошення такої інформації члени Ревізійної комісії несуть відповідальність, передбачену чинним законодавством України.

3.5. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за

відповідний період та про факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

3.6. З ініціативи Ревізійної комісії, за рішенням Загальних зборів, Наглядової ради, Правління або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих акцій Товариства, Ревізійною комісією може проводитись спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства.

3.7. Незалежно від наявності Ревізійної комісії у Товаристві спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства може проводитися аудитором на вимогу та за рахунок акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих акцій Товариства.

3.8. Ревізійна комісія несе персональну відповідальність перед Загальними зборами та Наглядовою радою за виконання їх рішень та результати своєї діяльності. На вимогу Загальних зборів Ревізійна комісія зобов'язана надати звіт про свою роботу та будь-яку іншу інформацію про результати своєї діяльності.

3.9. В разі невиконання чи неналежного виконання головою та/ або членами Ревізійної комісії своїх обов'язків голова Наглядової ради уповноважений інформувати про це Загальні збори та ставити перед ними питання про дострокове припинення повноважень голови та/ або члена Ревізійної комісії.

3.10. Члени Ревізійної комісії відповідають за заподіяну ними Товариству шкоду відповідно до чинного законодавства.

4. ОБРАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТА ПОРЯДОК ОРГАНІЗАЦІЇ ЇЇ РОБОТИ

4.1. Ревізійна комісія обирається з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/ або з числа юридичних осіб - акціонерів.

4.2. Вимоги до кандидатів у члени Ревізійної комісії.

4.2.1. 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;

мати вищу освіту;

мати знання основ бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

мати достатньо часу, щоб займатися ревізіями та перевітками фінансово-господарської діяльності Товариства та брати особисту участь у засіданнях Ревізійної комісії;

не мати потенційного конфлікту інтересів з Товариством.

4.2.2. Не можуть бути членами Ревізійної комісії:

голова або член Наглядової ради;

голова Правління або член Правління;

особа, яка не має повної цивільної дієздатності;

члени інших органів Товариства.

4.2.3. Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу Лічильної комісії Товариства.

4.2.4. До складу Ревізійної комісії не повинні висуватися та обиратися особи, які є учасниками або членами органів управління або контролю юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства.

4.2.5. Членами Ревізійної комісії не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств.

4.3. Ревізійна комісія обирається з числа кандидатур, запропонованих акціонерами (їх представниками) Товариства. Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

Кількість кандидатів, запропонованих одним акціонером або групою акціонерів, не може перевищувати кількісний склад Ревізійної комісії.

4.4. Пропозиція про висування кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії подається в письмовій формі, визначеній законом, з дотриманням вимог Положення «Про Загальні збори акціонерів Товариства».

4.5. Рішення про включення або відмову від включення кандидата до списку кандидатур для голосування по виборам до складу Ревізійної комісії приймається Наглядовою радою не пізніше ніж за 15 днів до дати проведення Загальних зборів.

4.6. Рішення про відмову від включення кандидата до списку кандидатур для голосування по виборам до складу Ревізійної комісії може бути прийняте Наглядовою радою тільки у випадках, передбачених пунктом 4.8 Положення «Про Загальні збори акціонерів Товариства», а також, якщо особа, яка висувається для обрання до складу Ревізійної комісії, не відповідає вимогам, встановленим пунктом 4.2. цього Положення.

4.7. Пропозиції акціонерів щодо кандидатів до складу Ревізійної комісії надаються у письмовій формі, визначеній законом, з дотриманням вимог, зазначених у пунктах 4.3., 4.4. Положення «Про Загальні збори акціонерів Товариства».

Кандидат, якого висунули для обрання до складу Ревізійної комісії, має право зняти свою кандидатуру. Дана відмова подається до дня проведення Загальних зборів в письмовій формі Правлінню на адресу за місцезнаходженням Товариства.

4.8. Обрання членів Ревізійної комісії здійснюється шляхом кумулятивного голосування акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

При кумулятивному голосуванні загальна кількість голосів акціонера помножується на кількість членів Ревізійної комісії Товариства, що обираються, а акціонер має право віддати всі підраховані таким чином голоси за одного кандидата або розподілити їх між кількома кандидатами.

Голосування проводиться щодо всіх кандидатів, внесених до списку для голосування, одночасно.

Обраними до складу Ревізійної комісії вважаються кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами.

Члени Ревізійної комісії вважаються обраними, а Ревізійна комісія сформованою виключно за умови обрання повного кількісного складу Ревізійної комісії шляхом кумулятивного голосування.

4.9. Голова Ревізійної комісії обирається на першому засіданні членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії. На тому ж засіданні обирається й секретар Ревізійної комісії.

4.10. Голова Ревізійної комісії:

організовує роботу Ревізійної комісії;

кликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань Ревізійної комісії;

доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам та Наглядовій раді;

підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства;

має право брати участь у засіданнях Наглядової ради.

4.11. Секретар Ревізійної комісії

відповідає за інформаційне, технічне та протокольне забезпечення діяльності Ревізійної комісії.

готує та зберігає матеріали щодо ревізій та перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, а також його висновки до звітів і балансів Товариства;

здійснює облік кореспонденції, яка адресована Ревізійній комісії, та готує відповідні відповіді;

готує та надає матеріали щодо ревізій та/ або перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства посадовим особам органів управління Товариства відповідно до їх повноважень. У випадках, коли рішення Ревізійної комісії має виконуватись Правлінням, матеріали ревізій та/ або перевірок стосовно зазначеного рішення передаються Правлінню для виконання.

4.12. Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії з одночасним припиненням договорів (контрактів) з ними у наступних випадках:

4.12.1. Незадовільної оцінки діяльності Ревізійної комісії Загальними зборами за підсумками роботи за рік.

4.12.2. Невиконання або неналежного виконання членами Ревізійної комісії обов'язків.

4.12.3. Появи конфлікту інтересів з Товариством.

4.13. Без рішення Загальних зборів повноваження члена Ревізійної комісії з одночасним припиненням договору (контракту) припиняються у наступних випадках:

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;

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;

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;

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.

4.14. У разі припинення повноважень одного члена Ревізійної комісії з наведених вище причин Ревізійна комісія продовжує свою роботу у неповному складі до закінчення строку своїх повноважень. У разі припинення повноважень двох або більше членів Ревізійної комісії з наведених вище причин Наглядова рада протягом трьох місяців скликає позачергові Загальні збори для обрання нового складу Ревізійної комісії.

5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є:

ревізії, планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;

засідання Ревізійної комісії, на яких вирішуються питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи Ревізійної комісії;

участь у засіданнях Наглядової ради та/ або Правління, на яких вирішуються питання, пов'язані з проведенням ревізій та/ або перевірок.

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

5.3. Позапланові (спеціальні) перевірки проводяться Ревізійною комісією:

з власної ініціативи;

за рішенням Загальних зборів;

за рішенням Наглядової ради;

за рішенням Правління;

на вимогу акціонерів, які володіють у сукупності не менше ніж 10 відсотками простих акцій Товариства.

5.4. Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 3 робочих днів з моменту отримання вимоги акціонера (ів), виписки з протоколу Загальних зборів акціонерів або засідання Наглядової ради.

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

підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;

інформація про факти порушення чинного законодавства України під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності;

інформація про інші факти, що виявлені під час проведення перевірки.

5.6. Складений Ревізійною комісією висновок підписується усіма членами Ревізійної комісії, які брали участь у проведенні перевірки.

5.7. Член Ревізійної комісії, який незгоден із певними положеннями висновку Ревізійної комісії, має право викласти у письмовій формі свої зауваження, які є складовою та невід'ємною частиною висновку Ревізійної комісії.

5.8. Члени Ревізійної комісії 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.

5.9. Засідання Ревізійної комісії проводяться за необхідністю, але не рідше одного разу на 3 місяці. Перше засідання, на якому обираються голова та секретар Ревізійної комісії, проводиться не пізніше 30 робочих днів після проведення Загальних зборів, на яких сформовано Ревізійну комісію.

5.10. Засідання Ревізійної комісії обов'язково проводяться перед початком проведення перевірки для визначення планів, завдань, порядку та строку проведення перевірки та після проведення перевірки з метою підведення підсумків та оформлення пропозицій щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

Документи, пов'язані із проведенням перевірки Ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Товариства, повинні бути остаточно оформлені не пізніше 3 робочих днів з дня її закінчення.

5.11. Порядок денний засідання затверджується головою Ревізійної комісії.

Про скликання засідань Ревізійної комісії кожний член Ревізійної комісії та особи, що запрошуються для участі у засіданні Ревізійної комісії, повідомляються персонально.

5.12. На засіданні Ревізійної комісії 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.

5.13. Засідання Ревізійної комісії скликаються Головою Ревізійної комісії у разі необхідності або на письмову вимогу члена Ревізійної комісії, Наглядової ради або акціонера (акціонерів), які сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства.

5.14. Засідання Ревізійної комісії вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь не менше 2 (двох) її членів.

5.15. Рішення Ревізійної комісії вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більше половини членів Ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні. Рішення з усіх питань приймаються відкритим голосуванням.

5.16. Під час голосування на засіданні голова та члени Ревізійної комісії мають один голос. У випадку, якщо голоси розділилися порівну, голос Голови Ревізійної комісії є вирішальним.

5.17. Під час засідання секретар Ревізійної комісії веде протокол засідання, який підписується всіма членами Ревізійної комісії, які брали участь у її засіданні.

5.18. Протоколи засідань Ревізійної комісії зберігаються протягом всього строку діяльності Товариства.

5.19. Протоколи засідань Ревізійної комісії або засвідчені витяги з них надаються для ознайомлення акціонерам та посадовим особам Товариства у порядку, передбаченому внутрішніми документами Товариства.

5.20. Працівники Товариства, які мають доступ до протоколів та документів Ревізійної комісії, несуть відповідальність за розголошення конфіденційної інформації та комерційної таємниці.

6. ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

6.1. Ревізійна комісія готує висновки до звітів і балансів Товариства. Без висновку Ревізійної комісії Загальні збори не мають права затверджувати фінансовий звіт Товариства.

Ревізійна комісія готує висновки по результатах перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

6.2. Після прийняття рішення щодо затвердження зазначених результатів та/або висновків відповідні матеріали Ревізійної комісії передаються:

Наглядовій раді, якщо перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства здійснювалась за дорученням Наглядової ради 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.

6.3. Висновок по результатах планової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинен бути наданий Наглядовій раді не пізніше як за 30 днів до дати проведення Загальних зборів.

6.4. Документи, складені Ревізійною комісією за підсумками проведення позапланової перевірки (висновок, пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків) протягом 5 робочих днів з дати їх оформлення передаються Наглядовій раді та Правлінню для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю, а також ініціатору проведення позапланової перевірки.

6.5. Голова Ревізійної комісії доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам, а також Наглядовій раді на найближчому її засіданні, що проводиться після здійснення перевірки Ревізійною комісією.

6.6. Доповідь голови Ревізійної комісії Загальним зборам та Наглядовій раді 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 та повноту даних фінансової звітності та необхідні пояснення до неї, а також рекомендації щодо затвердження її Загальними зборами.

7. ОПЛАТА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

7.1. Рішенням Загальних зборів затверджуються основні умови договорів (контрактів) з головою та членами Ревізійної комісії. Такий договір (контракт) може бути або оплатним, або безоплатним. Оплата діяльності голови та членів Ревізійної комісії здійснюється за рахунок Товариства на підставі затвердженого Загальними зборами кошторису.

7.2. Договір (контракт) з членом Ревізійної комісії, який передбачає оплату, повинен включати такі основні умови щодо оплати:

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).

Заборону на виплату винагороди у разі, якщо Загальними зборами прийняте рішення про припинення повноважень члена Ревізійної комісії з підстав, визначених у пунктах 4.12.1. та 4.12.2. цього Положення.

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 оплату (компенсацію) витрат, пов'язаних з виконанням функцій члена Ревізійної комісії.

7.3. 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 інші витрати (квитанції, чеки, білети), які пов'язані та безпосередньо витікають із виконання ним своїх обов'язків.

8. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

8.1. Це Положення розроблене відповідно до чинного законодавства України про цінні папери та акціонерні товариства, а також Статуту Товариства.

8.2. Питання, що не врегульовані цим Положенням, вирішуються відповідно до вимог чинного законодавства України.

8.3. Норми, встановлені цим Положенням, вважаються недійсними, якщо вони суперечать чинному законодавству України, що не тягне за собою визнання недійсними інших норм та Положення в цілому.

8.4. Члени Ревізійної комісії та персонал Товариства повинні дотримуватись вимог цього Положення.

8.5. Це Положення затверджується Загальними зборами Товариства за поданням Наглядової ради та може бути змінено або доповнено лише в такому ж порядку.