

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Загальними зборами акціонерів
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ВАЖПРОМАВТОМАТИКА»

Протокол загальних зборів від 05 квітня 2011 р.

Голова зборів:

Кубишкін Микола Олександрович



**ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗОРА
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ВАЖПРОМАВТОМАТИКА»**

місто Харків

2011 рік

Це Положення визначає юридичний статус, порядок обрання, компетенцію та порядок діяльності Ревізора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВАЖПРОМАВТОМАТИКА» (далі – Товариство).

СТАТТЯ 1. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТА ОБРАННЯ

1.1. Ревізор здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

1.1.2. Ревізор обирається Загальними зборами з числа акціонерів Товариства або їх представників строком на 3 (три) роки. Ревізор комісія здійснює свої повноваження до обрання нового Ревізора.

1.1.3. Ревізор підзвітний Загальним зборам.

1.1.4. Ревізор обирається шляхом простого голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів. Порядок та процедури здійснення простого голосування визначаються Положенням про Загальні збори

1.1.5. Ревізором не може бути Директор Товариства.

1.1.6. Повноваження ревізора припиняються за рішенням загальних зборів.

1.1.7. Товариство забезпечує доступ Ревізора до інформації в межах, що визначаються Положенням про порядок діяльності Ревізора, затвердженим загальними зборами

1.1.8. Ревізор не може входити до складу лічильної комісії товариства.

СТАТТЯ 2. КОМПЕТЕНЦІЯ ТА ПОВНОВАЖЕННЯ РЕВІЗОРА

2.1. До компетенції Ревізора належить:

2.1.1. Контроль дотримання Товариством законодавства України.

2.1.2. Розгляд звітів внутрішніх і зовнішніх аудиторів та підготовка відповідних пропозицій Загальним зборам.

2.1.3. Винесення щонайменше раз на рік на розгляд Загальних зборів звіту та висновків про результати перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності за підсумками попереднього (звітного) року.

2.1.4. Внесення на Загальні збори пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізора, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів клієнтів.

2.2. Ревізор зобов'язаний:

2.2.1. Проводити ревізію діяльності Товариства не менше, ніж один раз на рік, а позачергові ревізії – за вимогами хоча б одного з акціонерів.

2.2.2. Негайно повідомляти Загальним зборам про недоліки, виявлені Ревізором, у діяльності Директора, порушення умов Статуту Товариства.

2.2.3. Ревізор, в разі виявлення зловживання посадовими особами Товариства або, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства, може вимагати від Директора Товариства скликання позачергових загальних зборами акціонерів.

2.2.4. Ревізор здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за дорученням Загальних зборів або на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності 10 і більше відсотків простих акцій.

2.2.5. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізор 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.

Ревізор має рекомендувати переглянути чи затвердити баланс з застереженнями чи без них, або повернути його Директору та дати оцінку зазначених у ньому річних прибутків та збитків.

2.2.6. Ревізор доповідає про результати ревізій та перевірок Загальним зборам.

Ревізор представляє Загальним зборам звіт про проведену ревізію, що супроводжується в необхідних випадках рекомендаціями щодо усунення недоліків, а також висновки про відповідність пред'явлених на затвердження балансу та звіту про прибутки і видатки, дійсному стану справ Товариства з рекомендаціями для їх затвердження.

2.2.7. Ревізор готує висновки до звітів і балансів Товариства. Без висновку Ревізора Загальні збори не мають права затверджувати фінансовий звіт Товариства.

2.3. Права Ревізора:

2.3.1. Ревізор має право залучати до ревізій та перевірок зовнішніх та внутрішніх експертів і аудиторів.

Директор забезпечує Ревізору доступ до інформації в межах, передбачених Статутом.

2.3.2. При здійсненні контролю Ревізор перевіряє:

- достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства;
- відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності відповідним нормативним документам;
- своєчасність і правильність відображення в бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій відповідно до встановлених правил та порядку;
- дотримання Директором Товариства наданих їм повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладання правочинів та проведення фінансових операцій від імені Товариства;
- своєчасність та правильність здійснення договірних зобов'язань Товариства, включаючи зобов'язання, що випливають з контрактів, угод по основним видам діяльності, в тому числі трудовим, фінансовим і матеріальним ресурсам, роботі з усіма видами цінних паперів;
- зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей;
- використання коштів резервного капіталу та інших спеціальних фондів Товариства;
- правильність нарахування та виплати дивідендів;

- дотримання порядку оплати акцій Товариства;
 - фінансовий фінансово-господарську діяльність Товариства, його дочірніх підприємств та інших відокремлених підрозділів;
 - фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів;
 - дотримання визначених Загальними зборами основних напрямків діяльності Товариства і його планів;
 - виконання рішень і вказівок по усуненню недоліків, установленими попередніми ревізіями;
- матеріали, що дають підставу для проведення службових розслідувань, проводить також розслідування і затверджує їхні висновки.

2.4. Ревізор має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів та вимагати скликання позачергових загальних зборів.

2.5. Ревізор може проводити спеціальну перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за власною ініціативою або за рішенням Загальних зборів, Директора або на вимогу акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками більше 10 відсотків простих акцій товариства

2.6. Ревізор несе відповідальність за сумлінне виконання покладених на нього обов'язків у порядку, визначеному чинним законодавством.

СТАТТЯ 3. ДОСТРОКОВЕ ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗОРА.

3.1. Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень Ревізора.

3.2. Повноваження Ревізора можуть бути достроково припинені Загальними зборами з одночасним припиненням договору з ним у разі:

3.2.1. незадовільної оцінки його діяльності Загальними зборами за підсумками роботи за рік;

3.2.2. невиконання або неналежного виконання Ревізором своїх обов'язків;

3.2.3. втрати Ревізором (або особою, представником якої він є) статусу акціонера Товариства.

3.3. Без рішення Загальних зборів повноваження Ревізора з одночасним припиненням договору припиняються:

3.3.1. 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.

3.3.2. У разі неможливості виконання обов'язків Ревізора за станом здоров'я – повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви Ревізора або, у разі неможливості підписання Ревізором такої заяви, документа від медичної установи.

3.3.3. У разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків Ревізора – повноваження припиняються з дати набрання законної сили вироком чи рішенням суду.

3.3.4. 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.

3.4. У разі припинення повноважень Ревізора, Директор протягом трьох місяців скликає позачергові Загальні збори для обрання Ревізора.