

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
ЗАГАЛЬНИМИ ЗБОРАМИ АКЦІОНЕРІВ
ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ»
ПРОТОКОЛ №1/2018 від 28 квітня 2018р.

**ПОЛОЖЕННЯ
(ЗМІНИ)
ПРО РЕВІЗОРА
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА
«ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ»**
Ідентифікаційний код 00219632

м. Київ
2018 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про Ревізора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ», (надалі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» (надалі – Товариство), Кодексу корпоративного управління Товариства, та затверджено Загальними зборами акціонерів.

1.2. Це Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізора Товариства (надалі – Ревізор), а також права, обов'язки та відповідальність Ревізора.

1.3. Це Положення набуває чинності з моменту його затвердження Загальними зборами акціонерів. Зміни та/або доповнення до цього Положення вносяться Загальними зборами і набувають чинності з моменту їх затвердження Загальними зборами.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗОРА

2.1. Ревізор – орган контролю Товариства, завданням якого є здійснення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства. Якщо Загальні збори приймають рішення про обрання Ревізора, то Ревізор Товариства здійснює відповідні функції та повноваження одноособово.

2.2. Ревізор діє на підставі чинного законодавства, Статуту Товариства та цього Положення.

2.3. Ревізор звітує перед Загальними зборами про свою діяльність, результати перевірок та вжиті ним заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства.

2.4. Ревізор є посадовою особою Товариства.

3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗОРА

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

3.2. До компетенції Ревізора входить:

3.2.1. Контроль дотримання Товариством законодавства України у сфері фінансово-господарської діяльності.

3.2.2. Розгляд звітів незалежних 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, достовірності та повноти даних фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року.

3.2.4. Винесення на розгляд Загальних зборів, або Наглядової ради Товариства (далі – Наглядова рада) пропозицій щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізора, які стосуються захисту законних прав та інтересів Товариства та його акціонерів.

3.3. Ревізор за наявності оформленого належним чином рішення, має право:

3.3.1. Доступу, з метою проведення ревізій у Товаристві, до грошових та бухгалтерських документів, звітів, кошторисів та інших документів, які підтверджують надходження і витрачання грошових коштів та інших матеріальних цінностей Товариства, проводити перевірку фактичної наявності товарно-матеріальних цінностей у Товаристві; доступу до службових приміщень Товариства для з'ясування питань, пов'язаних з ревізією або перевіркою.

3.3.2. Отримувати від посадових осіб і співробітників Товариства та його відокремлених підрозділів документи та інформацію, необхідні для належного виконання своїх функцій.

3.3.3. Вимагати від Генерального директора та керівників відокремлених підрозділів Товариства проведення інвентаризації основних фондів та інших товарно-матеріальних цінностей.

3.3.4. Одержувати від керівників і матеріально-відповідальних осіб Товариства та його відокремлених підрозділів в разі проведення ревізій або перевірок, письмові пояснення з питань, які виникають в ході перевірок.

3.3.5. Пред'являти керівнику Товариства та керівникам відокремлених підрозділів, що ревізуються або перевіряються, вимоги щодо усунення виявлених порушень законодавства та рішень Загальних зборів або Наглядової ради з питань збереження та використання майна, що знаходиться у власності Товариства, виносити на розгляд Загальних зборів питання про вжиття заходів із усунення виявлених недоліків та порушень в фінансово-господарській діяльності Товариства.

3.3.6. 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).

3.3.7. Вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів.

3.3.8. Вимагати скликання позачергового засідання Наглядової ради.

3.3.9. Подавати Наглядовій раді та Генеральному директору Товариства вимогу про скликання позачергових Загальних зборів.

3.4. Ревізор Товариства відповідно до прийнятого ним рішення, має право:

3.4.1. Бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного, з правом дорадчого голосу, а також брати участь у засіданнях Наглядової ради, на яких розглядаються питання оцінки результатів діяльності Товариства.

3.5. Ревізор зобов'язаний:

3.5.1. Проводити перевірки фінансово-господарської діяльності, достовірності та повноти даних фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року та складати за підсумками перевірок звіти та висновки.

3.5.2. Доповідати Загальним зборам і Наглядовій раді про результати проведених ревізій і перевірок та виявлені недоліки і порушення.

3.5.3. При проведенні ревізій та перевірок не порушувати нормального режиму роботи Товариства та його відокремлених підрозділів.

3.5.4. Зберігати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію. За розголошення такої інформації Ревізор несе відповідальність, передбачену чинним законодавством України.

3.6. Ревізор несе персональну відповідальність перед Загальними зборами та Наглядовою радою за виконання їх рішень та результати своєї діяльності як Ревізора. На вимогу Загальних зборів Ревізор зобов'язаний надати звіт про свою роботу та будь-яку іншу інформацію про результати діяльності Ревізора.

3.7. Ревізор відповідає за заподіяну ним Товариству шкоду відповідно до чинного законодавства.

4. ОБРАННЯ РЕВІЗОРА

4.1. Ревізор обирається Загальними зборами акціонерів з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів строком на 3 (три) роки. Ревізор здійснює свої повноваження до обрання нового Ревізора. Порядок обрання, організації роботи, виплати винагороди та відповідальність Ревізора визначаються Статутом Товариства, та цим Положенням, а також цивільно-правовими договорами, трудовими договорами, що укладаються з Ревізором. Такі договори від імені Товариства підписуються уповноваженою Загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. Такі цивільно-правові договори, трудові договори можуть бути або оплатними, або безоплатними.

4.2. Ревізором не можуть бути:

- член Наглядової ради;
- член Виконавчого органу Товариства;
- Корпоративний секретар Товариства;

- члени інших органів Товариства;
- особа, яка не має повної цивільної дієздатності.

Ревізор не може входити до складу лічильної комісії Товариства.

4.3. При обранні Ревізора застосовуються наступні правила:

4.3.1. Розмір пакета акцій, належного акціонеру, який вносить свої пропозиції щодо кандидатур для обрання Ревізора, не обмежується.

4.3.2. Органи управління і керівники органів управління Товариства мають право вносити пропозиції щодо кандидатур для обрання Ревізором Товариства.

4.3.3. Ревізор обирається з числа запропонованих кандидатів безпосередньо на Загальних зборах.

4.3.4. Висування кандидатур для обрання Ревізором Товариства безпосередньо на Загальних зборах без попереднього подання відповідних пропозицій заборонено. Попереднє висування кандидатур Ревізора Товариства 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 7 (сім) днів до дати проведення Загальних зборів. Наглядова рада Товариства при підготовці до Загальних зборів включає до переліку кандидатів на посаду Ревізора Товариства, за якими буде проводитись голосування, кандидатури осіб, стосовно яких надійшли письмові пропозиції, не пізніше ніж за 4 дні до дати проведення Загальних зборів.

4.4. Кандидат, який висувається для обрання на посаду Ревізора Товариства, 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.

4.5. Пропозиція про висування кандидата для обрання на посаду Ревізора Товариства 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;
- 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 на посаду Ревізора 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 Ревізора Товариства.

4.7. Повноваження Ревізора Товариства можуть бути достроково припинені Загальними зборами з одночасним припиненням цивільно-правового договору (трудового договору) з ним (якщо такий договір був укладений) у разі:

4.7.1. Незадовільної оцінки його діяльності Загальними зборами за підсумками роботи за рік.

4.7.2. Невиконання або неналежного виконання Ревізором Товариства своїх обов'язків.

4.8. Без рішення Загальних зборів повноваження Ревізора Товариства 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 Ревізора Товариства за станом здоров'я – повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви Ревізора Товариства або, у разі неможливості підписання Ревізором Товариства 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 Ревізора Товариства – 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.

5. ПОРЯДОК ОРГАНІЗАЦІЇ РОБОТИ РЕВІЗОРА

5.1. Організаційними формами роботи Ревізора є: перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства (чергові та позачергові) та засідання, на яких вирішуються питання, пов'язані з проведенням та наслідками проведення перевірок. Ревізор здійснює цю роботу одноособово.

5.2. Ревізор повноважний приймати рішення з усіх питань, що винесені йому на розгляд. Відповідні рішення Ревізора оформлюються у письмовій формі.

5.3. Здійснює облік кореспонденції, яка адресована Ревізору, та організовує підготовку відповідних відповідей.

5.4. Оформлює відповідні документи, та забезпечує їх надання іншим посадовим особам органів Товариства.

5.5. У випадках, коли рішення Ревізора Товариства має виконуватись Генеральним директором, відповідним чином оформлене рішення Ревізора Товариства передається Генеральному директору для виконання.

5.6. Ревізор проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами року.

5.7. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, за результатами року, Ревізор готує звіт та 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 також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

5.8. Ревізором може проводитись спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства. Така перевірка проводиться з ініціативи Ревізора, за рішенням Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради, Генерального директора Товариства, або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих іменних акцій Товариства.

5.9. Звіти та висновки за результатами ревізій та перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, а також висновки до звітів Товариства розглядаються Ревізором одноособово.

5.10. Без звіту та висновків Ревізора, Загальні збори не мають права затверджувати звіт Товариства за результатами року.

5.11. Після прийняття рішення щодо затвердження зазначених результатів перевірок, звітів та/або висновків відповідні рішення Ревізора, разом з звітами та/або висновками передаються:

- Наглядовій раді, якщо перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства здійснювалась за дорученням Наглядової ради, Генерального директора Товариства, або

на вимогу акціонера (акціонерів), які (який) на момент подання вимоги про перевірку, сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих іменних акцій Товариства;

- Загальним зборам, якщо перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства здійснювалась за результатами фінансового року, або за дорученням Загальних зборів акціонерів Товариства.

6. ОПЛАТА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

6.1. Рішенням Загальних зборів затверджуються основні умови цивільно-правового договору, трудового договору з Ревізором Товариства. Цивільно-правовий договір (трудоий договір), укладений з Ревізором може бути або оплатним, або безоплатним. Оплата діяльності Ревізора здійснюється за рахунок Товариства.

6.2. Договір з Ревізором, який передбачає оплату, має включати такі основні умови щодо оплати:

6.2.1. Визначення основної суми винагороди, що буде виплачуватись Ревізору. 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).

6.2.2. Заборону на виплату винагороди у разі, якщо Загальними зборами прийняте рішення про припинення повноважень Ревізора з підстав, визначених у п.п. 4.7.1 та 4.7.2 цього Положення.

6.2.3. В будь-якому випадку, навіть якщо договір з Ревізором є безоплатним, договір може передбачати на період виконання Ревізором своїх обов'язків компенсацію витрат, пов'язаних з виконанням функцій Ревізора Товариства.

Якщо це передбачено умовами цивільно-правового договору, Ревізору Товариства 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 підтвержені витрати щодо його проїзду від місця проживання до місця розташування Товариства (квитанції, чеки, квитки), які пов'язані та безпосередньо впливають із виконання ним своїх обов'язків.