

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Фонду державного майна України
від «25» 04 2011р. № 1110

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
Державної акціонерної компанії
„Національна мережа аукціонних центрів”**

2011 рік

26

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Положення про ревізійну комісію публічного акціонерного товариства Державної акціонерної компанії «Національна мережа аукціонних центрів» (далі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту публічного акціонерного товариства Державної акціонерної компанії «Національна мережа аукціонних центрів».
- 1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи ревізійної комісії публічного акціонерного товариства Державної акціонерної компанії «Національна мережа аукціонних центрів» (далі – Ревізійна комісія), а також права, обов'язки та відповідальність членів Ревізійної комісії.
- 1.3. Положення затверджується Загальними зборами акціонерів публічного акціонерного товариства Державної акціонерної компанії «Національна мережа аукціонних центрів» (далі – Загальні збори) і може бути змінене та доповнене лише Загальними зборами.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 2.1. Ревізійна комісія – орган контролю публічного акціонерного товариства Державної акціонерної компанії «Національна мережа аукціонних центрів» (далі – Товариство), завданням якого є здійснення перевірки фінансово-господарської діяльності 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. Члени ревізійної комісії обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів строком на 3 (три) роки у кількості 3 (три) особи. Ревізійна комісія здійснює свої повноваження до призначення нового складу Ревізійної комісії.
- 2.5. До реалізації в процесі приватизації більш ніж 50 відсотків акцій держави у статутному капіталі Товариства до складу Ревізійної комісії, крім представників Фонду державного майна України, обирається представник Державної фінансової інспекції України або Державної податкової служби України.
- 2.6. У разі якщо корпоративні права держави перевищують 25 відсотків статутного капіталу Товариства, до складу Ревізійної комісії обов'язково включається представник Фонду державного майна України.
- 2.7. У період до проведення перших Загальних зборів акціонерів та набуття в процесі приватизації прав власності на акції Товариства іншими акціонерами, обрання персонального складу Ревізійної комісії здійснюється без застосування кумулятивного голосування. Фонд державного майна України, як єдиний акціонер, призначає своїх представників до складу Ревізійної комісії Товариства.
- 2.8. 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 кожним членом Ревізійної комісії. Такі договори від імені Товариства підписуються уповноваженою Загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. Такі цивільно-правові договори можуть бути або оплатними, або безоплатними.

3. ПРАВА ТА ОBOB'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ, 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 за виконанням Виконавчим органом Товариства річних фінансових планів Товариства.

- 3.2.2. Аналіз ефективності та повноти виконання Виконавчим органом Товариства рішень Вищого органу Товариства та Наглядової ради щодо питань фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 3.2.3. Аналіз цін, за якими Товариство закупляє сировину, комплектуючі, матеріали, обладнання, а також реалізує готову продукцію (надає послуги) на предмет їх відповідності ринковим цінам на дату здійснення фінансових операцій.
- 3.2.4. Контроль за своєчасним та повним здійсненням розрахунків з бюджетом.
- 3.2.5. Контроль за нарахуванням, своєчасністю та повнотою виплати дивідендів.
- 3.2.6. Аналіз ефективності використання кредитних ресурсів, які залучаються Товариством.
- 3.2.7. Аналіз ефективності використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку Товариства.
- 3.2.8. Перевірка фінансової документації Товариства, ведення якої забезпечується Виконавчим органом Товариства.
- 3.2.9. Аналіз угод укладених від імені Товариства.
- 3.2.10. Перевірка дотримання порядку сплати акцій акціонерами у випадку проведення Товариством додаткової емісії акцій.
- 3.2.11. Аналіз фінансового стану Товариства, його платоспроможності, ліквідності активів, виявлення резервів для поліпшення економічного стану підприємства і розробка рекомендацій для органів управління Товариства.
- 3.2.12. Аналіз відповідності ведення у Товаристві бухгалтерського і статистичного обліку вимогам чинного законодавства.
- 3.2.13. Подання звітів про результати перевірок Вищому органу Товариства та надання рекомендацій Вищому органу Товариства на підставі цих звітів.
- 3.2.14. Надання Наглядовій раді Товариства рекомендацій щодо відбору незалежних аудиторів.
- 3.2.15. Ініціювання скликання позачергових Загальних зборів акціонерів в разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.
- 3.3. Ревізійна комісія має право:
 - 3.3.1. Отримувати від органів управління Товариства, його підрозділів та служб, посадових осіб інформацію, матеріали, бухгалтерські та інші документи, необхідні для належного виконання своїх функцій, протягом 3 днів після їх письмового запиту.
 - 3.3.2. Вимагати скликання засідань Виконавчого органу Товариства, Наглядової ради, Загальних зборів акціонерів у випадках, коли виявлені порушення у фінансово-господарській діяльності потребують рішення відповідних органів управління Товариства.
 - 3.3.3. Вимагати від посадових осіб Товариства пояснень з питань, що належать до повноважень Ревізійної комісії.
 - 3.3.4. Отримувати, розглядати звіти аудиторів, складати відповідні висновки.
 - 3.3.5. Ініціювати питання про відповідальність працівників Товариства у разі порушення ними положень, правил та інструкцій з питань фінансово-господарської діяльності Товариства.
 - 3.3.6. Брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Виконавчого органу Товариства та Наглядової ради Товариства.
 - 3.3.7. Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів та вимагати скликання позачергових загальних зборів. Члени ревізійної комісії мають право бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.
 - 3.3.8. Ревізувати і перевіряти у Товариства 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).

- 3.3.9. Вимагати від Виконавчого органу Товариства та керівників відокремлених підрозділів Товариства проведення інвентаризації основних фондів та інших товарно-матеріальних цінностей.
- 3.3.10. 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.
- 3.3.11. Пред'являти керівникам Товариства та його відокремленим 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.
- 3.3.12. 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).
- 3.3.13. Доступу у службові приміщення Товариства для з'ясування питань, пов'язаних з ревізією або перевіркою.
- 3.4. Ревізійна комісія зобов'язана:
 - 3.4.1. Проводити перевірки річної, а в разі необхідності за дорученням Голови Наглядової ради Товариства – квартальної фінансової звітності Товариства.
 - 3.4.2. Складати висновки за результатами перевірок річної фінансової звітності, подавати їх Правлінню Товариства не пізніше ніж за два тижні після проведення перевірки.
 - 3.4.3. Своєчасно доводити до відома Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради, Виконавчого органу Товариства результати здійснених перевірок і ревізій у формі звітів, доповідних, повідомлень на засіданнях органів управління.
 - 3.4.4. Ревізійна комісія зобов'язана вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів або проведення засідання Наглядової ради Товариства, у разі, якщо виникла загроза інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб.
- 3.5. Члени Ревізійної комісії зобов'язані:
 - 3.5.1. Брати участь у перевітках 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.
 - 3.5.2. Зберігати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію. За розголошення такої інформації члени Ревізійної комісії несуть відповідальність, передбачену чинним законодавством України.
- 3.6. 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.

У разі невиконання або неналежного виконання Головою Ревізійної комісії своїх обов'язків його повноваження можуть бути достроково припинені за рішенням Загальних зборів.
- 3.7. 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.
- 3.8. Члени Ревізійної комісії відповідають за заподіяну ними Товариства шкоду відповідно до чинного законодавства.

4. ФОРМУВАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТА ПОРЯДОК ОРГАНІЗАЦІЇ ЇЇ РОБОТИ

- 4.1. Члени Ревізійної комісії обираються виключно шляхом кумулятивного голосування. Порядок та процедури здійснення кумулятивного голосування визначаються Положенням про Загальні збори.

4.2. Членами Ревізійної комісії не можуть бути:

- Голова та член Наглядової ради;
- Голова та член Виконавчого органу ;
- корпоративний секретар Товариства;
- особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- члени інших органів товариства.

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. Право висувати кандидатів для обрання до складу ревізійної комісії мають акціонери Товариства.

4.3.4. Голова Ревізійної комісії обирається на загальних зборах акціонерів товариства простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

4.3.5. Пропозиції акціонерів про висування кандидатів для обрання до складу ревізійної комісії подаються в письмовій формі Правлінню Товариства на адресу місцезнаходження Товариства не пізніше ніж за 7 (сім) календарних днів до дати проведення Загальних зборів. Виконавчий орган Товариства при підготовці до Загальних зборів подає пропозиції Наглядовій раді, яка 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:

- не мати непогашеної або незнятої судимості, а також не бути позбавленим права обіймати певні посади та займатися певною діяльністю;
- не бути притягнутий як обвинувачений у кримінальній справі;
- мати вищу освіту з фінансів /економіки/ юриспруденції;
- мати знання основ бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

4.5. Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень Голови та членів Ревізійної комісії.

Повноваження Голови та членів Ревізійної комісії можуть бути достроково припинені Загальними зборами з одночасним припиненням цивільно-правового договору з ним.

4.6. Без рішення Загальних зборів повноваження члена Ревізійної комісії з одночасним припиненням договору припиняються:

4.6.1. 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.

4.6.2. 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.

4.6.3. 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.

4.6.4. 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 половини її кількісного складу, Наглядова рада протягом трьох місяців скликає позачергові Загальні збори для обрання всього складу Ревізійної комісії.

- 4.7. 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.
- 4.8. 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 рекомендованим листом, факсограмою або шляхом вручення повідомлення особисто під розпис.
- Позачергові засідання Ревізійної комісії можуть скликатися Наглядовою радою, Виконавчим органом чи за ініціативою акціонерів, які володіють сукупно 10 і більше відсотків простих іменних акцій Товариства.
- 4.9. 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.
- 4.10. 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 (двох) осіб її кількісного складу.
- 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.
- 4.11. Ревізійна комісія на своєму першому після обрання засіданні обирає секретаря Ревізійної комісії з числа своїх членів. Секретар Ревізійної комісії виконує такі функції:
- 4.11.1. За дорученням Голови Ревізійної комісії повідомляє всіх членів Ревізійної комісії про проведення чергових та позачергових засідань Ревізійної комісії.
- 4.11.2. Забезпечує розсилання (вручення) членам Ревізійної комісії порядку денного, проектів рішень та документів, що стосуються порядку денного засідання Ревізійної комісії.
- 4.11.3. Забезпечує підготовку та проведення засідань Ревізійної комісії.
- 4.11.4. У разі, якщо засідання проводиться у формі заочного голосування, організовує підписання єдиного протоколу та збір підписаних рішень кожного члена Ревізійної комісії.
- 4.11.5. Організовує ведення та зберігає протоколи засідань Ревізійної комісії.
- 4.11.6. Здійснює облік кореспонденції, яка адресована Ревізійній комісії, та організовує підготовку відповідних відповідей.
- 4.11.7. Оформлює документи, видані Ревізійною комісією та Головою Ревізійної комісії та забезпечує їх надання членам Ревізійної комісії та іншим посадовим особам органів управління Товариства.
- 4.12. Протокол засідання Ревізійної комісії підписується головою засідання та секретарем засідання.
- У випадках, коли рішення Ревізійної комісії має виконуватись Виконавчим органом протокол засідання Ревізійної комісії стосовно зазначеного рішення передається Виконавчому органу для виконання.
- 4.13. Порядок денний засідання Ревізійної комісії визначає її Голова. Члени Ревізійної комісії також можуть подавати свої пропозиції стосовно порядку денного засідання. У раз 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.
- 4.14. 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, які підписуються членами ревізійної комісії, що брали участь у перевірці.

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 зборам, якщо перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства здійснювалась за дорученням Загальних зборів акціонерів.

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.