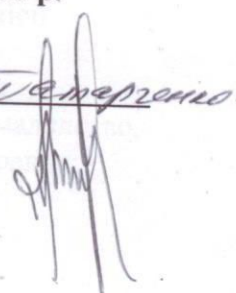


“ЗАТВЕРДЖЕНО”

Загальними зборами
акціонерів ПрАТ „Лозовабуд”
Протокол № 1
від 14 квітня 2011 р.

Голова загальних зборів 

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ (ревізора)
приватного акціонерного товариства
“Лозовабуд”**

м. Лозова – 2011р.

1. Загальні положення

- 1.1. Положення про ревізора (далі – Положення) визначає процедуру обрання, порядок діяльності, повноваження ревізійної комісії (ревізора) Приватного акціонерного товариства „Лозовабуд” (надалі – Товариство).
- 1.2. Ревізійна комісія (ревізор) Товариства обирається для захисту інтересів акціонерів, контролю за діяльністю Товариства.

2. Склад та термін повноважень членів Ревізійної комісії (ревізора)

- 2.1. Ревізійна комісія (ревізор) Товариства є органом, що здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.
- 2.2. Ревізійна комісія (ревізор) підзвітна загальним зборам акціонерів Товариства.
- 2.3. У своїй діяльності ревізійна комісія (ревізор) керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми нормативними документами Товариства і рішеннями, прийнятими загальними зборами акціонерів.
- 2.4. В акціонерному товаристві кількість акціонерів простих іменних акцій 99 осіб тому загальними зборами Товариства обирається ревізор. Ревізор обирається з числа акціонерів АТ терміном на три роки. Висунення особи для обрання ревізором здійснюється в порядку, передбаченому ст. 3 цього Положення.
- 2.5. Для заміщення Ревізора, який вибв та/або не має можливості з тих чи інших підстав виконувати свої обов'язки, Голова наглядової ради має право призначити з числа акціонерів тимчасового Ревізора, який діє до призначення нового Ревізора.
- 2.7. Ревізор не може одночасно бути членом наглядової ради, або іншою посадовою особою Товариства.
- 2.8. Одна і та ж сама особа може обиратися ревізором необмежену кількість разів.
- 2.9. Ревізор може бути відкликаний до закінчення терміну його повноважень рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства.

3. Порядок висунення осіб для обрання в члени Ревізійної комісії (ревізора) Обрання членів Ревізійної комісії (ревізора)

- 3.1. Право висувати кандидатури для обрання в члени Ревізійної комісії (ревізора) мають:
 - а) акціонери Товариства;

б) органи управління Товариства.

3.2. Пропозиції щодо висунення осіб для обрання в члени Ревізійної комісії (ревізора) можуть подаватися органу, що скликає Загальні збори акціонерів, з метою складення необхідного переліку кандидатів та підготовки бюлетенів для голосування. Прийом пропозицій припиняється за 48 годин до початку Загальних зборів акціонерів.

3.3. Пропозиція щодо висунення осіб для обрання в члени Ревізійної комісії (ревізора) повинна містити:

3.3.1. Прізвище, ім'я, по батькові акціонера, що подає пропозицію;

3.3.2. Прізвище, ім'я, по батькові (найменування); дату народження, громадянство, адресу переважного місцезнаходження акціонера, який висувається для обрання;

3.6.3. Стислу інформацію про особу, яка висувається для обрання:

а) про професійну підготовку;

б) про досвід роботи, в тому числі на керівних посадах;

в) про останнє місце роботи із зазначенням посади та переліком посадових обов'язків;

г) документ, що підтверджує наявність у власності кандидата акцій Товариства;

3.8. Під час виборів Ревізійної комісії (ревізора) голосування проводиться щодо кожної кандидатури окремо, але єдиним бюлетенем для голосування.

3.9. Член Ревізійної комісії (ревізор) вважається обраним, якщо за нього проголосували акціонери або їх представники, що беруть участь у зборах та володіють у сукупності більш ніж 50% голосів.

4. Функції, права та обов'язки Ревізійної комісії (Ревізора)

4.1. Ревізор Товариства у відповідності з покладеними на нього завданнями контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Товариства.

4.2. Ревізор зобов'язаний:

а) здійснювати контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства шляхом проведення чергових та позачергових перевірок (ревізій);

б) своєчасно доводити до відома Загальних зборів акціонерів, наглядової ради, результати проведених перевірок у формі письмових звітів, доповідних записок, повідомлень;

в) інформувати Загальні збори акціонерів, а в перерві між ними – наглядову раду, про всі виявлені під час перевірок недоліки та зловживання посадових осіб Товариства;

г) готувати висновки стосовно річних звітів та балансів, без яких Загальні збори акціонерів неправомочні затверджувати баланс;

д) вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань з боку посадових осіб Товариства.

4.3. Під час виконання своїх функцій ревізор Товариства здійснює:

а) перевірку фінансової документації Товариства, ведення якої забезпечує виконавчий орган;

б) перевірку дотримання Товариством у фінансово-господарській та виробничій діяльності нормативів та правил, встановлених чинним законодавством України, Статутом Товариства, внутрішніми нормативними документами Товариства, рішеннями загальних зборів акціонерів та наглядової ради;

в) перевірку своєчасності та правильності платежів постачальникам продукції та послуг, платежів до бюджету, нарахувань та виплат дивідендів;

г) погашення інших зобов'язань;

д) перевірку правильності складання балансів Товариства, звітної документації для податкової адміністрації, статистичних органів;

е) перевірку використання коштів резервного та інших фондів Товариства;

ж) аналіз відповідності ведення бухгалтерського та статистичного обліку відповідним нормативним документам.

Під час виконання своїх обов'язків Ревізор повинен належним чином вивчити всі документи та матеріали, що стосуються предмета перевірок. При цьому Ревізор повинен зберігати комерційну таємницю, не розголошувати конфіденційні відомості, до яких він має доступ під час виконання своїх функцій.

4.4. Ревізор Товариства має право:

- а) отримувати від органів управління Товариства, її та служб, посадових осіб усі документи, що вимагаються, необхідні для роботи матеріали, вивчення яких відповідає функціям та повноваженням Ревізійної комісії. Ці документи мають бути надані Ревізійній комісії протягом двох днів після її письмового запиту;
 - б) вимагати особистого пояснення від працівників Товариства, включаючи її посадових осіб, стосовно питань, що належать до компетенції Ревізійної комісії Товариства;
 - в) вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів або проведення позачергового засідання Спостережної ради Товариства, якщо виникла загроза інтересам Товариства або виявлені зловживання з боку посадових осіб;
 - г) вносити на розгляд Загальних зборів акціонерів або наглядової ради Товариства питання стосовно діяльності посадових осіб Товариства.
- У разі необхідності ревізор бере участь у засіданнях наглядової ради Товариства та виконавчого органу з правом дорадчого голосу.

5. Організація роботи Ревізійної комісії (ревізора) Товариства

5.1. Організаційною формою роботи ревізора є проведення перевірок. Ревізор Товариства проводить чергові та позачергові перевірки.

5.2. Чергові перевірки ревізор Товариства проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання висновків стосовно річного звіту та балансу.

5.3. Позачергові перевірки Ревізійна комісія проводить:

- а) за рішенням Загальних зборів акціонерів;
- б) за рішенням наглядової ради Товариства;
- в) з власної ініціативи;
- г) на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш ніж 10% голосів.

5.4. За підсумками проведення чергових та позачергових перевірок ревізор Товариства складає та затверджує висновки.

Висновки за підсумками річної перевірки повинні містити:

- підтвердження достовірності даних, що містяться в звітах та інших фінансових документах;
- інформацію про факти порушення порядку ведення бухгалтерського обліку та надання фінансової звітності, встановлених нормативними актами України, а також інших нормативних актів України під час здійснення фінансово-господарської діяльності.

5.5. Висновки за підсумками позачергових перевірок надаються наглядовій раді Товариства не пізніше 2 робочих днів після закінчення перевірки.

5.6. Висновки за підсумками річної перевірки повинні надаватися наглядовій раді Товариства не пізніше, ніж за 10 днів до річних зборів акціонерів.

5.7. Ревізор повинен особисто виконувати свої обов'язки і не може передавати свої повноваження третім особам. В своїй діяльності керуватися перш за все інтересами Товариства, а не інтересами особистого характеру чи інтересами третіх сторін.

6. Відповідальність членів Ревізійної комісії (ревізора)

6.1. За порушення чинного законодавства України, а також положень Статуту та інших внутрішніх нормативних документів Товариства ревізор може бути

притягнений до дисциплінарної, майнової, адміністративної та кримінальної відповідальності у відповідності до норм чинного законодавства України.

6.2. Товариства має право вимагати від членів ревізора відшкодування збитків, включаючи неотримані доходи, спричинених в результаті невиконання чи неналежного виконання покладених на них обов'язків у відповідності до порядку та в розмірах, визначених чинним законодавством України.