

ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЧЕРКАСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ»

1. Загальні положення.

1.1. Ревізійною комісією Товариства здійснюється контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

2. Порядок обрання складу Ревізійної комісії.

2.1. До складу Ревізійної комісії входять **3 (три)** члени Ревізійної комісії, які обираються Загальними зборами акціонерів строком на **3 (три)** роки шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів.

2.2. Повноваження членів ревізійної комісії – обраних з числа фізичних осіб, дійсні з моменту їх обрання загальними зборами Товариства. Повноваження представника акціонера-юридичної особи – члена ревізійної комісії, дійсні з моменту видачі йому довіреності акціонером – членом ревізійної комісії та отримання Товариством письмового повідомлення про призначення представника, яке повинно містити:

- 1) прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) представника;
- 2) дату народження представника;
- 3) серію і номер паспорта представника (або іншого документа, що посвідчує особу), дату видачі та орган, що його видав;
- 4) місце роботи представника та посаду, яку він обіймає;
- 5) місце проживання або місце перебування представника.

3. Порядок роботи засідань Ревізійної комісії.

3.1. Роботу ревізійної комісії Товариства організовує її голова, який обирається членами ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу. Допускається обрання голови ревізійної комісії та прийняття рішення про припинення повноважень (звільнення з посади) голови ревізійної комісії Загальними зборами акціонерів.

3.2. Ревізійна комісія Товариства має право в будь-який час переобрати голову ревізійної комісії.

3.3. Засідання ревізійної комісії є правомочним, якщо в ньому бере участь більше половини її складу.

3.4. Голова та секретар засідання ревізійної комісії обирається на самому засіданні простою більшістю голосів членів ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні.

3.5. Рішення ревізійної комісії приймається простою більшістю голосів членів ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні.

3.6. На засіданні ревізійної комісії кожний член ревізійної комісії має один голос.

3.7. При голосуванні з усіх питань при рівній кількості голосів «за» та «проти» голос голови ревізійної комісії є вирішальним.

4. Права та обов'язки Ревізійної комісії.

4.1. До складу ревізійної комісії Товариства не можуть входити члени Наглядової ради та Генеральний директор Товариства.

4.2. Права та обов'язки членів ревізійної комісії визначаються Статутом Товариства, цим Положенням, актами законодавства, а також договором, що укладається з ним. Від імені Товариства договір з головою та членами ревізійної комісії підписує Голова Наглядової ради.

4.3. Ревізійна комісія має право залучати до своєї діяльності експертів, аудиторів, аудиторські підприємства.

5. Порядок проведення перевірок Ревізійною комісією.

5.1. Організаційними формами роботи ревізійної комісії є засідання, планові та позапланові спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

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.

При здійсненні планової перевірки ревізійна комісія перевіряє:

- достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства;
- відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності нормативним документам;
- своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій у відповідності до встановлених правил та порядку;
- своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства;
- зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей;
- використання коштів резервного фонду Товариства;
- правильність нарахування та виплати дивідендів;
- дотримання порядку оплати акцій Товариства;
- фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.

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

- підтвердження достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
- інформація про факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку бухгалтерського обліку та подання звітності;
- інформація про інші факти, виявлені під час проведення перевірки.

Цей висновок підписується головою та членами ревізійної комісії, його зміст доводиться до відома акціонерів на Загальних зборах та, у випадку виявлення будь-яких порушень, Наглядовій раді на найближчому засіданні Наглядової ради, що проводиться після здійснення перевірки ревізійною комісією.

5.3. Позапланові спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійна комісія здійснює:

- за рішенням Загальних зборів;
- за власною ініціативою;
- за рішенням Наглядової ради;
- з ініціативи Генерального директора;
- на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності понад 10% голосів від статутного фонду.

Генеральний директор Товариства може звернутись до ревізійної комісії з заявою про проведення позапланової перевірки.

5.4. Перед початком проведення планових чи позапланових спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності проводиться засідання ревізійної комісії для визначення завдань, порядку та строків проведення перевірки.

Засідання проводиться також після проведення перевірки з метою підбиття підсумків, затвердження висновків щодо перевірки фінансово-господарської діяльності, оформлення пропозицій щодо усунень виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

5.5. Засідання Ревізійної комісії також можуть скликатися головою ревізійної комісії у разі необхідності та на письмову вимогу члена ревізійної комісії.

5.6. Ревізійна комісія може вимагати скликання позачергових зборів акціонерів, якщо виникла загроза інтересам Товариства чи виявлені зловживання, допущені посадовими особами.

6. Строк дії та засади припинення повноважень членів Ревізійної комісії.

6.1. Ревізійна комісія виконує свої обов'язки на протязі 3 років з моменту обрання. Після закінчення трирічного терміну повноваження членів ревізійної комісії дійсні до обрання Загальними зборами акціонерів наступних членів ревізійної комісії або до припинення їх повноважень у випадках, передбачених Статутом Товариства та цим Положенням.

6.2. Загальні збори акціонерів Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень всього складу ревізійної комісії або її голови чи будь-кого з членів, та одночасне обрання нового складу ревізійної комісії.

6.3. Без рішення загальних зборів можуть бути припинені повноваження лише члена ревізійної комісії – фізичної особи, за умови:

- 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена ревізійної комісії за станом здоров'я;
- 3) в разі набрання законної сили вироким чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена ревізійної комісії;

4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим, з інших підстав, передбачених чинним законодавством.

6.4. Якщо кількість членів ревізійної комісії становить менше половини її кількісного складу, Товариство протягом шести місяців має скликати позачергові загальні збори для обрання нового складу ревізійної комісії.

6.5. Якщо член ревізійної комісії – юридична особа втратить статус акціонера в зв'язку з відчуженням належного йому пакету акцій, повноваження його як члена ревізійної комісії продовжуються до прийняття загальними зборами акціонерів рішення про припинення його повноважень.

6.6. З припиненням повноважень члена ревізійної комісії одночасно припиняється дія договору, укладеного з ним.

ПІДПИСИ

**Генеральний директор
Публічного акціонерного товариства
«Черкаський хлібокомбінат»**


 **С.П. Шевченко**

(за дорученням загальних зборів акціонерів від 16 квітня 2013 року протокол №6/н від 16.04.2013р.)