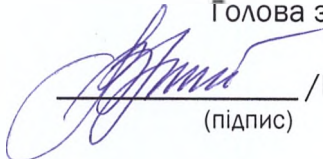


«ЗАТВЕРДЖЕНО»
(в новій редакції)

Загальними зборами акціонерів
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ВІКТОРІЯ»
протокол № 19/04 від 19.04.2019р.

Голова зборів акціонерів


/Плешивцев В.Ю./
(підпис)

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

1. Загальні положення

1.1. Це Положення (надалі - Положення) про Ревізора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВІКТОРІЯ» (надалі - Ревізор) розроблено відповідно до вимог чинного законодавства України, Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВІКТОРІЯ» (надалі - Товариство).

1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізора, права, обов'язки та відповідальність Ревізора Товариства.

1.3. Положення затверджується загальними Зборами акціонерів Товариства (надалі - збори) і може бути змінено та доповнено лише Зборами.

1.4. Поняття, які застосовуються в цьому Положенні, вживаються в тому ж значенні, що й в Статуті, якщо не визначено інше.

2. Правовий статус Ревізора

2.1. Ревізор є органом управління Товариства, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Генерального директора Товариства.

2.2. У своїй діяльності Ревізор діє виключно в інтересах акціонерів та Товариства в цілому.

2.3. Ревізора у своїй діяльності керуються вимогами чинного законодавства України, Статуту Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми положеннями, рішеннями, розпорядженнями та наказами Товариства та рішеннями загальних Зборів акціонерів.

2.4. Компетенція Ревізора визначається цим Положенням, Статутом Товариства та чинним законодавством України.

2.5. Ревізор здійснює свою діяльність шляхом проведення планових та позапланових перевірок фінансової діяльності Генерального директора Товариства, документації Товариства, а також шляхом проведення службових розслідувань за фактом виявлених порушень.

2.6. Службові розслідування Ревізор проводить за рішенням/розпорядженням/наказом загальних Зборів акціонерів та/або Наглядової ради Товариства.

2.7. Ревізор доповідає про результати проведених нею перевірок загальним Зборам акціонерів та/або Наглядовій раді Товариства.

2.8. Будь-який орган управління Товариства та/або його посадові особи, за винятком загальних Зборів акціонерів, не мають права давати вказівки Ревізору щодо порядку виконання покладених на неї повноважень, обов'язків та функцій чи з будь-яких інших питань.

3. Порядок обрання та припинення повноважень Ревізора

3.1. Ревізор обирається загальними зборами акціонерів шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність.

3.2. Ревізор обирається строком на 5 (п'ять) років..

3.3. Не може бути Ревізором:

1) член Наглядової ради;

2) Генеральний директор;

3) особа, яка не має повної цивільної дієздатності,

4) особа, якій згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств,

6) особа, яка є учасниками або членом органів управління юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства,

7) особа, яка має особисті та/або сімейні стосунки з головним бухгалтером, Генеральним директором та членами Наглядової ради Товариства.

3.4. Якщо Ревізором обирається акціонер - юридична особа, то вона діє через свого представника, який повинен бути визначеним (за дорученням, яке долучається до документів) не пізніше проведення першої перевірки Ревізором. Юридична особа має право змінювати свого представника, заздалегідь повідомивши про це у письмовому вигляді Наглядову раду, Генерального директора. Юридична особа має право змінювати свого представника необмежену кількість раз.

3.5. Повноваження Ревізора можуть бути припинені достроково:

- за власною ініціативою за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні,

- в разі неможливості виконання обов'язків Ревізора за станом здоров'я,

- у разі виникнення обставин, які відповідно до вимог чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків Ревізора,

- у разі втрати статусу акціонера - для юридичної особи,

- за рішенням Зборів акціонерів,

- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

3.6. Одна й та сама особа може бути обрана Ревізором необмежену кількість раз.

4. Організація роботи Ревізора

4.1. Організаційною формою роботи Ревізора є проведення чергових та позачергових перевірок, які проводяться за необхідністю але не менше одного разу на рік.

4.2. Чергові перевірки Ревізор проводить за власною ініціативою за підсумками фінансово-господарської діяльності за минулий рік для надання висновків по річних звітах та балансах Зборам акціонерів. Строк проведення чергової перевірки не повинен бути більшим ніж тридцять робочих днів.

4.3. Позачергові перевірки фінансово-господарської діяльності Генерального директора Товариства проводяться Ревізором з власної ініціативи, за дорученням загальних Зборів акціонерів, Наглядової ради. Строк проведення такої перевірки не повинен перевищувати тридцять робочих днів.

4.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Генерального директора Товариства Ревізор складає висновок, який має містити:

- підтвердження щодо достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
- інформація про виявлені факти порушення чинного законодавства України за відповідний період;
- відомості щодо порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності;
- інформація про інші факти, що було виявлено під час проведення перевірки.

4.5. Складений висновок підписується Ревізором.

4.6. Ревізор повинен брати особисту участь у проведенні перевірок та не може у будь-якому випадку передавати свої повноваження іншій особі.

4.7. Проведення службового розслідування здійснюється на підставі письмового звернення Генерального директора Товариства до Наглядової ради Товариства, яка за результатами такого звернення надає відповідне розпорядження Ревізору.

4.8. Підставами для проведення службового розслідування є:

- офіційні та/або такі, що опубліковані в засобах масової інформації, заяви та/або повідомлення підприємств, установ, організацій, їх посадових осіб про відомі їм факти порушень;
- заяви та/або повідомлення окремих громадян;
- заяви та/або повідомлення працівників Товариства;
- особисті зізнання, заяви та/або повідомлення посадових осіб Товариства;
- заяви та/або повідомлення акціонерів Товариства, у тому числі такі, що були оголошені на Зборах акціонерів та/або надіслані Наглядовій раді Товариства;
- факти, виявлені під час проведення перевірок Ревізором.

4.9. Документи, складені Ревізором за підсумками проведення перевірок, службових розслідувань тощо мають бути протягом одного дня з моменту їх оформлення передані до Наглядової ради та Генерального директора Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійснення контролю, а також ініціатору позапланової перевірки.

4.10. Ревізор має право використовувати для цілей вивчення та аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства послуги фахівців Товариства (юристів, фінансистів, економістів тощо) та спеціалістів, які можуть бути запрошені зовні, у тому числі аудиторів.

5. Права, обов'язки та відповідальність Ревізора

5.1. Ревізор має право:

- отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій, знаходитися із документами Товариства, отримувати їх копії, а також копії документів дочірніх підприємств Товариства;
- вимагати усні та письмові пояснення від посадових осіб, інших працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізора для виконання своїх посадових обов'язків;
- оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;
- вимагати проведення позачергового засідання Наглядової ради Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань посадовими особами Товариства;
- брати участь у засіданнях Наглядової ради Товариства з правом дорадчого голосу;
- вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірок, службових розслідувань порушень (недоліків) у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- у разі необхідності залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів.

5.2. Ревізор зобов'язаний:

- діяти в інтересах Товариства, добросовісно, сумлінно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;
- бути незалежним у виконанні своїх функцій та повноважень;
- керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми документами Товариства;
- виконувати рішення, прийняті загальними Зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства;
- особисто брати участь у чергових та позачергових загальних Зборах акціонерів;
- дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну, комерційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій Ревізора, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;
- своєчасно надавати загальним Зборам акціонерів, Наглядовій раді повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства;
- проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Наглядовій раді, Генеральному директору товариства, ініціатору проведення позапланової перевірки та доповідати загальним Зборам акціонерів про результати проведених перевірок;
- негайно інформувати Наглядову раду та Генерального директора товариства про факти шахрайства, порушень та зловживань та про проведення службових розслідувань;
- вимагати скликання позачергових загальних Зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

5.3. Ревізор несе відповідальність перед Товариством за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках Ревізора відомостей, а також за невиконання та/або неналежне виконання своїх обов'язків.

5.4. Порядок притягнення Ревізора до відповідальності регулюється нормами чинного законодавства України.