


Апрель 2010 - № 25

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Загальними зборами акціонерів Відкритого
акціонерного товариства «Запорізький
металургійний комбінат «Запоріжсталь»

Голова Загальних зборів акціонерів

 /Безлепкін Л.О./

протокол № 1 від 02.04.2010 р.

**ПОЛОЖЕННЯ
про Ревізійну комісію ВАТ „Запоріжсталь”**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Ревізійна комісія ВАТ „Запоріжсталь” (далі – Товариство) є органом, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Виконавчого органу Товариства.

1.2. Ревізійна комісія Товариства здійснює свою діяльність шляхом проведення планових та позапланових перевірок документації Товариства, а також службових розслідувань за фактами виявлених порушень.

1.3. Перевірки здійснюються за дорученням Загальних зборів Товариства, Спостережної (Наглядової) ради, з власної ініціативи Ревізійної комісії Товариства або на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10 відсотками голосів.

1.4. У своїй діяльності Ревізійна комісія Товариства керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми нормативними актами та рішеннями, прийнятими Загальними зборами акціонерів.

1.5. Умови праці та розмір заробітної плати членів Ревізійної комісії Товариства встановлюються Спостережною (Наглядовою) радою Товариства.

2. ПОРЯДОК УТВОРЕННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

2.1. Ревізійна комісія товариства складається з Голови, Заступника голови та членів ревізійної комісії.

2.2. Голова, Заступник та члени Ревізійної комісії Товариства обираються та відкликаються Загальними Зборами акціонерів Товариства. Ревізійна комісія складається з 5 осіб, які обираються (призначаються) строком не більше ніж на 5 років з числа акціонерів, що не є членами Спостережної (Наглядової) ради,

Правління Товариства, посадовими особами Товариства. З кожним членом Ревізійної комісії укладається договір.

2.3 У випадку неможливості виконання членом Ревізійної комісії Товариства з будь-яких причин своїх обов'язків його обов'язки виконує особа, яка обирається (призначається) до складу Ревізійної комісії Товариства рішенням Спостережної (Наглядової) ради Товариства. Строк повноважень такого виконуючого обов'язки закінчується разом зі строком повноважень чинного складу Ревізійної комісії Товариства.

2.4 Член Ревізійної комісії Товариства може бути відкликаний (звільнений) до закінчення строку повноважень Ревізійної комісії Товариства за рішенням Спостережної (Наглядової) ради Товариства.

3. ФУНКЦІЇ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

3.1. Ревізійна комісія Товариства відповідно до покладених на неї завдань контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Товариства, його філій та представництв, а також дотримання вимог Статуту Товариства та внутрішніх нормативних актів, зокрема:

- 1) достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства;
- 2) відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності відповідним нормативним документам;
- 3) своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій відповідно до встановлених правил та порядку;
- 4) дотримання Правлінням, Головою та членами Правління Товариства, наданих їм повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладення угод та проведення фінансових операцій від імені Товариства;
- 5) своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства;
- 6) зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей;
- 7) використання коштів резервного та інших фондів Товариства;
- 8) правильність нарахування та виплати дивідендів;
- 9) дотримання порядку оплати акцій Товариства;
- 10) фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.

3.2 Члени Ревізійної комісії Товариства зобов'язані:
проводити перевірки квартального та щорічного звітів про фінансово-господарську діяльність Товариства, який надається Правлінням Товариства, а також каси та майна;
розглядати кошториси витрат та планів Товариства;
здійснювати ревізію бухгалтерських документів;

готувати висновки на підставі річних звітів та балансів. Без висновків ревізійної комісії Загальні збори акціонерів не мають права затвердити баланс;

вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів та проведення позачергового засідання Спостережної (Наглядової) ради Товариства у випадку виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадових осіб Товариства;

повідомляти Спостережну (Наглядову) раду Товариства про всі виявлені в ході перевірок чи розслідувань недоліки та зловживання посадових осіб Товариства.

3.3 Члени Ревізійної комісії Товариства мають право:

вимагати та одержувати документи, необхідні для проведення перевірок та розслідувань;

вимагати та одержувати особисті пояснення посадових осіб Товариства;

брати участь з правом дорадчого голосу в засіданнях Правління Товариства;

проводити службові розслідування;

вносити на розгляд Загальних зборів акціонерів або Спостережної ради Товариства питання стосовно діяльності посадових осіб Товариства;

вимагати залучення до участі в перевірках, що проводяться, посадових осіб Товариства, експертів, аудиторські організації.

4. ОРГАНІЗЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

4.1. Ревізійна комісія товариства здійснює перевірки планово (щоквартально та за рік) та позапланово.

4.2. Планові перевірки ревізійна комісія Товариства проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за квартал та за рік. Чергові перевірки проводяться без спеціального рішення органів Товариства.

4.3. Позапланові перевірки ревізійна комісія Товариства проводить:

за дорученням Загальних зборів акціонерів;

за дорученням Спостережної (Наглядової) ради Товариства;

за власною ініціативою;

на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10 % голосів.

4.4. Голова правління Товариства чи його Заступник можуть звернутися до Спостережної (Наглядової) ради Товариства з заявою про проведення позапланової перевірки.

4.5. Ревізійна комісія Товариства може здійснювати службові розслідування на підставах, зазначених у п. 4.3 цього Положення. Розслідування проводиться за окремими фактами порушень встановленого порядку діяльності органів Товариства, а також за фактами зловживань посадових осіб Товариства.

4.6. Підставами для проведення розслідування, зокрема, можуть бути:

офіційні повідомлення органів влади та місцевого самоврядування (зокрема, правоохоронних органів);
заяви посадових осіб Товариства;

повідомлення, опубліковані в засобах масової інформації;
офіційні заяви акціонерів Товариства на Загальних зборах акціонерів, а також
заяви, надіслані до Спостережної (Наглядової) ради Товариства;
факти, виявлені під час проведення перевірок членами Ревізійної комісії
Товариства.

4.7. Розслідування повинно бути розпочато не пізніше 3 днів після виявлення
підстав для його проведення і закінчено не пізніше 2 тижнів після його початку.

4.8. Матеріали службових розслідувань з висновком, підписаним членами
ревізійної комісії Товариства, що проводили розслідування, передаються до
Спостережної (Наглядової) ради Товариства не пізніше 3 днів після закінчення
розслідування.

4.9. Ревізійна комісія Товариства проводить засідання в міру необхідності,
але не рідше одного разу на три місяці.

4.10. Дата проведення засідання та порядок денний повідомляються членам
Ревізійної комісії Товариства не пізніше як за 7 днів до дати засідання під
розписку, крім випадків, коли дату проведення наступного засідання було
визначено на минулому засіданні.

4.11. Ревізійна комісія Товариства для проведення організаційної та
підготовчої роботи обирає секретаря з числа членів комісії.

4.12. Ревізійна комісія Товариства є правомочною приймати рішення, якщо
на засіданні присутні не менше 3 членів ревізійної комісії Товариства, серед яких
в обов'язковому порядку має бути Голова Ревізійної комісії або його Заступник.
У разі відсутності Голови комісії на засіданні головує його Заступник.

4.13. Ревізійна комісія Товариства на своїх засіданнях розглядає та вирішує
питання щодо:

затвердження висновків по проведених перевірках та матеріалах службових
розслідувань;

матеріалів, що дають підстави для проведення службових розслідувань;

проведення службових розслідувань за конкретними фактами;

додержання статуту Товариства та інших документів Товариства;

контрольно-ревізійної діяльності.

4.14. Кожний член Ревізійної комісії Товариства має під час голосування
один голос.

4.15. Усі рішення Ревізійної комісії Товариства приймаються простою
більшістю голосів.

4.16. Секретар Ревізійної комісії Товариства веде книгу протоколів, до якої
записуються всі рішення комісії.

4.17. Протокол засідання Ревізійної комісії Товариства підписується Головою
Ревізійної комісії, а у разі його відсутності – Заступником Голови Ревізійної
комісії Товариства, який головував на засіданні, та секретарем.

4.18. Члени Ревізійної комісії Товариства, не згодні з рішенням Ревізійної
комісії Товариства, вправі висловити окрему думку, що вноситься до протоколу
та доводиться до відома Спостережної (Наглядової) ради Товариства.

4.19. Книга протоколів або завірені витяги з неї повинні бути в будь-який час надані для ознайомлення Спостережній (Наглядовій) раді Товариства, Загальним зборам акціонерів, Правлінню Товариства.

4.20. Ревізійна комісія після перевірки річного звіту та балансу передає один примірник затвердженого висновку по них Спостережній (Наглядовій) раді Товариства, яка вносить його на розгляд та затвердження Загальних зборів акціонерів.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

5.1. Члени Ревізійної комісії Товариства несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях комісії, а також в інших документах, що підготовлені нею, відповідно до чинного законодавства України і положень внутрішніх нормативних актів Товариства.

5.2. Голова Ревізійної комісії несе повну матеріальну відповідальність за заподіяну Товариству шкоду, що сталася внаслідок невиконання або неналежного виконання ним своїх обов'язків.

6. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

6.1. Це положення набирає чинності з дня його затвердження Загальними зборами Товариства.

6.2 Зміни та доповнення до цього Положення можуть вноситися на розгляд Загальних зборів та набувають чинності з дня їх затвердження.

Секретар Загальних зборів

 В.М. Абакумов