

## **ЗАТВЕРДЖЕНО**

Загальними зборами акціонерів

ПАТ “ВАЙДМАНН-МПФ”

Протокол № 22 від 25 квітня 2017 року

### **ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ**

Приватного акціонерного товариства  
“Малинська паперова фабрика-Вайдманн”

#### **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

- 1.1. Нижчезазначені терміни в цьому Положенні вживаються у такому значенні:  
“Товариство” – Приватне акціонерне товариство “Малинська паперова фабрика–Вайдманн”;  
“загальні збори” – загальні збори Товариства;  
“Статут” – Статут Товариства;  
“Наглядова рада” - Наглядова рада Товариства;  
“Ревізійна комісія” – Ревізійна комісія Товариства;  
“Виконавчий орган” – Виконавчий орган Товариства;  
“акціонери” – акціонери Товариства.
- 1.2. Ревізійна комісія є органом, який здійснює перевірку фінансово - господарської діяльності Товариства, його залежних (дочірніх) підприємств, філій, представництв, інших відокремлених підрозділів та договорів про ведення спільної діяльності Товариства без створення юридичних осіб, та здійснює у випадках, передбачених цим Положенням, службові розслідування.
- 1.3. Ревізійна комісія контролює дотримання Товариством існуючих фінансово-облікових вимог та правил, а також оцінює ступінь достовірності та повноти бухгалтерської (фінансової) інформації Товариства.
- 1.4. Ревізійна комісія здійснює свою діяльність шляхом проведення перевірок Товариства, а також службових розслідувань, опитувань по фактах виявлених порушень.
- 1.5. У своїй діяльності Ревізійна комісія керується чинним законодавством України, Статутом, цим Положенням, іншими внутрішніми документами Товариства, та рішеннями, прийнятими загальними зборами та Наглядовою радою.
- 1.6. Розміри та порядок отримання головою та членами Ревізійної комісії винагороди за свою роботу встановлюються Наглядовою радою. Наглядова рада затверджує умови цивільно-правових або трудових договорів, які укладатимуться з головою та членами Ревізійної комісії. Цивільно-правові договори з головою та/або членами Ревізійної комісії підписуються від імені Товариства головою Наглядової ради, трудові договори – головою Виконавчого органу.

#### **2. ОБРАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

- 2.1. Голова та члени Ревізійної комісії обираються загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування строком на три роки. Кількісний склад Ревізійної комісії складає не менше двох осіб. Членом Ревізійної комісії може бути обрано фізичну особу, яка має повну дієздатність, має вищу освіту, володіє знаннями, кваліфікацією і досвідом, необхідними для виконання своїх посадових обов'язків та надала попередню письмову згоду на висунення його кандидатури на посаду члена Ревізійної комісії. Ревізійна комісія правомочна з моменту прийняття відповідного рішення загальними зборами та до обрання її нового складу загальними зборами.
- 2.2. Членом Ревізійної комісії не може бути член Виконавчого органу, Наглядової ради, корпоративний секретар або інша посадова особа Товариства. Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

#### **3. ФУНКЦІЇ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

- 3.1. Ревізійна комісія відповідно до покладених на неї завдань контролює, перевіряє та оцінює фінансово-господарську діяльність Товариства, дотримання вимог Статуту та внутрішніх фінансово-облікових нормативних документів, зокрема:
- виконання рішень загальних зборів, Наглядової ради, Виконавчого органу з питань фінансово-господарської діяльності Товариства та їх відповідність чинному законодавству України і Статуту;
  - дотримання внутрішніх фінансово-облікових процедур та правил, затверджених в установленому порядку;

- виконання рішень по усуненню недоліків, що виявлені попередньою перевіркою (службовим розслідуванням) Ревізійною комісією (ревізором);
- дотримання прав акціонерів щодо правил розподілу прибутку Товариства, переваг і пільг у придбанні акцій Товариства нових емісій;
- вживання Виконавчим органом заходів по недопущенню непродуктивних витрат;
- вірність розрахунків і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків, зборів та інших обов'язкових платежів, а також правильність розрахунків з банківськими установами;
- вірність визначення розміру статутного капіталу Товариства і відповідної кількості акцій, що випускаються, рух власного капіталу Товариства;
- формування та використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що створюються за рахунок прибутку;
- оплату акціонерами встановлених відсотків за несвоєчасну оплату акцій Товариства, що ними купуються;
- стан грошового обігу і майна Товариства.

### 3.2. Ревізійна комісія зобов'язана:

- проводити перевірку щорічного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, який подається Виконавчим органом;
- давати висновки по річних звітах та балансах Товариства;
- вимагати позачергового скликання загальних зборів у разі виникнення загрози істотним інтересам Товариства або виявлення зловживань посадовими особами Товариства;
- повідомляти загальні збори, а в період між ними - Наглядову раду, про всі виявлені у ході перевірок чи службових розслідувань недоліки та зловживання посадових осіб Товариства;
- дотримуватися правил конфіденційності.

### 3.3. Ревізійна комісія має право:

- вимагати від працівників Товариства надання всіх документів, необхідних для проведення перевірок та службових розслідувань;
- проводити усні опитування та бесіди з працівниками Товариства з питань, що ними перевіряються;
- вимагати письмові пояснення від посадових осіб та інших працівників Товариства;
- розглядати кошториси витрат та плани Товариства;
- здійснювати ревізію бухгалтерських документів Товариства;
- проводити службові розслідування;
- вносити на розгляд загальних зборів, Наглядової ради або Виконавчого органу питання стосовно діяльності (або бездіяльності) тих чи інших посадових осіб Товариства або інших працівників;
- вимагати залучення до участі в перевірках, що проводяться, посадових осіб, інших працівників Товариства, або у разі потреби просити Виконавчий орган залучити експертів, спеціалістів аудиторських організацій;
- отримувати винагороду у розмірах та в порядку, встановленими Наглядовою радою.

Голова Ревізійної комісії має право брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Виконавчого органу, Наглядової ради та на загальних зборах.

## 4. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Ревізійна комісія може проводити чергові та позачергові (спеціальні) перевірки.

4.2. Чергові перевірки Ревізійна комісія проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання висновку щодо річного звіту та балансу Товариства. Чергові перевірки проводяться без спеціального рішення органів Товариства.

4.3. Позачергові (спеціальні) перевірки Ревізійна комісія проводить:

- за власною ініціативою;
- за рішенням загальних зборів;
- за рішенням Наглядової ради;
- за рішенням Виконавчого органу;
- на вимогу акціонерів, що є власниками не менш ніж 10% акцій Товариства.

4.4. Ревізійна комісія може здійснювати службові розслідування по окремих фактах порушень встановленого порядку діяльності Товариства, а також по фактах зловживань окремих посадових осіб Товариства, що стали відомі.

4.5. Підставами для проведення Ревізійною комісією службового розслідування можуть

бути:

- заяви чи повідомлення підприємств, установ, організацій;
- офіційні повідомлення органів державної влади та їх представників;
- заяви окремих громадян, в тому числі працівників Товариства;
- особисті зізнання посадових осіб Товариства;
- повідомлення, опубліковані в пресі або в інших засобах масової інформації;
- офіційні заяви акціонерів Товариства, висловлені ними на загальних зборах або направлені Наглядовій раді;
- факти, виявлені під час проведення перевірок безпосередньо Ревізійною комісією.

4.6. Про початок перевірки або службового розслідування Ревізійна комісія повідомляє голову Наглядової ради та голову Виконавчого органу.

4.7. Матеріали перевірки або службових розслідувань з висновком, підписаним головою Ревізійної комісії, передаються до Наглядової ради не пізніше трьох днів після закінчення перевірки. Особам, діяльність яких перевірялась, Ревізійна комісія зобов'язана надати для ознайомлення заключний акт перевірки (службового розслідування).

4.8. Ревізійна комісія проводить свої засідання по мірі необхідності.

4.9. Дата проведення засідання та порядок денний повідомляються членам Ревізійної комісії її головою не пізніше як за 5 днів до дати засідання, крім випадків, коли дата проведення наступного засідання була визначена на минулому засіданні.

4.10. Ревізійна комісія правомочна приймати рішення, якщо на засіданні присутні не менше половини її складу.

4.11. Ревізійна комісія вирішує питання:

- порядку проведення перевірок та службових розслідувань;
- затвердження висновків по проведених перевірках;
- затвердження висновків по матеріалах службових розслідувань;
- додержання положень Статуту та внутрішніх фінансово-облікових положень Товариства;
- інші питання контрольно-ревізійної діяльності.

4.12. Кожний член Ревізійної комісії має при голосуванні один голос. Всі рішення Ревізійної комісії приймаються простою більшістю голосів. У разі розподілу голосів порівну, голос голови Ревізійної комісії є вирішальним, у випадках, якщо до складу Ревізійної комісії обрано більше 2 (двох) осіб.

4.13. Протокол засідання Ревізійної комісії оформляється її головою не пізніше, ніж протягом п'яти днів після проведення засідання.

4.14. Протокол засідання Ревізійної комісії підписується її головою.

4.15. Член Ревізійної комісії, не згодний з рішенням Ревізійної комісії, може виразити окрему думку, що вноситься до протоколу.

4.16. Ревізійна комісія після перевірки річного звіту та балансу Товариства передає один примірник затвердженого висновку Виконавчому органу для подальшого його розгляду загальними зборами.

## **5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

5.1. Члени Ревізійної комісії несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках, а також в інших документах, що підготовлені Ревізійною комісією.

5.2. Член Ревізійної комісії у разі порушення, невиконання або неналежного виконання ним своїх обов'язків несе відповідальність відповідно до чинного законодавства України і положень внутрішніх документів Товариства.

## **6. ДОСТРОКОВЕ ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

6.1. При невиконанні або неналежному виконанні Ревізійною комісією обов'язків, покладених на неї Статутом, цим Положенням та чинним законодавством України, загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії та одночасне обрання нових членів.

**Голова зборів**

**А.А.Костюченко**