

Затверджено

позачерговими загальними зборами акціонерів
Відкритого акціонерного товариства по
газопостачанню та газифікації “Кіровоградгаз”
від 18.12.2019, протокол № 12

ПОЛОЖЕННЯ
про ревізійну комісію
Відкритого акціонерного товариства по
газопостачанню та газифікації “Кіровоградгаз”

(нова редакція)

м. Кропивницький
2019 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення про ревізійну комісію Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації “Кіровоградгаз” (далі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та статуту Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації “Кіровоградгаз” (далі – Статут).

1.2. Положення визначає правовий статус ревізійної комісії, склад, строк повноважень, порядок обрання її членів, організацію роботи, права, обов'язки та відповідальність членів ревізійної комісії, а також прийняття ними рішень стосовно діяльності Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації “Кіровоградгаз” (далі – ревізійна комісія).

1.3. Положення затверджується загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації “Кіровоградгаз” (далі – Товариство) і може бути змінено та доповнено лише ними.

1.4. У разі суперечності між положеннями Статуту Товариства і цим Положенням повинні застосовуватися положення Статуту Товариства.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС ТА ПОВНОВАЖЕННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Ревізійна комісія є органом, що здійснює перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

2.2. У своїй діяльності ревізійна комісія керується Законами України “Про акціонерні товариства” (далі – закон), “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, іншими нормативно-правовими актами, рішеннями загальних зборів, Статутом Товариства та цим Положенням.

2.3. Метою діяльності ревізійної комісії є захист прав та інтересів акціонерів Товариства, контроль за забезпеченням фінансової безпеки та стабільності, контроль за дотриманням Товариством чинного законодавства України.

2.4. Завдання ревізійної комісії полягає у здійсненні внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства шляхом проведення перевірок.

2.5. Ревізійна комісія підзвітна загальним зборам.

2.6. Компетенція та повноваження ревізійної комісії визначаються діючим законодавством України, Статутом Товариства та цим Положенням.

2.7. Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів та вимагати скликання позачергових загальних зборів. Члени ревізійної комісії мають право бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

2.8. Ревізійна комісія має право проводити спеціальну перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства з власної ініціативи або за рішенням загальних зборів, наглядової ради, правління або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків голосуючих акцій Товариства.

2.9. Ревізійна комісія виконує функції аудиторського комітету, що передбачені Законом України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

2.10. Ревізійна комісія інформує загальні збори, наглядову раду про результати перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, складає та подає на затвердження загальних зборів звіт та висновок з аналізом фінансової звітності Товариства та дотримання Товариством чинного законодавства України під час провадження фінансово-господарської діяльності, доповідає про результати здійснених нею перевірок загальним зборам та наглядовій раді.

3. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ, СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ, ОБРАННЯ ТА ПРИПИНЕННЯ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства загальні збори обирають ревізійну комісію. Кількісний склад ревізійної комісії становить 3 (три) особи, в тому числі голова та члени ревізійної комісії.

3.2. Члени ревізійної комісії обираються загальними зборами шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів, на строк, визначений Статутом Товариства. У випадку спливу строку повноважень членів ревізійної комісії, у тому числі голови, повноваження продовжуються до дня прийняття рішення про обрання нового складу загальними зборами.

3.3. Голова ревізійної комісії обирається в порядку, визначеному Статутом Товариства. Для голови ревізійної комісії застосовуються всі положення Статуту та цього Положення, що стосуються члена ревізійної комісії (в тому числі, але не обмежуючись щодо визначення кворуму на засіданні ревізійної комісії, кількості голосів при голосуванні, порядку припинення повноважень).

3.4. У разі припинення повноважень члена ревізійної комісії, якого обрано головою ревізійної комісії, окремого рішення щодо припинення повноважень голови ревізійної комісії не потребується.

3.5. До складу ревізійної комісії не можуть входити:

- 1) члени наглядової ради;
- 2) члени правління;
- 3) корпоративний секретар;
- 4) особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- 5) члени інших органів Товариства.

3.6. Члени ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

3.7. Одна й та сама особа може обиратися до складу ревізійної комісії неодноразово.

3.8. Члени ревізійної комісії обираються загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування.

3.9. Якщо кількість членів ревізійної комісії становить менше половини її кількісного складу, Товариство має право скликати загальні збори для обрання всього складу ревізійної комісії.

3.10. Кожний акціонер має право внести до порядку денного загальних зборів пропозиції щодо нових кандидатів до складу ревізійної комісії, кількість яких не може перевищувати кількісного складу ревізійної комісії.

3.11. Кандидат, якого висунули для обрання до ревізійної комісії, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру, повідомивши про це Товариство.

3.12. Повноваження членів ревізійної комісії дійсні з моменту затвердження їх обрання рішенням загальних зборів.

3.13. У разі, якщо після закінчення строку, на який призначені члени ревізійної комісії, загальними зборами не прийнято рішення про їх призначення на новий строк або призначення нових членів ревізійної комісії, повноваження членів ревізійної комісії діють до дати прийняття загальними зборами рішення про обрання нового складу ревізійної комісії.

3.14. Повноваження голови/члена ревізійної комісії припиняються достроково:

- 1) за рішенням загальних зборів;
- 2) за бажанням голови (члена) ревізійної комісії за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;

3) в разі неможливості виконання обов'язків голови (члена) ревізійної комісії за станом здоров'я;

4) в разі набрання законної сили вироку чи рішення суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків голови (члена) ревізійної комісії;

5) в разі смерті, визнання голови (члена) ревізійної комісії недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

3.15. Повноваження голови/членів ревізійної комісії також припиняються достроково в разі прийняття загальними зборами рішення про відкликання з будь-яких підстав голови/членів ревізійної комісії та обрання нового складу ревізійної комісії. Рішення загальних зборів про дострокове припинення повноважень може прийматись тільки стосовно всього складу ревізійної комісії Товариства. Повноваження голови/членів ревізійної комісії припиняються з дня прийняття загальними зборами відповідного рішення або з дати, вказаної в самому рішенні.

3.16. У разі дострокового припинення повноважень голови ревізійної комісії, його повноваження здійснює один із членів ревізійної комісії Товариства на підставі відповідного рішення ревізійної комісії, до моменту обрання голови ревізійної комісії в порядку, передбаченому Статутом Товариства та цим Положенням, а у випадках передбачених Статутом, цим Положенням – до моменту обрання всього складу ревізійної комісії.

4. ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Права та обов'язки членів ревізійної комісії визначаються законом, іншими актами законодавства, Статутом, цим Положенням та договором, що укладається з кожним членом ревізійної комісії.

4.2. Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях наглядової ради та правління у випадках, передбачених законом, Статутом або внутрішніми документами Товариства.

4.3. Голова та члени ревізійної комісії мають право:

1) отримувати порядок денний та документи, необхідні для підготовки до засідання ревізійної комісії;

2) ініціювати прийняття на засіданні ревізійної комісії рішення щодо скликання позачергових загальних зборів, скликання засідання наглядової ради;

3) брати участь з правом дорадчого голосу у загальних зборах, в засіданнях наглядової ради Товариства та правління Товариства.

4) отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про діяльність Товариства; матеріали, бухгалтерську або іншу документацію, необхідну для виконання ними своїх функцій; отримувати копії документів Товариства;

5) під час проведення перевірок вимагати особистих пояснень посадових осіб та інших працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції ревізійної комісії;

6) ініціювати винесення ревізійною комісією на розгляд загальних зборів або наглядової ради Товариства питання щодо діяльності Товариства та його посадових осіб;

7) ініціювати винесення ревізійною комісією на розгляд загальних зборів або наглядової ради Товариства пропозицій щодо усунення виявлених під час проведення перевірки недоліків та порушень у фінансово-господарській діяльності Товариства, та з інших питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів його акціонерів.

4.4. Голова та члени ревізійної комісії зобов'язані:

1) діяти в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;

2) особисто брати участь у проведенні перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства та у засіданнях ревізійної комісії. Завчасно повідомляти про неможливість участі у проведенні перевірок та у засіданнях ревізійної комісії із зазначенням причини відсутності;

3) своєчасно складати звіти та висновки за підсумками перевірок;

4) доповідати загальним зборам та/або наглядовій раді Товариства, ініціатору проведення перевірки про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;

5) своєчасно надавати загальним зборам, наглядовій раді повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства;

6) негайно інформувати наглядову раду про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;

7) здійснювати контроль за виконанням рекомендацій ревізійної комісії щодо усунення виявлених під час перевірок недоліків і порушень;

8) вимагати прийняття ревізійною комісією рішення щодо скликання позачергових загальних зборів у разі виникнення суттєвої загрози інтересам Товариства або виявлення зловживань з боку керівників Товариства;

9) дотримуватися всіх встановлених в Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну, інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій голови/члена ревізійної комісії, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

4.5. За достовірність, повноту та об'єктивність викладених у звітах та висновках ревізійної комісії відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на голову та членів ревізійної комісії обов'язків, голова та члени ревізійної комісії несуть відповідальність згідно з чинним законодавством України.

5. ПОРЯДОК РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Засідання ревізійної комісії з питання обрання та/або припинення повноважень голови та/або секретаря ревізійної комісії скликається одним із членів ревізійної комісії за його власною ініціативою.

Після обрання голови ревізійної комісії засідання ревізійної комісії скликаються її головою в разі необхідності, але не рідше одного разу на рік.

Кожен із членів ревізійної комісії, наглядової ради або акціонер (акціонери), які сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства, мають право вимагати проведення позачергового засідання ревізійної комісії, а голова ревізійної комісії зобов'язаний в такому випадку протягом 15 (п'ятнадцяти) календарних днів скликати та провести таке засідання із запропонованим ініціатором скликання порядком денним.

5.2. Голова ревізійної комісії:

1) скликає засідання ревізійної комісії та головує на них;

2) формує порядок денний та проекти рішень до засідань ревізійної комісії;

3) забезпечує підготовку необхідних матеріалів з питань, що підлягають розгляду на засіданнях ревізійної комісії;

4) організовує роботу ревізійної комісії, розподіляє обов'язки між членами ревізійної комісії та здійснює контроль за роботою ревізійної комісії;

- 5) координує діяльність членів ревізійної комісії між собою та з іншими органами та посадовими особами Товариства;
- 6) доповідає перед загальними зборами, наглядовою радою про результати проведених перевірок;
- 7) підтримує контакти з іншими органами Товариства;
- 8) здійснює інші функції, необхідні для організації діяльності ревізійної комісії.

5.3. Засідання ревізійної комісії веде її голова. У разі відсутності голови на засіданні ревізійної комісії, його функції на цьому засіданні виконує інший член ревізійної комісії, який призначається відповідним рішенням ревізійної комісії.

5.4. У разі тимчасової відсутності голови ревізійної комісії або у разі тимчасової неможливості виконання ним своїх обов'язків, ревізійна комісія на початку засідання обирає з числа своїх членів особу, що виконуватиме обов'язки голови ревізійної комісії.

5.5. Ревізійна комісія уповноважена вирішувати питання, віднесені до її компетенції, якщо на її засіданні присутні не менше 2 (двох) членів ревізійної комісії з числа обраних загальними зборами Товариства.

5.6. Усі питання, що віднесені до компетенції ревізійної комісії, вирішуються колегіально. Кожен член ревізійної комісії має один голос. Рішення ревізійної комісії приймаються простою більшістю голосів її членів, які присутні на її засіданні. При однаковій кількості голосів голос голови ревізійної комісії є вирішальним.

5.7. Ревізійна комісія на першому засіданні з числа її членів обирає секретаря, що діє на постійній основі.

5.8. Секретар ревізійної комісії:

- 1) за дорученням голови ревізійної комісії (усним або письмовим) повідомляє всіх членів ревізійної комісії Товариства про проведення засідань;
- 2) забезпечує голову та членів ревізійної комісії документами (у разі наявності), що необхідні для прийняття рішень з питань порядку денного засідання;
- 3) веде протоколи засідань ревізійної комісії, надає їх на підпис голові ревізійної комісії;
- 4) оформляє документи, видані ревізійною комісією та забезпечує їх надання членам ревізійної комісії і посадовим особам органів управління Товариства.

5.9. У разі тимчасової відсутності секретаря ревізійної комісії, його функції виконує інший член ревізійної комісії, якого обирають секретарем на початку засідання ревізійної комісії.

5.10. На засіданні ревізійної комісії ведеться протокол, який підписується головою ревізійної комісії, а у випадку відсутності голови – членом ревізійної комісії, який виконує обов'язки голови ревізійної комісії та всіма членами ревізійної комісії присутніми на засіданні. З питання обрання та/або припинення повноважень голови та/або секретаря ревізійної комісії протокол підписується всіма членами ревізійної комісії присутніми на засіданні.

5.11. Під час засідання ревізійної комісії секретар ревізійної комісії веде протокол, в якому зазначаються:

- 1) повне найменування Товариства;
- 2) номер протоколу;
- 3) дата, час та місце проведення засідання ревізійної комісії;
- 4) особи, які брали участь у засіданні;
- 5) наявність кворуму;
- 6) порядок денний засідання;
- 7) основні положення виступів;

8) питання, винесені на голосування, та підсумки голосування із зазначенням прізвищ членів ревізійної комісії, які голосували “за”, “проти” або “утримався” з кожного питання;

9) зміст прийнятих рішень.

5.12. Голова та члени ревізійної комісії, які не згодні із рішенням, що прийняте на засіданні, та голосували проти прийняття такого рішення, можуть протягом 3 (трьох) календарних днів з дати проведення засідання письмово висловити окрему думку, яка вноситься до протоколу та доводиться до відома загальних зборів та/або наглядової ради.

5.13. Протокол засідання ревізійної комісії оформлюється протягом 5 (п'яти) днів після проведення засідання.

5.14. Рішення, прийняті ревізійною комісією, є обов'язковими для виконання головою та членами ревізійної комісії.

5.15. Контроль за виконанням рішень, прийнятих ревізійною комісією, здійснює голова ревізійної комісії і, за його дорученням, секретар ревізійної комісії.

5.16. Працівники Товариства, які мають доступ до протоколів та документів ревізійної комісії, несуть відповідальність за розголошення конфіденційної інформації.

5.17. Протоколи засідань ревізійної комісії зберігаються в Товаристві протягом всього строку діяльності Товариства та надаються для ознайомлення акціонерам та посадовим особам органів управління Товариства у порядку, передбаченому внутрішніми документами Товариства.

6. ПЕРЕВІРКА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

6.1. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року. Правління забезпечує членам ревізійної комісії доступ до інформації в межах, передбачених цим Положенням.

6.2. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період та про факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності. Голова ревізійної комісії зобов'язаний надати екземпляр звіту (висновку) ревізійної комісії правлінню та наглядовій раді Товариства протягом 15 (п'ятнадцяти) днів з дати його складання.

6.3. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться ревізійною комісією. Така перевірка проводиться з ініціативи ревізійної комісії, за рішенням загальних зборів, наглядової ради, правління або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків голосуючих акцій Товариства.

6.4. Незалежно від наявності ревізійної комісії у Товаристві спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства може проводитися аудитором (аудиторською фірмою) на вимогу та за рахунок акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків голосуючих акцій Товариства.

Голова загальних зборів акціонерів

Гладкий О.М.

Секретар загальних зборів акціонерів

Гетман О.П.