

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Наглядовою радою

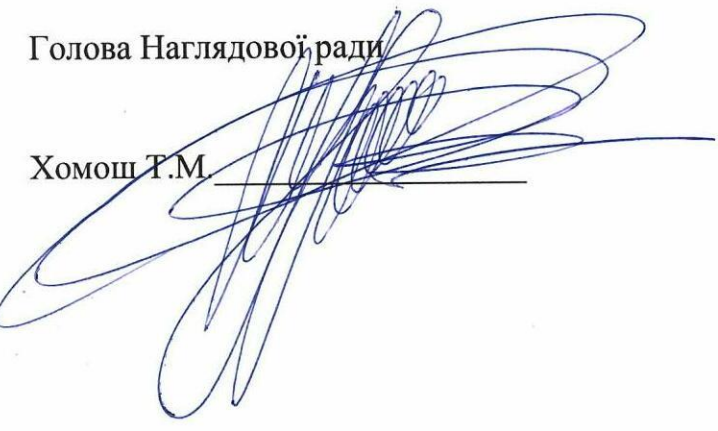
АТ «ПЕРШИЙ КИЇВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»

Протокол № 7/2021

від «15» липеня 2021 року

Голова Наглядової ради

Хомош Т.М. _____



ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
Акціонерного товариства «ПЕРШИЙ КИЇВСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення про Ревізійну комісію Акціонерного товариства «ПЕРШИЙ КИЇВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД» з питань аудиту (далі – Положення) розроблено відповідно до Господарського кодексу України, Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту АТ «ПКМЗ» (далі – Товариство), Положення про Наглядову раду АТ «ПКМЗ» та інших нормативних документів, що регулюють діяльність Товариства.

1.2. Положення розроблене у відповідності із законодавством України та Статутом Товариства.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

2.1. Ревізійна комісія є органом управління Товариства, що здійснює контроль за його фінансово-господарською діяльністю.

2.2. Ревізійна комісія здійснює свою діяльність шляхом проведення планових та позапланових перевірок, ревізій Товариства, а також службових розслідувань по фактах виявлених порушень.

2.3. Службові розслідування, планові та позапланові перевірки Товариства, його дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів, здійснюються Ревізійною комісією Товариства за дорученням Вищого органу Товариства, Наглядової ради Товариства, з власної ініціативи Ревізійної комісії Товариства або на вимогу акціонерів Товариства.

2.4. Чергові перевірки та ревізії Товариства проводяться Ревізійною комісією Товариства без спеціального рішення органів управління Товариства.

2.5. Ревізійна комісія Товариства проводить в обов'язковому порядку перевірку Товариства за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік для подання висновку по річному звіту та балансу Товариства.

2.6. У своїй діяльності Ревізійна комісія Товариства керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми документами Товариства.

2.7. Ревізійна комісія Товариства підзвітна Вищому органу Товариства. Матеріали проведених Ревізійною комісією Товариства перевірок Ревізійна комісія Товариства подає Вищому органу Товариства та Наглядовій раді Товариства.

2.8. Усі витрати на утримання Ревізійної комісії Товариства провадяться за рахунок Товариства.

2.9. Організаційно-технічне забезпечення діяльності Ревізійної комісії Товариства покладається на Виконавчий орган Товариства.

3. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА ТА ПОРЯДОК ОБРАННЯ ТА ВІДКЛИКАННЯ ЇЇ ЧЛЕНІВ

3.1. Кількісний склад Ревізійної комісії визначається рішенням Наглядової ради Товариства в кількості 3 (трьох) осіб, більшість з яких має бути незалежними директорами.

3.2. Персональний склад Ревізійної комісії обирається Наглядовою радою Товариства з числа кандидатів (членів Наглядової ради), представлених членами Наглядової ради Товариства, простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які приймають участь у засіданні.

- 3.3. Ревізійна комісія очолюється членом Наглядової ради – незалежним директором, який обирається до складу Ревізійної комісії Наглядовою радою Товариства.
- 3.4. Одна і та ж особа може очолювати одночасно Ревізійну комісію та будь-який інший комітет Наглядової ради.
- 3.5. При обранні членів Ревізійної комісії повинні враховуватися їх освіта, професійна підготовка, досвід роботи в сфері діяльності Ревізійної комісії і інші спеціальні знання, необхідні для здійснення членами Ревізійної комісії своїх повноважень.
- 3.6. Члени Ревізійної комісії обираються на строк до обрання нового складу Наглядової ради Товариства. Повноваження Ревізійної комісії, а також будь-якого члена Ревізійної комісії можуть бути достроково припинені рішенням Наглядової ради Товариства.
- 3.7. Без рішення Наглядової ради повноваження члена Ревізійної комісії, в т.ч. особи, яка його очолює припиняються:
- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариство за два тижні;
 - в разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії за станом здоров'я;
 - в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання своїх обов'язків;
 - в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.
- 3.8. Члени Ревізійної комісії в рамках компетенції Ревізійної комісії мають право:
- вимагати документи і інформацію, необхідну для прийняття рішення з питань компетенції Ревізійної комісії у Виконавчого органу Товариства, керівників структурних підрозділів Товариства;
 - вносити письмові пропозиції щодо формування плану роботи Ревізійної комісії;
 - вносити питання до порядку денного засідань Ревізійної комісії;
 - вимагати скликання засідання Ревізійної комісії;
 - здійснювати інші права, передбачені цим Положенням.
- 3.9. Члени Ревізійної комісії під час здійснення своїх прав і виконанні обов'язків повинні діяти виключно в інтересах Товариства.
- 3.10. Ревізійна комісія та / або його члени мають право звертатися для отримання пояснень до працівників Товариства.

4. ФУНКЦІЇ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

4.1. Ревізійна комісія здійснює планові перевірки та ревізії фінансово-господарської та поточної діяльності Товариства не рідше одного разу на рік. Службові розслідування, планові і позапланові перевірки, ревізії Товариства, його дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів, здійснюються Ревізійною комісією Товариства за дорученням Вищого органу Товариства, Наглядової ради Товариства, з власної ініціативи Ревізійної комісії Товариства або на вимогу акціонерів Товариства.

4.2. Функції Ревізійної комісії Товариства:

4.2.1. контроль за виконанням планів, у т.ч. фінансового плану, інвестиційних програм та планів розвитку Товариства;

- 4.2.2. контроль за дотриманням рівня цін, за якими Товариство закупає товари, роботи, послуги, сировину, комплектуючі, матеріали, обладнання, а також реалізує готову продукцію (надає послуги, виконує роботи) на предмет їх відповідності ринковим цінам на дату здійснення фінансових операцій;
- 4.2.3. контроль за виконанням Виконавчим органом Товариства законодавства України, Статуту, рішень Вищого органу Товариства та Наглядової ради Товариства з питань фінансово-господарської діяльності, їх відповідності законодавству України, Статуту та внутрішнім документам Товариства;
- 4.2.4. контроль за своєчасним та повним здійсненням Товариством розрахунків з бюджетом;
- 4.2.5. контроль за використанням Товариством розподіленого Вищим органом Товариства чистого прибутку Товариства, нарахуванням, своєчасністю та повнотою виплати дивідендів;
- 4.2.6. контроль за одержанням (за ставками, які не перевищують ринкові), використанням та поверненням кредитів;
- 4.2.7. контроль за відповідністю законодавству України та Статуту Товариства використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку Товариства;
- 4.2.8. контроль за дотриманням Керівником та членами Виконавчого органу Товариства наданих їм повноважень щодо розпорядження майном Товариства, вчинення правочинів та проведення фінансових операцій;
- 4.2.9. перевірка фінансової документації Товариства, ведення якої забезпечується Виконавчим органом Товариства;
- 4.2.10. перевірка порядку укладання угод, укладених від імені Товариства;
- 4.2.11. перевірка дотримання порядку сплати акцій акціонерами Товариства у випадку проведення Товариством додаткової емісії акцій;
- 4.2.12. аналіз фінансового стану Товариства, його платоспроможності, ліквідності активів, виявлення резервів для поліпшення економічного стану Товариства і розробка рекомендацій для органів управління Товариства;
- 4.2.13. аналіз відповідності ведення в Товаристві бухгалтерського і статистичного обліку вимогам законодавства України;
- 4.2.14. подання звітів про результати перевірок Вищому органу Товариства та Наглядовій раді Товариства, надання Вищому органу Товариства, Наглядовій раді Товариства, Виконавчому органу Товариства на підставі цих звітів рекомендацій;
- 4.2.15. надання Вищому органу Товариства та Наглядовій раді Товариства рекомендацій щодо відбору незалежних аудиторів;
- 4.2.16. ініціювання скликання позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства в разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;
- 4.2.17. інші функції, необхідні для реалізації наданих Ревізійній комісії Товариства прав.

5. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

5.1. Ревізійна комісія Товариства має право:

5.1.1. отримувати від органів управління Товариства, його підрозділів та служб, посадових осіб належні матеріали, бухгалтерські та інші документи протягом 3 днів після їх письмового запиту;

5.1.2. вимагати скликання засідань Виконавчого органу Товариства, Наглядової ради Товариства, Вищого органу Товариства у випадках, коли виявлені порушення у

фінансово-господарській діяльності потребують рішення відповідних органів управління Товариства;

5.1.3. вимагати від посадових осіб Товариства пояснень з питань, що належать до повноважень Ревізійної комісії Товариства;

5.1.4. проводити службові розслідування;

5.1.5. отримувати, розглядати звіти аудиторів, складати відповідні висновки;

5.1.6. залучати на договірній основі до своєї роботи незалежних спеціалістів – аудиторів та консультантів з оплатою їх послуг за рахунок Товариства.

5.1.7. ініціювати питання про відповідальність працівників Товариства у разі порушення ними положень, правил та інструкцій з питань фінансово-господарської діяльності Товариства;

5.1.8. брати участь у засіданнях Виконавчого органу Товариства з правом дорадчого голосу.

5.2. Голова та члени Ревізійної комісії Товариства мають право:

5.2.1. отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій;

5.2.2. вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданнях Ревізійної комісії Товариства;

5.2.3. ініціювати скликання засідань Ревізійної комісії Товариства ;

5.2.4. надавати у письмовій формі зауваження на рішення Ревізійної комісії Товариства;

5.2.5. щомісячно отримувати справедливу винагороду за виконання функцій члена Ревізійної комісії Товариства.

5.3. Голова та члени Ревізійної комісії Товариства зобов'язані:

5.3.1. діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень. Обов'язок діяти добросовісно і розумно означає необхідність проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин;

5.3.2. керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми документами Товариства;

5.3.3. виконувати рішення, прийняті Вищим органом Товариства та Наглядовою радою Товариства;

5.3.4. брати участь у засіданнях Наглядової ради Товариства на її вимогу;

5.3.5. контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Ревізійної комісії Товариства;

5.3.6. завчасно готуватися до засідання Ревізійної комісії Товариства, зокрема, знайомитися з підготовленими до засідання матеріалами, збирати та аналізувати додаткову інформацію, у разі необхідності отримувати консультації фахівців тощо;

5.3.7. очолювати відповідний напрямок роботи та спрямовувати діяльність відповідних структурних підрозділів Товариства відповідно до розподілу обов'язків між членами Ревізійної комісії Товариства;

5.3.8. своєчасно надавати Наглядовій раді Товариства та Вищому органу Товариства повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства;

5.4. Ревізійна комісія зобов'язана своєчасно доповідати Вищому органу Товариства і Наглядовій раді Товариства про результати проведених нею планових та позапланових перевірок, ревізій Товариства, службових розслідувань тощо.

5.5. За підсумками проведення планових та позапланових перевірок, ревізій Товариства Ревізійна комісія Товариства складає висновки.

6. ЗАСІДАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

6.1. Організаційною формою роботи Ревізійної комісії Товариства є засідання які проводяться не рідше одного разу в квартал.

6.2. Засідання Ревізійної комісії Товариства проводяться:

- згідно з прийнятим Ревізійною комісією Товариства планом,
- перед початком планової або позапланової перевірки або ревізії Товариства,
- за результатами планової, позапланової перевірки або ревізії Товариства.

6.3. Член Ревізійної комісії Товариства має право вимагати позачергового скликання засідання Ревізійної комісії Товариства, у разі необхідності прийняття Ревізійною комісією Товариства невідкладного рішення з відповідного питання.

6.4. Засідання Ревізійної комісії Товариства вважаються правомочними, якщо на них присутні не менш 2/3 її членів.

6.5. Голова Ревізійної комісії Товариства:

- скликає засідання Ревізійної комісії Товариства;
- проводить засідання Ревізійної комісії Товариства;
- організовує ведення протоколів засідань Ревізійної комісії Товариства;
- організовує поточну роботу Ревізійної комісії Товариства.

6.6. Членами Ревізійної комісії Товариства на засіданні Ревізійної комісії Товариства з числа обраних членів Ревізійної комісії Товариства обирається відповідальна особа- Секретар Ревізійної комісії, що здійснює оформлення та зберігання протоколів засідань Ревізійної комісії Товариства, робить з них виписки, виконує інші дії, пов'язані із діяльністю Ревізійної комісії Товариства, та у разі відсутності Голови Ревізійної комісії виконує його обов'язки.

6.7. Дата проведення засідання Ревізійної комісії Товариства та порядок денний засідання Ревізійної комісії Товариства повідомляються членам Ревізійної комісії Товариства письмово (особисто, рекомендованим листом, телеграмою з повідомленням про вручення) не пізніше 2 днів до дати засідання Ревізійної комісії Товариства, крім випадків, коли дата проведення наступного засідання була визначена на минулому засіданні.

До повідомлення додаються всі необхідні документи, пов'язані з порядком денним засідання Ревізійної комісії Товариства.

6.8. Член Ревізійної комісії Товариства особисто виконує свої обов'язки або шляхом надання довіреності іншому члену Ревізійної комісії Товариства.

6.9. Кожний член Ревізійної комісії Товариства при голосуванні з відповідного питання порядку денного засідання Ревізійної комісії Товариства має один голос.

6.10. Рішення Ревізійної комісії Товариства приймаються простою більшістю голосів присутніх на засіданні членів Ревізійної комісії Товариства.

У разі якщо голоси членів Ревізійної комісії Товариства розподілилися порівну Голова Ревізійної комісії товариства має право вирішального голосу.

6.11. Члени Ревізійної комісії Товариства, які не згодні з рішенням Ревізійної комісії Товариства з відповідного питання порядку денного засідання Ревізійної комісії Товариства, мають право:

- висловити окрему думку з відповідного питання порядку денного засідання Ревізійної комісії Товариства, що вноситься до протоколу засідання Ревізійної комісії Товариства,

- надати до протоколу засідання Ревізійної комісії Товариства у письмовому виді окрему думку з відповідного питання порядку денного засідання Ревізійної комісії

Товариства, яка є невід'ємною частиною протоколу засідання Ревізійної комісії Товариства.

6.12. Протоколи засідання Ревізійної комісії Товариства або належним чином завірені виписки з протоколів засідання Ревізійної комісії Товариства, повинні бути надані у будь-який час для ознайомлення Виконавчому органу Товариства, Наглядовій раді Товариства, Вищому органу Товариства за їх вимогою.

6.13. Обов'язком Голови Ревізійної комісії Товариства є належне зберігання оригіналів протоколів засідань Ревізійної комісії Товариства.

Після припинення повноважень, як Голови Ревізійної комісії Товариства так і члена Ревізійної комісії Товариства, передача оригіналів протоколів засідань Ревізійної комісії Товариства новообраному Голові Ревізійної комісії Товариства здійснюється Головою Ревізійної комісії Товариства, членом Ревізійної комісії Товариства, повноваження якого припинилися.

7. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

7.1. Члени Ревізійної комісії Товариства несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у рішеннях та висновках Ревізійної комісії товариства, а також в інших документах, що підготовлені нею.

7.2. Члени Ревізійної комісії у разі порушення, невиконання або неналежного виконання ними своїх функцій та обов'язків несуть відповідальність згідно з законодавством України та внутрішніми документами Товариства.

8. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

8.1. Зміни до Положення вносяться за рішенням Наглядової ради Товариства в порядку, визначеному законодавством України та Статутом Товариства.

8.2. Норми, встановлені Положенням, є недійсними, якщо вони суперечать законодавству України та Статуту Товариства.

8.3. Якщо окремі норми, встановлені Положенням, визнані недійсними, це не тягне за собою визнання недійсними інших норм та Положення в цілому.

8.4. Положення набуває чинності з моменту затвердження його Наглядовою радою Товариства.