

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

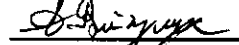
Загальним зборами акціонерів

ПАТ «СТАРТ»

Протокол

від «25» квітня 2015 року

Голова загальних зборів

 **(Войчуліс А.Г.)**

Секретар загальних зборів

 **(Ярцев С.В.)**



ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СТАРТ»

Київ-2015

1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

2.ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗОРА

3.ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗОРА

4.СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗОРА

5. ФОРМИ РОБОТИ РЕВІЗОРА

6.ЗВІТ РЕВІЗОРА

**7.СПЕЦІАЛЬНА ПЕРЕВІРКА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.**

1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1.Положення про Ревізійну комісію (Далі - Положення) Публічного акціонерного товариства «СТАРТ» розроблено відповідно до чинного законодавства, Статуту Публічного акціонерного товариства «СТАРТ» (далі – Товариство) та рекомендацій Принципів корпоративного управління.

1.2.Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізійної комісії Товариства.

1.3.Положення затверджується загальними зборами акціонерів Товариства і може бути змінено та доповнено лише загальними зборами акціонерів.

2.ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1.Ревізійна комісія є колегіальним органом Товариства, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Ревізійна комісія у своїй роботі підзвітний загальним зборам акціонерів Товариства.

2.2.Ревізійна комісія у своїй діяльності керується чинним законодавством, Статутом Товариства, рішеннями загальних зборів акціонерів та Наглядової ради, даним Положенням.

2.3.Права та обов'язки Ревізійної комісії визначаються чинним законодавством, Статутом Товариства та даним Положенням, а також контрактами з членами Ревізійної комісії (у разі їх укладання).

2.4.Ревізійна комісія:

- контролює дотримання Товариством чинного законодавства;
- розглядає звіти внутрішніх і зовнішніх аудиторів та готує відповідні пропозиції загальним зборам акціонерів;
- складає висновки до річної фінансової звітності та результатів діяльності за рік, в яких міститься інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності, факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності. Без висновку Ревізійної комісії загальні збори акціонерів не можуть затверджувати річну фінансову звітність та результати діяльності Товариства за рік;
- вносить на загальні збори акціонерів або Наглядової ради пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії, які стосуються фінансової безпеки, стабільності Товариства та захисту інтересів його акціонерів;
- має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів акціонерів та вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів.
- має право бути присутніми на загальних зборах акціонерів та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу,

може брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Наглядової ради Товариства.

- Ревізійна комісія має право у разі необхідності залучати до ревізій та перевірок зовнішніх та внутрішніх експертів і аудиторів.

- на Ревізійну комісію поширюється дія положень Статуту Товариства та Положення про корпоративне управління щодо посадових осіб Товариства.

2.5. Члени Ревізійної комісії обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів.

2.6. Не може бути членом Ревізійної комісії Товариства:

- член Наглядової ради Товариства,
- Директор,
- корпоративний секретар,
- особа, яка немає повної цивільної дієздатності,
- члени інших органів Товариства (у разі їх наявності).

Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

3. ОБРАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. Члени Ревізійної комісії обираються загальними зборами акціонерів.

3.2. Право висувати кандидатів для обрання на посаду члена Ревізійної комісії мають акціонери Товариства. Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

4.4. Кандидати, які висувуються для обрання на посаду члена Ревізійної комісії, мають відповідати нижчезазначеним вимогам:

- мати бездоганну ділову репутацію;
- мати високі моральні якості;
- бути компетентним;
- мати вищу економічну освіту;
- мати авторитет та володіти довірою акціонерів.

4.4.1. Вимога щодо бездоганної ділової репутації означає:

- проти кандидата не порушувались кримінальні справи;
- кандидат не притягувався до кримінальної відповідальності, не має судимостей;

- не порушувалася справа про банкрутство юридичної особи, яку очолював кандидат, або був у ній посадовою особою;

- відсутні факти щодо порушення кандидатом законодавства;

- відсутні факти щодо невиконання кандидатом будь-яких зобов'язань, у тому числі перед фінансовими установами.

4.4.2.3 метою виконання завдань, які покладаються на Ревізійну комісію, кандидати, які висувуються на посаду, повинні володіти спеціальними знаннями, кваліфікацією та досвідом, необхідними для виконання обов'язків Ревізійної комісії. Зокрема, кандидати, як мінімум, повинні розуміти значні ризики, з якими працює або планує працювати

Товариство, бути спроможними проводити перевірки та виконувати контрольні функції.

4.4.3. Кандидати повинні мати достатню кількість часу для ефективного виконання функцій члена Ревізійної комісії.

4.5. Пропозиція акціонера про висування кандидатів для обрання на посаду члена Ревізійної комісії подається до Товариства не пізніше ніж за 7 днів до дати проведення загальних зборів в письмовій формі.

4.6. Пропозиція акціонера повинна містити наступну інформацію:

- прізвище, ім'я та по батькові/ найменування юридичної особи акціонера, що вносить пропозицію, кількість належних йому акцій, зміст пропозиції, а також кількість акцій, що належать кандидату (у разі якщо кандидат є акціонером Товариства), який пропонується цим акціонером на посаду до Ревізійної комісії;

- назву органу, до якого висувається кандидат;
- прізвище, ім'я, по батькові та дата народження кандидата;
- інформацію про освіту (повне найменування навчального закладу, рік закінчення, спеціальність за дипломом);

- загальний стаж роботи;
- місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посади, які обіймає кандидат у юридичних особах;

- інформація про стаж роботи протягом останніх 5 років (період, місце роботи, займана посада);

- характеристика кандидата (інформація про відповідність кандидата вимогам (критеріям), які встановлені п.4.4 , 4.4.1. даного Положення);

- наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатися певною діяльністю;

- наявність (відсутність) непогашеної (незнятої) судимості;
- інформацію про обіймання кандидатом посад керівника, заступника керівника виконавчого чи наглядового органу або члена зазначених органів в інших суб'єктах господарювання, юридичні реквізити цих суб'єктів господарювання;

- інформацію про належність кандидата до народних депутатів України, депутатів місцевих рад (які працюють у цих радах на постійній основі), посадових осіб органів прокуратури, суду, державної безпеки, внутрішніх справ, державного нотаріату, посадових осіб органів державної влади та місцевого самоврядування, адреси та повне найменування зазначених структур;

- чи є кандидат афілійованою особою Товариства;
- перелік акціонерів Товариства, що є афілійованими особами кандидата;

- наявність письмової заяви кандидата про згоду на обрання на посаду Ревізора;

наявність (відсутність) у письмовій заяві кандидата всіх або частини відомостей, вказаних вище.

4.7. Інформація, зазначена у пропозиції акціонера про висування кандидата до посаду до Ревізійної комісії, повинна бути підтверджена особою, кандидатура якої висувається, в заяві про згоду на обрання на посаду до Ревізійної комісії.

Інформація про кандидата включається до форми бюлетеня для голосування на підставі інформації, що міститься у письмовій заяві кандидата про згоду на обрання до складу Ревізійної комісії Товариства.

4.8. Пропозиція про висування кандидата на посаду до Ревізійної комісії повинна бути підписана акціонером (представником акціонера), який її подає. Підпис уповноваженого представника акціонера - юридичної особи засвідчується печаткою.

4.9. Інформація, зазначена у пропозиції акціонера про висування кандидата на посаду до Ревізійної комісії, повинна бути у письмовій формі підтверджена особою, кандидатура якої висувається.

4.10. Пропозиція повинна бути підписана акціонером (представником акціонера), який її подає. Підпис уповноваженого представника акціонера юридичної особи засвідчується печаткою. У разі підписання пропозиції представником акціонера, до неї додається довіреність (копія довіреності, засвідчена у встановленому порядку), що містить відомості, передбачені чинним законодавством.

4.11. Кандидатури, подані відповідно до процедури визначеної п.4.6-п.4.10 даного Положення, включаються до списку кандидатур для голосування по виборах на посаду до Ревізійної комісії.

4.12. Кандидатури можуть бути не включені до списку кандидатур для голосування по виборах на посаду до Ревізійної комісії в разі недотримання процедури подання пропозицій, визначеної п.4.6 - 4.10 даного Положення, а також якщо кандидатури не відповідають вимогам п.4.4 та 4.4.1 даного Положення.

4.13. У разі ненадходження пропозицій щодо кандидатур на посаду до Ревізійної комісії Наглядова рада зобов'язана не пізніше ніж за 10 днів до дня проведення загальних зборів акціонерів надати власну пропозицію щодо кандидатур на посаду до Ревізійної комісії або внести на розгляд загальних зборів акціонерів пропозицію щодо продовження повноважень діючого складу Ревізійної комісії.

4.14. Кандидат, якого висунули для обрання до складу Ревізійної комісії Товариства, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру, письмово повідомивши про це Виконавчий орган.

4.15. З членами Ревізійної комісії за рішенням загальних зборів акціонерів може укладатись договір, в якому визначаються права та обов'язки Ревізійної комісії. Від імені Товариства такий договір підписує посадова особа Товариства, визначена загальними зборами акціонерів.

5. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Ревізійна комісія має право:

- отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на неї функцій, протягом 10 днів з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;

- отримувати під час проведення перевірок усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізора;

- оглядати приміщення, в яких зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;

- ініціювати проведення позачергового засідання Наглядової Ради Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;

- вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів, вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів акціонерів;

- вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;

- у разі необхідності залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів;

- інші права відповідно до чинного законодавства.

5.2.Ревізійна комісія зобов'язана:

- проводити перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

- своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Наглядовій раді, Виконавчому органу та ініціатору проведення позапланової перевірки;

- доповідати загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;

- негайно інформувати Наглядову раду та Виконавчий орган про виявлені під час перевірок факти порушень та зловживань;

- здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та виконанням пропозицій Ревізійної комісії щодо їх усунення;

- вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

5.3.Ревізійна комісія зобов'язана:

- виконувати повноваження та функції Ревізійної комісії;

- виконувати свої повноваження особисто;

- діяти тільки в межах наданих їм повноважень;

- використовувати свої повноваження та можливості, пов'язані з посадою, яку він обіймають у Товаристві, виключно в інтересах Товариства. При здійсненні своїх функцій члени Ревізійної комісії зобов'язані, представляючи Товариство перед третіми особами, не зашкоджувати діловій репутації інших посадових осіб та Товариству в цілому;

- керуватися у своїй діяльності чинним законодавством, Статутом Товариства, даним Положенням, іншими внутрішніми документами Товариства;

- виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів, Наглядовою радою;

- своєчасно надавати загальним зборам акціонерів, Наглядовій раді повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства;

- добросовісно та розумно діяти в найкращих інтересах Товариства;

- дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки, збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати комерційну, конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку з виконанням функцій члена Ревізійної комісії, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб. Не передавати інсайдерську інформацію або надавати доступ до неї іншим особам, крім розкриття інформації в межах виконання професійних, посадових обов'язків та в інших випадках, передбачених законодавством. Не давати будь-якій особі рекомендацій стосовно придбання або відчуження цінних паперів, щодо яких він володіє інсайдерською інформацією, до моменту оприлюднення такої інформації;

- розкривати інформацію про наявність у нього заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства (конфлікту інтересів) та дотримуватись встановлених у Товаристві правил щодо укладання таких правочинів. Якщо передбачається таке укладення, члени Ревізійної комісії зобов'язані повідомляти Наглядову раду про правочини, в яких вони можуть визнаватися заінтересованими особами. Зазначена інформація надається Наглядовій раді протягом 10 днів з дати виникнення обставин, щодо яких має бути зроблено повідомлення;

- не вчиняти з використанням інсайдерської інформації на власну користь або на користь інших осіб правочини, спрямовані на придбання або відчуження цінних паперів, яких стосується інсайдерська інформація, до моменту оприлюднення такої інформації;

- надавати Виконавчому органу Товариства інформацію, яка відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку є обов'язковою для розкриття у регулярній інформації та інформації про випуск цінних паперів Товариства, повідомляти про зміни, що сталися в зазначеній інформації;

- повідомити протягом 5 днів у письмовій формі Наглядову раду та Виконавчий орган Товариства про виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства та даного Положення перешкоджають виконанню обов'язків члена Ревізійної комісії;

- використовувати у власних інтересах ділові можливості Товариства. Діловими можливостями Товариства є будь-які ділові зв'язки Товариства, всі належні Товариству майнові та немайнові права, ділові пропозиції

Товариству від третіх осіб, про які члену Ревізійної комісії стало відомо завдяки посаді, яку він обіймає;

5.4. Ревізійна комісія несе відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках Ревізійної комісії відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків відповідно до чинного законодавства.

6. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

6.1. Строк повноважень Ревізійної комісії 3 роки.

6.2. У разі, якщо після закінчення строку, на який обрана Ревізійна комісія, загальними зборами з будь-яких причин не буде прийнято рішення про обрання або переобрання Ревізійної комісії, повноваження Ревізійної комісії продовжуються до моменту прийняття загальними зборами акціонерів рішення про обрання або переобрання Ревізійної комісії.

6.3. Одна й та сама особа може переобиратися до складу Ревізійної комісії на необмежену кількість термінів.

6.4. Повноваження члена Ревізійної комісії припиняються в разі:

- складення з себе своїх повноважень в односторонньому порядку;
- виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства перешкоджають виконанню обов'язків члена Ревізійної комісії, в тому числі в разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії за станом здоров'я або довготермінового відрадження тощо, в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Ревізійної комісії, виявлення непогашеної судимості за скоєння злочину з корисних мотивів, в разі смерті, визнання члена Ревізійної комісії недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- прийняття загальними зборами акціонерів рішення про відкликання Ревізійної комісії за невиконання або неналежне виконання покладених на нього обов'язків;
- обрання загальними зборами акціонерів нового складу Ревізійної комісії;
- обрання Ревізійної комісії посадовими особами будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який конкурує з Товариство;
- в інших випадках, передбачених чинним законодавством.

У разі настання подій, визначених першими трьома підпунктами пункту 6.4. даного Положення, член Ревізійної комісії зобов'язаний протягом 5 календарних днів у письмовій формі повідомити про це Виконавчий орган Товариства.

6.5. Для складення з себе повноважень член Ревізійної комісії зобов'язаний надати письмову заяву Виконавчому органу.

6.6. Датою дострокового припинення повноважень члена Ревізійної комісії є:

- у разі настання подій, визначених 4,5 пункту 6.4 даного Положення, дата отримання письмового повідомлення;

- у разі одностороннього складення своїх повноважень члена Ревізійної комісії - дата отримання Товариством відповідної заяви про дострокове припинення повноважень.

6.7. Дострокове припинення повноважень Ревізійної комісії затверджується на перших після отримання відповідного документа (повідомлення, заяви) загальних зборах акціонерів Товариства.

7. ФОРМИ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

7.1. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є:

- планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

- засідання до та після перевірки.

7.2. Планові перевірки проводяться Ревізійною комісією по закінченню кожного кварталу та по закінченню фінансового року. Планова перевірка по закінченню фінансового року проводиться з метою надання загальним зборам звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства за підсумками звітного року. Строк проведення планової перевірки не повинен перевищувати 10 календарних днів.

7.3. Позапланові перевірки проводяться:

- за дорученням загальних зборів;

- за дорученням Наглядової ради Товариства;

- з власної ініціативи;

- на вимогу акціонерів, що володіють більше, як 10% акцій Товариства.

7.3.1. Позапланова перевірка має бути розпочата не пізніше 5 робочих днів з дати отримання вимоги акціонера, протоколу загальних зборів або Наглядової ради. Строк позапланової перевірки не повинен перевищувати 10 календарних днів.

7.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізор складає висновок (акт), в якому повинно міститися:

- підтвердження достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;

- інформація про факти порушення актів чинного законодавства під час здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності;

- інформація про інші факти, виявлені під час перевірки, що можуть суттєво вплинути на фінансово-господарську діяльність Товариства.

7.5. Складений Ревізійною комісією висновок (акт) по підсумкам перевірки повинен бути обов'язково ним підписаний.

Ревізійна комісія повинна особисто здійснювати перевірки особисто, передоручення повноважень членів Ревізійної комісії щодо здійснення перевірок не допускаються.

7.6. Документи, що оформлюються по результатам перевірок, повинні бути оформлені не пізніше 10 календарних днів з дати проведення перевірки.

6.ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

6.1. Голова Ревізійної комісії доповідає про результати проведених ним перевірок Наглядовій раді Товариства на найближчому засіданні, або Загальним збором.

6.2. Після здійснення Ревізійною комісією планової перевірки за підсумками року, складається звіт, який надається на затвердження загальних зборів акціонерів. Без звіту Ревізійної комісії неможливе затвердження річного звіту Товариства.

6.3. Доповідь Ревізійної комісії загальним зборам має містити:

- інформацію про проведені ним планові та позапланові перевірки;
- складені за підсумками перевірок висновки з посиланням на відповідні документи та необхідні пояснення до них;
- факти порушення чинного законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності Товариства;
- пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- інформацію про достовірність та повноти даних фінансової звітності Товариства за певний період та необхідні пояснення до нього, а також рекомендації щодо затвердження його загальними зборами.

7.СПЕЦІАЛЬНА ПЕРЕВІРКА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.

Спеціальна перевірка – перевірка окремих аспектів фінансово-господарської діяльності Товариства (за певний період, за певним напрямом тощо).

Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться за його рахунок Ревізійною комісією, або незалежним аудитором:

- за ініціативою Ревізійної комісії,
- за рішенням загальних зборів,
- за рішенням Наглядової ради Товариства,
- за рішенням Виконавчого органу,
- на вимогу акціонера (акціонерів), які на момент подання вимоги сукупно є власниками не менш як 10 % простих акцій Товариства.