

Затверджено Загальними зборами  
акціонерів Відкритого акціонерного  
товариства «Донецький металопрокатний  
завод»  
Протокол №14 від 26 квітня 2011 року

**П О Л О Ж Е Н Н Я**  
**ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**“ДОНЕЦЬКИЙ МЕТАЛОПРОКАТНИЙ ЗАВОД”**  
**(нова редакція)**

**м. Донецьк**

**2011 рік**

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Це положення визначає порядок формування, склад та функції Ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства «Донецький металопрокатний завод» (далі - Товариство) і затверджується загальними зборами акціонерів.

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

## **2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА**

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

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

2.3. Ревізійна комісія Товариства проводить службові розслідування за рішенням загальних зборів акціонерів або Наглядової ради Товариства.

## **3. ПОРЯДОК СТВОРЕННЯ ТА ПРИПИНЕННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

3.1. Ревізійна комісія обирається загальними зборами з числа акціонерів у кількості 3-х членів терміном на 5 років шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність та/або з числа юридичних осіб-акціонерів.

3.2. Членами Ревізійної комісії не мають право бути:

- члени Правління
- члени Наглядової ради
- корпоративний секретар
- члени інших органів Товариства
- особи, які не мають повної цивільної дієздатності .

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

3.3. Голова Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії.

3.4. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії визначаються Законом України «Про акціонерні товариства», іншими актами законодавства, Статутом Товариства, а також договором, що укладається з кожним членом ревізійної комісії. Такі договори від імені Товариства підписуються головою Правління чи іншою уповноваженою загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням загальних зборів. Такі цивільно-правові договори можуть бути оплатними або безоплатними.

3.5. Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії. Повноваження члена Ревізійної комісії можуть бути достроково припинені з одночасним припиненням договору з ним у разі:

- 1) незадовільної оцінки його діяльності загальними зборами за підсумками роботи за рік;
- 2) невиконання або неналежного виконання членом Ревізійної комісії своїх обов'язків; У зазначених випадках рішення загальних зборів акціонерів приймається тільки стосовно всіх членів Ревізійної комісії.

3.6. Без рішення загальних зборів повноваження члена Ревізійної комісії з одночасним припиненням договору припиняються:

- 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- 2) у разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії за станом здоров'я;
- 3) у разі набрання законної сили вирокком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Ревізійної комісії;

4) у разі смерті, визнання недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

У разі, якщо внаслідок припинення повноважень члена (членів) Ревізійної комісії кількість членів Ревізійної комісії становитиме менше двох третин її кількісного складу, Наглядова рада протягом трьох місяців скликає позачергові збори для обрання всього складу Ревізійної комісії.

#### **4. ФУНКЦІ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

4.1 Ревізійна комісія в межах своїх повноважень здійснює перевірки та ревізії фінансово-господарської та поточної діяльності Товариства не рідше ніж один раз на рік.

4.2. Чергові перевірки Ревізійна комісія Товариства проводить за результатами фінансово – господарської діяльності за рік для подачі висновку по річному звіту і балансу. Чергові перевірки проводяться без спеціального рішення органів управління Товариства.

4.3. Позачергові перевірки Ревізійна комісія проводить:

- за рішенням Загальних зборів акціонерів
- за рішенням Наглядової ради Товариства
- за рішенням Правління
- за власною ініціативою
- за вимогою акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 % акцій Товариства.

4.4. Ревізійна комісія Товариства може здійснювати службові розслідування на підставах, зазначених у п. 4.5. цього Положення. Розслідування проводяться за окремими фактами порушень встановленого порядку діяльності апарату Товариства, а також за фактами зловживань окремих посадових осіб, що стали відомі.

4.5. Підставами для проведення розслідування можуть бути:

- заяви чи повідомлення підприємств, установ, організацій, посадових осіб
- офіційні повідомлення органів влади і управління, їх представників
- заяви окремих громадян
- заяви співробітників апарату управління Товариства
- особисті зізнання посадових осіб
- повідомлення, опубліковані у засобах масової інформації
- офіційні заяви акціонерів Товариства на Загальних зборах акціонерів, а також заяви, надіслані до Наглядової ради Товариства
- факти, виявлені під час проведення перевірок членами Ревізійної комісії Товариства

4.6. Розслідування повинне бути почате не пізніше 3 днів після появи підстав для його проведення та закінчено не пізніше 2 тижнів після його початку

4.7. Матеріали службових розслідувань з висновком, підписаним членами Ревізійної комісії, що проводили розслідування, передаються до Наглядової ради Товариства не пізніше 3 днів після закінчення розслідування

4.8. При виконанні своїх функцій Ревізійна комісія здійснює:

- перевірку фінансової документації Товариства;
- аналіз відповідності бухгалтерського та статистичного обліку в Товаристві діючим нормативним положенням;
- перевірку дотримання в фінансово-господарській та виробничій діяльності встановлених нормативів та правил;
- аналіз фінансового становища Товариства, його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позикових активів, розробку рекомендацій для органів управління Товариства
- аналіз рішень Зборів акціонерів, внесення пропозицій по їх зміненню при розбіжностях з документами державних органів управління та нормативними актами.
- контроль і перевірку виконання встановлених Загальними зборами акціонерів планів і основних напрямків діяльності Товариства

- контроль і перевірку стану розрахунків по акціях з акціонерами, дотримання прав їхніх власників щодо розподілу прибутків, переваг і пільг у придбанні акцій нових емісій
- контроль і перевірку прийняття Правління Товариства заходів для недопущення непродуктивних витрат, а при їхній наявності уживання відповідних заходів до безпосередніх винуватців
- аналіз використання коштів резервного й іншого фондів Товариства, що формується за рахунок прибутку
- контроль і перевірку сплати акціонерам установлених відсотків за несвоєчасну оплату акцій, що ними купуються.

4.9. При здійсненні контролю за фінансово-господарською діяльністю Правління Ревізійна комісія перевіряє:

- 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, Наглядовою радою Товариства наданих їм повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладання правочинів 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.

## **5. ПРАВА ТА ПОВНОВАЖЕННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

5.1. Ревізійна комісія має право:

- отримувати від органів управління Товариства, його підрозділів та служб, посадових осіб належні матеріали, бухгалтерські та інші документи протягом 10 днів після їх письмового запиту;
- вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів акціонерів;
- вимагати скликання засідань Правління, позачергових загальних зборів акціонерів у випадках, коли виявлені порушення у виробничо – господарській, фінансовій, правовій діяльності потребують рішення відповідних органів управління Товариства;
- бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;
- вимагати від посадових осіб пояснень з питань, що належать до компетенції Ревізійної комісії;
- залучати до своєї роботи фахівців, які не займають штатних посад у Товаристві, вимагати від Правління оплати всіх необхідних витрат, пов'язаних із проведенням аудиторських перевірок та ревізій;
- проводити службові розслідування;
- брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління у випадках, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства;
- одержувати винагороду у розмірах і порядку, встановлених загальними зборами Товариства.

## **6. ОBOB'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

6.1. Ревізійна комісія своєчасно доводить до відома Зборів акціонерів та Наглядової ради результати здійснених нею перевірок і ревізій у формі письмових звітів;

6.2. Члени Ревізійної комісії зобов'язані:

6.2.1. Проводити перевірки щорічного звіту про фінансово – господарську діяльність Товариства, що представляється Правлінням, а також каси і майна Товариства.

6.2.2. Здійснювати ревізію бухгалтерських документів.

6.2.3. Готувати висновки по річних звітах і балансам, без яких Загальні збори акціонерів не вправі затверджувати звіти і баланс

6.2.4. Вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів у випадку виникнення погрози істотним інтересам Товариства або виявлення зловживань посадових осіб Товариства.

6.2.5. Повідомляти Загальні збори акціонерів, а в період між ними - Наглядову раду Товариства про усі виявлені у ході перевірок або розслідувань недоліки і зловживання посадових осіб Товариства

## **7. ЗАСІДАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

7.1. Ревізійна комісія вирішує питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи на своїх засіданнях. Засідання проводяться за необхідністю, але не рідше одного разу на рік, а також перед початком перевірок та за їхніми результатами.

7.2. Дата проведення засідання і порядок денний повідомляються членам Ревізійної комісії не пізніше як за 7 днів до дати засідання, крім випадків, коли дата проведення майбутнього засідання була визначена на минулому засіданні.

7.3. Ревізійна комісія на своїх засіданнях розглядає і вирішує питання відносно:

- проведення перевірок;
- затвердження висновків проведених перевірок;
- матеріалів, що дають підстави для проведення службових розслідувань;
- проведення службових розслідувань;
- дотримання Статуту й інших внутрішніх документів Товариства.

7.4. Ревізійна комісія є правомочною приймати рішення, якщо в засіданні беруть участь більше половини її членів.

7.5. Рішення ревізійної комісії вважається прийнятним, якщо за нього проголосувало більше половини членів ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні. Кожний член Ревізійної комісії при голосуванні володіє одним голосом. При рівній кількості голосів «за» і «проти» приймається рішення, за яке проголосував голова Ревізійної комісії. У разі незгоди будь – кого з членів Ревізійної комісії з рішенням комісії він викладає в протоколі свою власну думку, яку має право довести до відома Правління, Наглядової Ради, Загальних зборів акціонерів Товариства.

7.6. Голова скликає і проводить засідання, організовує поточну роботу Ревізійної комісії. Секретар веде протоколи її засідань.

7.7. Протокол засідання Ревізійної комісії Товариства підписується головою комісії та секретарем.

## **8. АКТИ ТА ВИСНОВКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

8.1. Результатом роботи Ревізійної комісії є акти та висновки за підсумками перевірок, які мають бути підписані всіма членами комісії або кожним у частині, що стосується предмета його перевірки.

8.2. Акти та висновки Ревізійної комісії мають містити інформацію про:

- виявлені порушення чинного законодавства, установчих документів, рішень Загальних зборів акціонерів, Правління Товариства, Наглядової ради;
- виявлені порушення локальних нормативно – правових актів;
- інформацію про відсутність первинних документів або наявність документів, що не мають юридичної сили;

- наявність помилкових дій з боку органу управління, які необхідно виправити найближчим часом.

8.3. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія (ревізор) готує висновок, в якому міститься інформація про:

- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;

- 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 не мають права затверджувати річний баланс Товариства.

## **9 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

9.1. Члени Ревізійної комісії несуть персональну відповідальність за вірогідність, повноту й об'єктивність відомостей, що містяться у висновках та рішеннях комісії, а також в інших документах, підготовлених нею.

9.2. Член Ревізійної комісії у випадку порушення, невиконання або неналежного виконання ним своїх обов'язків несе дисциплінарну, адміністративну, й іншу відповідальність відповідно до чинного законодавства України і положень внутрішніх нормативних актів Товариства.

## **10. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

10.1. Зміни та доповнення до цього положення вносяться відповідно до змін у чинному законодавстві та рішень Зборів акціонерів Товариства.

10.2. Норми, встановлені цим положенням, є недійсними, якщо вони суперечать чинному законодавству та Статуту Товариства.

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

10.4. Положення набирає чинності після його затвердження на Зборах акціонерів Товариства.

Голова Правління

Лам М.М.