

«ЗАТВЕРДЖЕНО»  
Загальними зборами акціонерів  
ВАТ "Львівський обласний виробничий рибний комбінат"  
(протокол № 1 від 11 квітня 2013р.)

Голова Загальних зборів акціонерів  
ПАТ "Львівський обласний виробничий рибний комбінат"



Б. Дудзяний

**ПОЛОЖЕННЯ  
про Ревізійну комісію  
Публічного акціонерного товариства  
"Львівський обласний виробничий рибний комбінат"**

с.Рудники  
2013 рік

## **1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1.Положення про Ревізійну комісію ПАТ“Львівський обласний виробничий рибний комбінат”(далі – Положення) розроблено у відповідності з чинним законодавством України, Законом України «Про акціонерні товариства» та Статутом ПАТ“Львівський обласний виробничий рибний комбінат” (далі – Товариство).

1.2.Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування, організацію роботи, права, обов'язки та відповідальність Ревізійної комісії (далі – Ревізійна комісія).

1.3.Положення затверджується Загальними зборами акціонерів Товариства та набуває чинності з моменту затвердження Загальними зборами.

1.4.Положення може бути змінено та доповнено лише Загальними зборами акціонерів. Зміни та доповнення Положення набувають чинності з моменту їх затвердження Загальними зборами акціонерів.

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

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

2.2.Ревізійна комісія підзвітна Загальним зборам акціонерів Товариства.

2.3.Завдання Ревізійної комісії полягає у здійсненні планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, контроль за дотриманням Товариством законодавства України.

2.4.Ревізійна комісія доповідає про результати ревізій та перевірок Загальним Зборам Товариства.

2.5.Права та обов'язки Ревізійної комісії визначаються Законом України «Про акціонерні товариства», іншими актами законодавства, Статутом Товариства, рішеннями Загальних зборів акціонерів, цим Положенням, а також договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії.

2.6.Повноваження Ревізійної комісії визначаються Статутом Товариства.

2.7. Голова Ревізійної комісії:

- 1)організовує роботу Ревізійної комісії;
- 2)скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує порядок ведення протоколів засідань Ревізійної комісії;
- 3)доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства;
- 4) підтримує контакт з іншими органами та посадовими особами Товариства.
- 5) контролює виконання рішень, прийнятих Ревізійною комісією.

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

3.1.Голова та члени Ревізійної комісії мають право:

- 1)скликати засідання Ревізійної комісії;
- 2)своєчасно отримувати достовірну інформацію та документацію, необхідну для належного виконання покладених на Ревізійну комісію завдань, протягом 5 днів від дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документів, включаючи документи, які містять комерційну таємницю;
- 3)під час перевірок отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та

- працівників Товариства щодо питань, пов'язаних з перевіркою Ревізійною комісією;
- 4) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти та матеріальні цінності, та перевіряти їх фактичну наявність;
  - 5) ініціювати проведення засідання Наглядової ради, вносити питання на розгляд Голови правління у разі виникнення суттєвої загрози інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених працівниками Товариства;
  - 6) бути присутніми на Загальних зборах акціонерів Товариства та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;
  - 7) члени Ревізійної комісії можуть брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Наглядової ради, під час прийняття рішень Головою правління;
  - 8) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
  - 9) залучати до ревізій та перевірок зовнішніх та внутрішніх експертів і аудиторів;
  - 10) вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів акціонерів Товариства;
  - 11) вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів.

### 3.2. Голова та члени Ревізійної комісії зобов'язані:

- 1) контролювати дотримання Товариством законодавства України;
  - 2) проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
  - 3) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок;
  - 4) доповідати Загальним зборам чи Наглядовій раді Товариства про результати проведених перевірок та виявлені недоліки, порушення та зловживання;
  - 5) здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень;
  - 6) розглядати звіти внутрішніх і зовнішніх аудиторів та готувати відповідні пропозиції Загальним зборам;
  - 7) раз на рік виносити на розгляд Загальних зборів звіт та висновок про результати перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року;
  - 8) вносити на розгляд Загальних зборів або Наглядової ради пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів клієнтів.
  - 9) повідомляти у письмовій формі Товариства про дострокове припинення своїх повноважень;
  - 10) дотримуватися всіх встановлених в Товаристві правил, пов'язаних з режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Ревізійної комісії, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати в своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;
- 3.3. Голова та Члени Ревізійної комісії несуть відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках Ревізійної комісії відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання своїх обов'язків.

## 4. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Голова та члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами товариства у кількості 3 (трьох) осіб, з числа фізичних осіб, які мають цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів

4.2. До складу Ревізійної комісії входять Голова та члени Ревізійної комісії.

4.3. Не можуть бути членами Ревізійної комісії:

- члени Наглядової ради Товариства;
- Голова правління Товариства;
- члени інших органів Товариства;
- особа, яка не має повної цивільної дієздатності.

4.4. Пропозиція акціонера Товариства про висунання кандидатів для обрання до складу Ревізійної Комісії подається безпосередньо до Товариства або надсилається рекомендованим листом на адресу Товариства не пізніше як за 20 днів до дати проведення Загальних зборів.

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

4.6. Одна й та сама особа може переобиратися членом Ревізійної комісії на необмежену кількість термінів.

4.7. Членом Ревізійної комісії не може бути особа, якій згідно з чиним законодавством України заборонено обіймати посади в органах Товариства.

4.8. Товариство укладає цивільно-правовий договір з членами Ревізійної комісії, у якому передбачаються права, обов'язки, відповідальність сторін, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання договору тощо.

## 5. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами строком на **3 (три) років**.

5.2. Ревізійна комісія здійснює свої повноваження до прийняття рішення про припинення їх повноважень.

5.3. Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії. Повноваження членів Ревізійної комісії можуть бути достроково припинені Загальними зборами з одночасним припиненням договору з ними у разі:

- незадовільної оцінки його діяльності Загальними зборами за підсумками роботи за рік;
- невиконання або неналежного виконання членами Ревізійної комісії своїх обов'язків;
- у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню членами Ревізійної комісії їх обов'язків;
- у разі одностороннього складення з себе повноважень більше третини членів Ревізійної комісії за власним бажанням.

5.4. Рішення Загальних зборів про дострокове припинення повноважень може прийматися тільки стосовно всіх членів Ревізійної комісії.

5.5. Без рішення Загальних зборів повноваження члена Ревізійної комісії з одночасним припиненням договору припиняються:

- за власним бажанням члена Ревізійної комісії, за умови письмового повідомлення про це Товариство за два тижні - повноваження припиняються після перебігу двотижневого терміну з дати одержання Товариством відповідної письмової заяви;
- у разі неможливості виконання обов'язків членом Ревізійної комісії за станом здоров'я - повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви члена Ревізійної комісії або, у разі неможливості підписання членом Ревізійної комісії такої заяви, документа від медичної установи.
- у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким члена Ревізійної комісії засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків членом Ревізійної комісії - повноваження припиняються з дати набрання законної сили вироком чи рішенням суду.
- у разі смерті, визнання члена Ревізійної комісії недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим - повноваження припиняються з дати одержання

Товариством відповідного документа, що згідно з чинним законодавством встановлює такий факт.

- 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 Загальні збори для обрання всього складу Ревізійної комісії.

5.6. У разі тимчасової відсутності Голови Ревізійної комісії, його повноваження здійснює один із членів Ревізійної комісії на підставі рішення Ревізійної комісії.

## **6. ФОРМУВАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

6.1. Члени Ревізійної комісії обираються виключно шляхом кумулятивного голосування. Порядок та процедура здійснення кумулятивного голосування визначаються Положенням про Загальні збори. Право висувати кандидатів для обрання складу Ревізійної комісії мають акціонери Товариства (їх представники).

6.2. Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

6.3. Кількість кандидатів запропонованих одним акціонером не може перевищувати склад Ревізійної комісії.

6.4. Кандидати, які висувуються для обрання до складу Ревізійної комісії, мають володіти основами бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

## **7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

7.1. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є :

- планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;  
- засідання, на яких вирішується питання, пов'язані з проведенням перевірок та організацією роботи Ревізійної комісії.

7.2. Планова перевірка проводиться Ревізійною комісією за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року (один раз на рік), з метою надання Загальним зборам акціонерів висновків по річних звітах та балансах. Строк проведення планової перевірки не повинен перевищувати 5 днів.

7.3. Позапланові перевірки проводяться Ревізійною комісією:

- за дорученням Загальних зборів;  
- за дорученням Наглядової ради Товариства;  
- на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності понад 10% голосів.

Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 3 днів з моменту отримання вимоги акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності понад 10% простих іменних акцій, протоколу Загальних зборів акціонерів або Наглядової ради Товариства.

7.4. В дорученні (письмовій вимозі, рішенні) обов'язково зазначається мета перевірки, період що перевіряється та час здійснення перевірки.

7.5. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізійна комісія складає висновок, в якому має міститися:

- підтвердження достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;  
- інформація про факти порушення актів законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності;  
- інформація про інші факти, виявлені під час проведення перевірки.

7.6.Складений Ревізійною комісією висновок затверджується на засіданні Ревізійної комісії та підписується Головою та членами Ревізійної комісії, які брали участь у проведенні перевірки.

7.7. Член Ревізійної комісії, який не згодний із певними положеннями висновку Ревізійної комісії, повинен протягом дня з дати складання висновку викласти у письмовій формі свої зауваження та надати їх Голові Ревізійної комісії, які є невід'ємною частиною звіту або висновку.

7.8.Голова та члени Ревізійної комісії зобов'язані брати особисту участь у проведенні перевірок та засіданнях Ревізійної комісії і не можуть передавати свої повноваження іншому члену Ревізійної комісії або третій особі.

## 8.ПОРЯДОК РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

8.1.Засідання Ревізійної комісії проводяться за необхідністю, але не менше одного разу на рік.

8.2.Засідання Ревізійної комісії обов'язково проводиться перед початком проведення перевірки для визначення планів, завдань, порядку та строку проведення перевірки та після проведення перевірки з метою підбиття підсумків, оформлення пропозицій про усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

Документи, пов'язані з проведенням перевірки Ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Товариства, повинні бути остаточно оформлені не пізніше 5-ти робочих днів з дня її закінчення.

8.3.Порядок денний засідання Ревізійної комісії затверджується Головою Ревізійної комісії і не пізніше, ніж за 5 днів до дати проведення засідання, у письмовій формі повідомляється членам Ревізійної комісії із зазначенням дати, часу, місця та форми проведення засідання. Про скликання засідань Ревізійної комісії кожний її член повідомляється рекомендованим листом не пізніше ніж за 3 (три) дні або шляхом вручення йому повідомлення під особистий підпис, електронною поштою, іншим зручним способом.

8.4. На засіданні Ревізійної комісії можуть бути ухвалені рішення з питань, не внесених до порядку денного, якщо ніхто з присутніх на засіданні членів Ревізійної комісії не заперечує проти винесення цих питань на голосування.

8.5.Позачергові засідання Ревізійної комісії скликаються Головою Ревізійної комісії у разі необхідності та на письмову вимогу члена Ревізійної комісії. Вимога щодо скликання позачергового засідання подається Голові Ревізійної комісії із зазначенням порядку отримання відповідної вимоги. Про скликання позачергового засідання члени Ревізійної комісії повідомляються в порядку передбаченому п. 8.3. цього Положення.

8.6. Ревізійна комісія уповноважена приймати рішення з усіх питань, що винесені на її розгляд, якщо в засіданні приймає участь не менше, ніж дві третини її членів.

8.7.Рішення Ревізійної комісії приймаються простою більшістю голосів від числа присутніх на її засіданні членів. Кожний член Ревізійної комісії при голосуванні володіє одним голосом. При рівній кількості голосів «за» і «проти» приймається рішення, за яке проголосував Голова Ревізійної комісії.

8.8.Засідання Ревізійної комісії може проводитися у формі спільної присутності членів Ревізійної комісії у визначеному місці для обговорення питань порядку денного та голосування, а з питань організації роботи Ревізійної комісії засідання можуть проводитися за допомогою конференц-зв'язку або електронної пошти.

8.9. Під час засідання Ревізійної комісії складається протокол засідання, який підписується Головою та всіма членами Ревізійної комісії, які брали участь у засіданні, та має містити: номер, найменування Товариства, місце проведення засідання, осіб, які брали участь у засіданні, наявність кворуму, порядок денний, основні положення виступів, винесені на голосування питання, зміст прийнятих рішень.

8.10. Протоколи засідань Ревізійної комісії передаються до архіву Товариства. Протоколи засідань Ревізійної комісії зберігаються протягом всього строку діяльності Товариства. Протоколи або засвідчені витяги з неї мають надаватися для ознайомлення акціонерам (їх представникам) та посадовим особам органів управління Товариства у порядку, передбаченому Товариством.

## 9. ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

9.1. Документи, складені Ревізійною комісією за підсумками проведення перевірки (висновок, пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків), мають бути протягом робочого дня з дати їх оформлення передані до Наглядової ради та Директору Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю на найближчому засіданні Наглядової ради або Директором Товариства.

Висновок за результатами планової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинен бути наданий Товариству не пізніше як за 5 днів до дати проведення чергових Загальних зборів акціонерів.

9.2. Голова Ревізійної комісії доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства на найближчому засіданні Наглядової ради Товариства, що проводиться після здійснення перевірки Ревізійною комісією.

9.3. Доповідь Голови Ревізійної комісії Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства має містити:

- 1) інформацію про проведені нею планові та позапланові перевірки та складені за їх підсумками висновки з посиланнями на відповідні документи та необхідними поясненнями до них;
- 2) пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- 3) інформацію про достовірність річного балансу та необхідні пояснення до нього, а також рекомендації щодо затвердження Загальними зборами акціонерів.

## 10. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

10.1. Це Положення, доповнення та зміни до нього набувають чинності з дати їх затвердження Загальними зборами.

10.2. У випадку, якщо окремі норми цього Положення суперечитимуть чинному законодавству України та/ або Статуту, вони втрачають чинність та застосовуються відповідні норми законодавства України та/ або статуту. Недійсність окремих норм цього Положення не тягне за собою недійсності інших норм Положення та Положення в цілому.

В цьому документі прошито та

проінтуровано 7 (сім) аркушів

Голова правління

  
Дінінович Й.Є.

