

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Рішенням Загальних  
зборів акціонерів  
ВАТ «Тернопільобленерго»  
Протокол № 2

« 15 » лютого 1999 року

**ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ**  
**відкритого акціонерного товариства**  
**«Тернопільобленерго»**

м. Тернопіль  
1999 рік

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Це Положення розроблено у відповідності до діючого законодавства України, Статуту відкритого акціонерного товариства «Тернопільобленерго» ( далі - Товариство ) і визначає правовий статус, порядок утворення, діяльності, компетенцію та організацію роботи ревізійної комісії Товариства.

1.2. Ревізійна комісія є органом управління Товариства, який здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Правління Товариства.

1.3. Ревізійна комісія Товариства здійснює свою діяльність шляхом проведення планових та позапланових перевірок документації з фінансово-господарської діяльності Товариства, а також службових розслідувань за фактами виявлених порушень.

1.4. Ревізійна комісія Товариства проводить службові розслідування за рішенням загальних зборів акціонерів або Спостережної Ради, з її власної ініціативи або на вимогу акціонерів, які володіють у сукупності більш як 10% голосів.

1.5. Ревізійна комісія Товариства підзвітна тільки загальним зборам акціонерів Товариства. Матеріали перевірок ревізійна комісія Товариства подає на розгляд Спостережній Раді та загальним зборам акціонерів Товариства.

1.6. У своїй діяльності ревізійна комісія Товариства керується чинним законодавством, Статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми нормативними актами (документами) Товариства, рішеннями, прийнятими загальними зборами акціонерів Товариства.

## 2. ПОРЯДОК УТВОРЕННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

2.1. Ревізійна комісія Товариства обирається загальними зборами акціонерів Товариства з числа акціонерів у кількості 3-х осіб терміном до 3 років.

2.2. Голова ревізійної комісії може обиратися загальними зборами акціонерів Товариства або це право надається самій комісії, яка на своєму першому засіданні із числа членів ревізійної комісії обирає голову та секретаря комісії.

2.3. Персональний склад ревізійної комісії та зміни в ньому затверджуються загальними зборами акціонерів Товариства.

2.4. Член ревізійної комісії Товариства не може бути одночасно членом Правління Товариства або Спостережної Ради Товариства.

2.5. Член ревізійної комісії Товариства у будь-який час може на свій розсуд зняти з себе повноваження члена ревізійної комісії.

Замість члена ревізійної комісії Товариства, який вибув до закінчення строку повноважень, на наступні загальні збори акціонерів Товариства обирають нового члена ревізійної комісії на строк повноважень ревізійної комісії Товариства, що залишився.

2.6. Член ревізійної комісії Товариства може бути відкликаний до закінчення строку повноважень ревізійної комісії Товариства за наявності достатніх для цього підстав. Рішення про тимчасове відкликання члена ревізійної комісії Товариства приймають загальні збори акціонерів Товариства.

## 3. ФУНКЦІЇ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

3.1. Ревізійна комісія Товариства відповідно до покладених на неї завдань контролює та перевіряє:

- фінансово-господарську діяльність Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- виконання встановлених загальними зборами акціонерів Товариства планів та основних напрямків діяльності Товариства;
- виконання рішень Правління Товариства з питань фінансово-господарської діяльності і їх відповідності чинному законодавству та Статуту Товариства;
- виконання рішень щодо усунення недоліків, виявлених попередніми перевітками та перевіркою:
- правильність розрахунків та дотримання термінів перерахувань до бюджету податків, а також правильність розрахунків з банківськими установами;
- виконання договірних зобов'язань і умов договорів;
- дотримання режиму економії, виявлення чинників непродуктивних витрат і втрат, а у разі наявності - вжиття відповідних заходів до безпосередніх винуватців;
- використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку;
- стан розрахунків по акціям з акціонерами Товариства, дотримання прав їх власників щодо розподілу прибутку, переваг і пільг у придбанні акцій нових випусків (емісій);

- стан каси і майна Товариства.

Без висновків ревізійної комісії загальні збори акціонерів Товариства не мають права затверджувати річний баланс Товариства.

3.2. При виконанні своїх функцій ревізійна комісія здійснює:

- перевірку фінансової документації Товариства, висновків комісії з інвентаризації майна, порівняння даних цих документів з даними первинного бухгалтерського обліку;
- аналіз відповідності бухгалтерського та статистичного обліку у Товариства діючим нормативним положенням;
- перевірку додержання у фінансово-господарській діяльності Товариства встановлених діючих нормативів та правил.

#### 4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

4.1. Ревізійна комісія Товариства має право:

- одержувати від органів управління Товариства, його підрозділів та служб, посадових осіб належні матеріали, бухгалтерські та інші документи в будь-який час на її запит, а у випадку відсутності їх з поважних причин, - протягом 2 днів після письмового запиту;
- перевіряти кошториси, грошові, бухгалтерські та інші документи, наявність коштів і грошових коштів, використання основних фондів, обігових коштів та іншого майна Товариства;
- вимагати від посадових осіб Товариства пояснень з питань, що належать до компетенції ревізійної комісії;
- використовувати в своїй роботі матеріали перевірок, фінансових ревізій державних контролюючих та податкових служб;
- залучати до своєї діяльності експертів з числа осіб, які не займають штатні посади у Товариства, аудиторські організації, а також посадових осіб та співробітників апарату управління Товариства;

4.2. Члени ревізійної комісії Товариства мають право брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Правління.

4.3. Ревізійна комісія Товариства зобов'язана:

- проводити перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства один раз у квартал та подавати звіти на розгляд Спостережній раді Товариства;
- проводити перевірку щорічного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства і надавати висновок для загальних зборів акціонерів Товариства по річному звіту та балансу підприємства;
- вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів або проведення засідання Спостережної Ради Товариства, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлені зловживання, вчинені посадовими особами Товариства;
- звітувати про свою діяльність лише перед загальними зборами акціонерів Товариства.

4.4. Ревізійна комісія Товариства після перевірки річного звіту та балансу передає один екземпляр затвердженого висновку по них Правлінню Товариства, яке по цьому висновку дає свої рекомендації на чергових загальних зборах акціонерів Товариства.

4.5. На час виконання своїх обов'язків за членами ревізійної комісії Товариства не беруться місце роботи та середньомісячний заробіток.

Членам ревізійної комісії, які суміщають свої обов'язки з основною роботою, виплачується додатково до заробітної плати за місцем основної роботи 15 відсотків від заробітної плати Голови Спостережної Ради.

4.6. Членам ревізійної комісії відшкодовуються усі витрати, понесені при виконанні ними своїх обов'язків членів ревізійної комісії Товариства.

#### 5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

5.1. Організація роботи ревізійної комісії Товариства здійснюється у формі:

- проведення перевірок (ревізій);
- проведення засідань ревізійної комісії.

5.2. Голова ревізійної комісії Товариства:

- керує роботою ревізійної комісії;
- організує проведення перевірок, ревізій і службових розслідувань, а також контролює хід проведення;
- скликає засідання ревізійної комісії;
- головує на засіданнях ревізійної комісії;
- здійснює інші функції, необхідні для організації діяльності ревізійної комісії Товариства в межах її повноважень.

5.3. Секретар ревізійної комісії Товариства веде книгу протоколів засідань, інші документи ревізійної комісії Товариства.

5.4. Ревізійна комісія Товариства проводить чергові та позачергові перевірки.

5.4.1. Чергові перевірки ревізійна комісія Товариства проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання висновку по річному звіту та балансу підприємства. Чергові перевірки проводяться згідно плану роботи ревізійної комісії Товариства без спеціального рішення органів управління Товариства.

5.4.2. Позачергові перевірки ревізійна комісія Товариства проводить:

- за рішенням (дорученням) загальних зборів акціонерів;
- за рішенням Спостережної Ради Товариства;
- з власної ініціативи;
- на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності не менш як 10 відсотками акцій Товариства.

5.4.3. Голова Правління може звернутись до ревізійної комісії Товариства із заявою про проведення позачергової перевірки.

5.4.4. Ревізійна комісія Товариства може здійснювати службові розслідування на підставах, зазначених у пп. 5.4.2, 5.4.3 цього Положення.

Розслідування проводяться по окремих фактах порушень встановленого порядку діяльності апарату управління Товариства, а також по фактах зловживань окремих посадових осіб Товариства, що стали відомі.

Матеріали службових розслідувань з висновком, підписаними членами ревізійної комісії Товариства, що проводили розслідування, передаються до Спостережної Ради Товариства не пізніше 3 днів після закінчення розслідування.

5.5. Ревізійна комісія Товариства проводить засідання згідно плану роботи ревізійної комісії, але не рідше одного разу на квартал.

5.5.1. Дата проведення засідання та порядок денний повідомляються членам ревізійної комісії Товариства не пізніше як за 7 днів до дати засідання під розписку, крім випадків, коли дату проведення наступного засідання було визначено на минулому засіданні.

5.5.2. Засідання ревізійної комісії Товариства може бути відкритим. Тоді на засідання ревізійної комісії можуть бути запрошені працівники Товариства, керівники дочірніх підприємств, філій, представництв та структурних підрозділів Товариства, відділів апарату управління Товариства, присутність яких визнана необхідною ревізійною комісією Товариства.

5.5.3. Для заміщення членів ревізійної комісії, які вибули, Загальні збори обирають одного кандидата у члени ревізійної комісії.

5.5.4. Ревізійна комісія Товариства є право чинною приймати рішення, якщо на засіданні присутні всі члени ревізійної комісії чи повірений відсутнього члена ревізійної комісії Товариства на підставі довіреності.

5.5.5. Ревізійна комісія Товариства на своїх засіданнях розглядає та вирішує питання щодо:

- затвердження висновків по проведених перевірках;
- матеріалів, що дають підстави для проведення службових розслідувань;
- проведення службових розслідувань по конкретних фактах;
- затвердження висновків по матеріалах службових розслідувань;
- контрольно-ревізійної діяльності та висновків проведених ревізій.

5.5.6. Кожний член ревізійної комісії Товариства має під час голосування один голос.

5.5.7. Усі рішення ревізійної комісії Товариства приймаються простою більшістю голосів присутніх членів ревізійної комісії Товариства. У разі рівного розподілу голосів голос голови ревізійної комісії Товариства є вирішальним.

5.5.8. Член ревізійної комісії Товариства, який не згодний з рішенням ревізійної комісії, зправі виразити окрему думку, що вноситься до протоколу та доводиться до відома Спостережної Ради Товариства та загальних зборів акціонерів Товариства.

5.5.9. Книга протоколів або завірені витяги з неї повинні бути в будь-який час надані для ознайомлення Спостережній Radі, Правлінню Товариства, загальним зборам акціонерів Товариства або акціонерам у порядку, встановленому внутрішніми нормативними актами (документами) Товариства.

5.5.10. Організаційно-технічний бік роботи ревізійної комісії забезпечується персоналом центральної бухгалтерії Товариства.

## 6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ.

6.1. Члени ревізійної комісії Товариства несуть відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях комісії, а також інших документах, що підготовлені нею.

6.2. Член ревізійної комісії Товариства у випадку порушення, невиконання або неналежного виконання ним своїх обов'язків несе відповідальність відповідно до чинного законодавства і положень внутрішніх нормативних актів (документів) Товариства.

6.3. Кожний член ревізійної комісії Товариства повинен зберігати як комерційну таємницю усі ті відомості, котрі він одержав, виконуючи обов'язки члена ревізійної комісії.

## 7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.

7.1. Це Положення набуває чинності від дати його затвердження загальними зборами акціонерів Товариства.

7.2. Зміни та доповнення до цього Положення вносяться у відповідності до змін у чинному законодавстві та рішень органів управління Товариства і в останньому випадку набувають чинності після їх затвердження загальними зборами акціонерів Товариства.



Костова Загальних зборів

Секретар Загальних зборів

Министерство  
внутренних дел  
Сбербанка  
1938

