

ЗАТВЕРДЖЕНО
ЗАГАЛЬНИМИ ЗБОРАМИ АКЦІОНЕРІВ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ТАРОПАКУВАЛЬНИХ ВИРОБІВ
«ДУНАЙ-ПАК»

Протокол № 2/2017
від «12» серпня 2017 р.

ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЗАВОД
ТАРОПАКУВАЛЬНИХ ВИРОБІВ «ДУНАЙ-ПАК»

(нова редакція)

1. Загальні положення.

- 1.1. Це Положення про Ревізійну комісію (далі – Положення) визначає правовий статус, порядок обрання, діяльності та повноваження Ревізійної комісії **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ТАРОПАКУВАЛЬНИХ ВИРОБІВ «ДУНАЙ-ПАК»** (надалі – Товариство), а також порядок прийняття нею рішень.
- 1.2. Положення затверджується і може бути змінено, доповнене чи скасоване Загальними зборами акціонерів Товариства (надалі Загальні збори).
- 1.3. Метою діяльності Ревізійної комісії є здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства.
- 1.4. Ревізійна комісія підзвітна Загальним зборам та діє відповідно до цього Положення, Статуту Товариства, рішень Загальних зборів, законодавства України.
- 1.5. Розміри та порядок отримання членами Ревізійної комісії винагороди визначаються Загальними зборами та відображаються у відповідних договорах.

2. Обрання та припинення повноважень членів Ревізійної комісії.

- 2.1. Ревізійна комісія може обиратися для проведення спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності товариства або на визначений період, але не більше ніж на п'ять років.
- 2.2. Ревізійна комісія діє в складі 3 членів, які обираються Загальними зборами акціонерів шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів.
- 2.3. Обрання членів Ревізійної комісії кумулятивним голосуванням проводиться щодо всіх кандидатів одночасно. Обраними вважаються ті кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами.
- 2.4. Члени Ревізійної комісії вважаються обраними, а Ревізійна комісія вважається сформованою виключно за умови обрання повного кількісного складу Ревізійної комісії шляхом кумулятивного голосування.
- 2.5. Обрані члени Ревізійної комісії виконують свої обов'язки з моменту обрання на Загальних зборах акціонерів до закінчення терміну їх повноважень або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом та цим Положенням.
- 2.6. Членами Ревізійної комісії Товариства не можуть бути члени Наглядової ради, Директор та інші особи, яким згідно з законодавством України заборонено бути ревизором чи членом ревізійної комісії.
- 2.7. Ревізійну комісію очолює Голова, який обирається Ревізійною комісією з числа її членів просток більшістю голосів.
- 2.8. Загальні збори простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у зборах, у будь-який час можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії. Рішення Загальних Зборів про дострокове припинення повноважень може прийматися лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Ревізійної комісії.
- 2.9. Без рішення Загальних зборів Повноваження членів Ревізійної комісії також припиняються в наступних випадках:
 - 1) за бажанням члена Ревізійної комісії за умови письмового повідомлення про це Товариства за дві тижні – повноваження припиняються після перебігу двотижневого терміну з дати одержання Товариством відповідної письмової заяви;
 - 2) у разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії за станом здоров'я – повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви. У разі неможливості підписання членом Ревізійної комісії такої заяви – повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа від медичної установи;
 - 3) у разі набрання законної сили вироком або рішенням суду, згідно якого члена Ревізійної комісії засуджено до позбавлення або обмеження волі – повноваження припиняються з дати набрання законної сили вироком чи рішенням суду;
 - 4) у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим – повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа, що згідно чинним законодавством встановлює такий факт.
- 2.10. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії визначаються Статутом Товариства, цим Положенням законодавством України, а також договором, що може укладатися з кожним членом Ревізійної комісії. Такі договори від імені Товариства підписуються Головою Наглядової Ради Товариства чи іншою уповноваженою Загальними зборами особою на умовах, що затверджуються Загальними зборами. Дія договору з членом Ревізійної комісії припиняється у разі припинення повноважень члена Ревізійної комісії.

3. Функції Ревізійної Комісії.

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

- контролює дотримання Товариством законодавства України та нормативно-правових актів регулюючих фінансово-господарську діяльність Товариства;
- розглядає звіти внутрішніх і зовнішніх аудиторів та готує відповідні пропозиції Загальним зборам;
- вносить на Загальні збори або засідання Наглядової Ради Товариства пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії Товариства, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів акціонерів;
- контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність виконавчого органу Товариства, дотримання ним вимог Статуту Товариства та внутрішніх нормативних документів,

3.2. Під час реалізації покладених на неї повноважень Ревізійна комісія контролює:

- виконання затверджених Загальними зборами планів та основних напрямків діяльності Товариства;
- виконання рішень по усуненню недоліків, що виявлені попередньою ревізією;
- стан розрахунків по дивідендах з акціонерами Товариства, дотримання прав власників акцій Товариства щодо правил розподілу прибутку, реалізації прав акціонерів при придбанні акцій нових емісій;
- дотримання порядку, передбаченого Статутом Товариства, по оплаті акцій акціонерами, а також оплату акціонерами встановлених відсотків за несвоєчасну оплату акцій;
- вжиття заходів Директором по недопущенню непродуктивних витрат, а у разі їх виникнення – притягнення винних осіб до відповідальності;
- правильність розрахунків податкових зобов'язань Товариства і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків та зборів, а також вірність розрахунків з контрагентами та банківськими установами;
- відповідність розміру статутного капіталу Товариства загальній кількості випущених акцій;
- використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку;
- стан каси і майна Товариства.

3.3. Члени Ревізійної комісії Товариства зобов'язані:

- проводити перевірку щорічного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, який подається Директором, а також каси і майна;
- повідомляти Загальні збори акціонерів, а в період між ними – Наглядову раду Товариства про усі виявлені в ході перевірок чи розслідувань недоліки та зловживання посадових осіб Товариства;
- щорічно готувати висновок за результатами фінансового року;
- вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів Товариства у разі виникнення загрози істотним інтересам Товариства або виявлення зловживань посадових осіб Товариства;
- діяти в межах повноважень наданих внутрішніми документами Товариства та на підставі законодавства України.

3.4. Члени Ревізійної комісії Товариства мають право:

- вимагати надання усіх документів необхідних для проведення перевірок та розслідувань;
- розглядати кошториси витрат та плани Товариства;
- здійснювати ревізію бухгалтерських документів;
- давати висновки по річних фінансових звітах та балансах;
- проводити службові розслідування;
- брати особисті пояснення посадових осіб Товариства з питань фінансово-господарської діяльності Товариства;
- виносити на розгляд Загальних зборів або Наглядової ради Товариства питання стосовно діяльності посадових осіб Товариства;
- вимагати залучення до участі у перевітках, що проводяться, посадових осіб та співробітників апарату Товариства;
- вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових зборів;
- бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного;
- брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Наглядової Ради Товариства;
- отримувати винагороду у розмірах та порядку, визначених Загальними зборами акціонерів.

- 3.5. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про:
- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
 - факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.
- 3.6. Висновок Ревізійної Комісії щодо річної фінансової звітності Товариства має ґрунтуватися на наступній документації та інформації:
- фінансовій звітності Товариства та звіту незалежного аудитора про фінансову звітність Товариства;
 - результатах обговорення фінансової звітності з Директором Товариства та незалежним аудитором;
 - будь-яких додаткових матеріалах, бухгалтерських даних та інших документах Товариства, що вивчалися Ревізійною комісією.
- 3.7. Ревізійна комісія контролює відповідність діяльності Товариства законодавству України та нормативно-правовим актам, що регулюють фінансово-господарську діяльність Товариства шляхом:
- оцінки ефективності внутрішньої системи контролю на предмет відповідності чинному законодавству України, нормативним документам, що регулюють фінансово-господарську діяльність Товариства, та заходам, що приймаються органами управління Товариства, у випадку виявлення фактів їх порушення;
 - розгляду зауважень по результатах перевірок контролюючих органів та зауважень незалежного аудитора.
- 3.8. Ревізійна комісія здійснює розгляд звітів служби внутрішнього аудиту (у випадку її утворення) та незалежного аудитора, готує відповідні пропозиції Загальним зборам, зокрема:
- розглядає річний план перевірок служби внутрішнього аудиту з метою виключення можливості його необґрунтованого обмеження;
 - розглядає звіт про виконання річного плану перевірок служби внутрішнього аудиту;
 - розглядає роботу, ресурси та організаційну структуру служби внутрішнього аудиту;
 - вивчає достатність та своєчасність прийняття Директором необхідних заходів з метою виконання рекомендацій служби внутрішнього аудиту;
 - розглядає звіт незалежного аудитора про перевірку фінансової звітності Товариства;
 - вивчає достатність та своєчасність прийняття відповідних заходів на виконання рекомендацій незалежного аудитора.
- 3.9. Ревізійна комісія має право залучати до ревізій та перевірок незалежних експертів і аудиторів.
- 3.10. Ревізійна комісія доповідає про результати ревізій та перевірок Загальним зборам та/або Наглядовій Раді Товариства.
- 3.11. Директор на письмовий запит Голови Ревізійної комісії в строк не більше трьох робочих днів має забезпечити доступ членів Ревізійної комісії в приміщенні Товариства до будь-якої інформації, яка є необхідною для виконання їх обов'язків.
- 3.12. Ревізійна комісія може вимагати від керівника служби внутрішнього аудиту чи незалежного аудитора, проведення будь-якої перевірки за попереднім погодженням із Директором Товариства та/або Наглядовою Радою Товариства.
- 4. Порядок роботи Ревізійної комісії.**
- 4.1. Ревізійна комісія поводить чергові та позачергові перевірки.
- 4.2. Чергові перевірки Ревізійна комісія проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання Загальним зборам висновку по річній фінансовій звітності Товариства. Чергові перевірки проводяться без спеціального рішення органів управління Товариства.
- 4.3. Позачергові перевірки Ревізійна комісія проводить:
- за рішенням Загальних зборів;
 - за рішенням Наглядової ради;
 - за власної ініціативи;
 - на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10 (десять) % голосів.
- 4.4. Директор може звернутися до Наглядової ради із заявою про проведення позачергової перевірки.
- 4.5. Ревізійна комісія може здійснювати службові розслідування на підставах, вказаних в п.п. 4.3., 4.4. цього Положення. Розслідування проводяться по окремих фактах порушень встановленого порядку діяльності апарату управління Товариства, а також по окремих фактах зловживань

посадових осіб Товариства.

4.6. Підставами для проведення розслідування можуть бути:

- заяви чи повідомлення підприємств, установ, організацій, посадових осіб;
- офіційні повідомлення органів влади та управління, їх представників;
- заяви окремих громадян;
- заяви співробітників апарату та працівників Товариства;
- особисті визнання посадових осіб Товариства;
- повідомлення, опубліковані в пресі та інших засобах масової інформації;
- офіційні заяви акціонерів Товариства, висловлені ними на Загальних зборах або направлені до Наглядової ради Товариства;
- факти, виявлені під час проведення перевірок безпосередньо членами Ревізійної комісії.

- 4.7. Розслідування повинне бути розпочато не пізніше трьох днів після виникнення підстав для його проведення. За загальним правилом розслідування проводиться на протязі двох тижнів після його початку.
- 4.8. Матеріали службових розслідувань з висновком, підписаним членами Ревізійної комісії, що проводили розслідування, передаються до Наглядової ради Товариства не пізніше трьох днів після закінчення перевірки.
- 4.9. Особам, діяльність яких перевірялась, Ревізійна комісія зобов'язана надати для ознайомлення заключний акт перевірки.
- 4.10. Ревізійна комісія проводить свої засідання у разі необхідності. Дата проведення засідання та порядок денний повідомляються членам Ревізійної комісії не пізніше як за сім днів до дати засідання під розписку, крім випадків, коли дата проведення наступного засідання була визначена на минулому засіданні.
- 4.11. Член Ревізійної комісії зобов'язаний особисто брати участь у засіданні. Передача повноважень іншій особі, в тому числі іншому члену Ревізійної комісії, не допускається.
- 4.12. Представник члена Ревізійної комісії – юридичної особи здійснює свої повноваження на підставі довіреності, виданої керівником такої юридичної особи.
- 4.13. Ревізійна комісія для проведення організаційної та підготовчої роботи обирає секретаря Ревізійної комісії з числа її членів. Секретар Ревізійної комісії веде книгу протоколів Ревізійної комісії, до якої вносяться всі рішення Ревізійної комісії.
- 4.14. Ревізійна комісія правомочна приймати рішення, якщо на засіданні присутні не менше двох членів Ревізійної комісії чи їх представників з належним чином оформленими довіреностями.
- 4.15. Веде засідання Ревізійної комісії Голова Ревізійної комісії.
- 4.16. Ревізійна комісія на своїх засіданнях розглядає та вирішує питання:
- затвердження висновків по проведених перевірках;
 - щодо матеріалів, які дають підстави для проведення службових розслідувань;
 - проведення службових розслідувань по конкретних фактах;
 - затвердження висновків по матеріалах службових розслідувань;
 - додержання Статуту та внутрішніх документів Товариства посадовими особами;
 - інші питання контрольно-ревізійної діяльності.
- 4.17. Всі рішення Ревізійної комісії приймаються простою більшістю голосів. Кожен член Ревізійної комісії має при голосуванні один голос.
- 4.18. Протокол засідання Ревізійної комісії підписується Головою та секретарем Ревізійної комісії.
- 4.19. Члени Ревізійної комісії, які не згодні з рішенням Ревізійної комісії, вправі висловити свою окрему думку, яка вноситься до протоколу та доводиться до відома Наглядової ради або Загальних зборів.
- 4.20. Ревізійна комісія може запрошувати на свої засідання Директора Товариства, аудиторів або інших осіб для надання необхідної інформації.
- 4.21. Книга протоколів або завірена виписка з неї повинні бути у будь-який час надані для ознайомлення членам Наглядової ради, Директору або акціонерам що сукупно володіють 10 відсотками голосів за їх письмовим запитом.
- 4.22. Ревізійна комісія після перевірки річної фінансової звітності передає один примірник затвердженого висновку Директору Товариства, який виносить його із своїми поясненнями на розгляд Загальних зборів.

5. Відповідальність членів Ревізійної комісії.

- 5.1. Члени Ревізійної комісії несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях Ревізійної комісії, а також в інших документах, що підготовлені нею.
- 5.2. Члени Ревізійної комісії у разі порушення, невиконання або неналежного виконання ними своїх

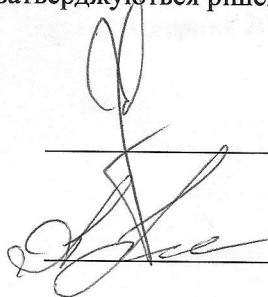
обов'язків несуть дисциплінарну, адміністративну та іншу відповідальність відповідно до чинного законодавства України і внутрішніх положень Товариства.

6. Заключні положення.

- 6.1. Положення набуває чинності із дати його затвердження рішенням Загальних зборів.
6.2. Зміни та доповнення до цього Положення затверджуються рішенням Загальних зборів шляхом прийняття Положення в новій редакції.

Голова Загальних зборів

Секретар Загальних зборів



1. 10.2014 0.8

1. Р.С. Прохорова