

## ЗАТВЕДЖЕНО

Рішенням Наглядової ради  
відкритого акціонерного  
товариства "Тернопільське  
об'єднання "Текстерно"

Протокол № 68/1  
від березня 2008р.

ГОЛОВА НАГЛЯДОВОЇ РАДИ  
Україна  
м. Тернопіль

В.В.ЛОМАЧ



## ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНОПІЛЬСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ТЕКСТЕРНО"

### 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Це положення розроблене відповідно до Статуту відкритого акціонерного товариства "Тернопільське об'єднання "Текстерно" і на підставі чинного законодавства України.

Положення визначає статус, склад, компетенцію, повноваження Ревізійної комісії, порядок її роботи і взаємодії з іншими органами управління Товариством.

### 2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

1. Для здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства Наглядовою радою, з числа акціонерів Товариства, обирається Ревізійна комісія.

2. Порядок діяльності Ревізійної комісії визначається цим Положенням, яке затверджується Наглядовою радою Товариства.

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

4. Член Ревізійної комісії не може бути членом Правління або Наглядової ради.

5. На вимогу Ревізійної комісії особи, що займають посади в органах управління Товариства, зобов'язані надати документи про фінансово-господарську діяльність Товариства.

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

### 3. СКЛАД ТА ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

1. Ревізійна комісія Товариства обирається Наглядовою радою у кількості 3 осіб: Голова та члени Ревізійної комісії.

2. До складу Ревізійної комісії не має права входити Голова правління, виконавчий директор - перший заступник Голови правління і головний бухгалтер Товариства.

3. Ревізійна комісія проводить засідання в міру необхідності, але не рідше одного разу на три місяці, а також перед початком перевірок та за їх результатами.

Дата проведення засідання та порядок денний повідомляються членами Ревізійної комісії не пізніше як за 7 днів до дати засідання, крім випадків, коли дату проведення наступного засідання було визначено на минулому засіданні.

4. Кожний член Ревізійної комісії має під час голосування один голос.

5. Усі рішення Ревізійної комісії приймаються простою більшістю голосів.

6. Ревізійна комісія для проведення організаційної та підготовчої роботи обирає секретаря з числа членів комісії.

Секретер Ревізійної комісії веде книгу протоколів, до якої записуються всі рішення комісії.

Протокол засідання Ревізійної комісії підписується головою Ревізійної комісії та секретарем.

7. Члени Ревізійної комісії, не згодні з рішенням Ревізійної комісії, вправі виразити окрему думку, що вноситься до протоколу.

Книга протоколів або завірені витяги з неї повинні бути в будь-який час надані для ознайомлення Наглядовій раді, Загальним зборам акціонерів та акціонерам Товариства.

8. Ревізійна комісія після перевірки річного звіту та балансу передає один примірник затвердженого висновку по них Правлінню, яке вносить його зі своїми поясненнями на розгляд Загальних зборів акціонерів.

### 4. КОМПЕТЕНЦІЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

1. Ревізійна комісія Товариства відповідно до покладених на неї завдань контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Правління Товариства, дотримання ним вимог Статуту Товариства та внутрішніх нормативних актів, зокрема:

- виконання встановлених Наглядовою радою планів та основних напрямів діяльності Товариства;
- виконання рішень Правління з питань фінансово-господарської діяльності і їх відповідність чинному законодавству і Статуту Товариства;

- виконання рішень щодо усунення недоліків, виявлених попередньою ревізією;
- стан розрахунків по акціях з акціонерами, дотримання прав їх власників щодо розподілу прибутку, переваг і пільг у придбанні акцій нових емісій;
- дотримання порядку оплати акцій акціонерами, передбаченого відповідними документами (в залежності від способу придбання);
- вжиття Правлінням заходів щодо недопущення непродуктивних витрат, а у разі їх наявності – вжиття відповідних заходів до безпосередніх винуватців;
- правильність визначення розміру Статутного фонду Товариства і кількості акцій, що випускаються Товариством;
- використання коштів резервного та інших фондів, що формуються за рахунок прибутку;
- сплату акціонерами встановлених відсотків за несвоєчасну оплату акцій, що ними купуються;
- проводити інші перевірки за рішенням Наглядової ради.

2. Ревізійна комісія Товариства проводить службові розслідування за рішенням Наглядової ради.

3. Ревізійна комісія проводить чергові та позачергові перевірки.

Чергові перевірки Ревізійна комісія проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання висновку по річному звіту балансу. Чергові перевірки проводяться без спеціального рішення органів управління Товариства.

Позачергові перевірки Ревізійна комісія проводить:

- за рішенням Загальних зборів акціонерів;
- за рішенням Наглядової ради;
- за власною ініціативою;
- на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10% голосів.

Голова правління Товариства чи його заступник можуть звернутися до Наглядової Ради із заявою про проведення позачергової перевірки.

4. Ревізійна комісія може здійснювати службові розслідування, які проводяться по окремих фактах порушень встановленого порядку діяльності апарату Товариства, а також по фактах зловживань окремих посадових осіб Товариства, що стали відомі.

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 управління Товариства;
- повідомлення, опубліковані в засобах масової інформації;

- офіційні заяви акціонерів Товариства на Загальних зборах акціонерів, а також заяви, надіслані до Наглядової ради;
- факти, виявлені під час проведення перевірок членами Ревізійної комісії.

Розслідування повинно бути розпочато не пізніше 3 днів після появи підстав для його проведення і закінчено не пізніше 2 тижнів після його початку.

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

5. Ревізійна комісія 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;
- додержання Статуту Товариства та інших документів внутрішньої процедури Товариства;
- контрольно-ревізійної діяльності.

## **5. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

1. Члени Ревізійної комісії мають право:

- вимагати надання всіх документів, необхідних для проведення перевірок та розслідувань;
- брати участь з правом дорадчого голосу в засіданнях Правління або Наглядової ради;
- вимагати особистих поснень посадових осіб Товариства;
- проводити службові розслідування;
- вносити на розгляд Загальних зборів акціонерів або Наглядової ради питання стосовно діяльності посадових осіб Товариства;
- вимагати залучення до участі в перевірках, що проводяться, посадових осіб та співробітників апарату Товариства;
- залучати до своєї діяльності експертів та аудиторів;
- отримувати винагороду в розмірах та порядку, встановленому Наглядовою радою Товариства.

2. Члени Ревізійної комісії зобов'язані:

- проводити перевірки щорічного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, який надається Правлінням Товариства;
- розглядати кошториси витрат та плани Товариства;
- здійснювати ревізію бухгалтерських документів;
- готувати висновки по річних звітах та балансах, без яких Загальні збори акціонерів не вправі затверджувати звіт та баланс;

- вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів у випадку виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань посадових осіб Товариства;
- повідомляти Загальні збори акціонерів, а в період між ними - Наглядову раду про всі виявлені в ході перевірок чи розслідувань недоліки та зловживання посадових осіб Товариства.

## 6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

1. Члени Ревізійної комісії несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях комісії, а також в інших документах, що підготовлені нею.