

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Рішенням чергових
Загальних зборів акціонерів
Закритого акціонерного товариства
“Підприємство з експлуатації електричних
мереж “Центральна енергетична компанія”
від 26 квітня 2011 року
Протокол № 17

Голова Загальних зборів акціонерів

/ С.В. Машковцев

Секретар Загальних зборів акціонерів

/ Г.Л. Коротка



ПОЛОЖЕННЯ

“ПРО РЕВІЗОРА

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ПІДПРИЄМСТВО З ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЕЛЕКТРИЧНИХ
МЕРЕЖ “ЦЕНТРАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ”**

м. Дніпропетровськ
2011 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Положення "Про Ревізора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПІДПРИЄМСТВО З ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ "ЦЕНТРАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ" (надалі – Положення та Ревізор) розроблено відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», чинного законодавства України (надалі – законодавство) та статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПІДПРИЄМСТВО З ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ "ЦЕНТРАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ" (надалі – Статут та Товариство).

1.2. Положення визначає правовий статус, порядок формування, склад, строк повноважень та компетенцію Ревізора, його права, обов'язки та відповідальність, організацію роботи Ревізора.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗОРА.

2.1. Ревізор є органом Товариства, який в межах компетенції, визначеної законодавством, Статутом та цим Положенням, здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства.

2.2. Мета діяльності Ревізора полягає у наданні акціонерам та органам Товариства повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище та результати фінансово-господарської діяльності Товариства і його відокремлених підрозділів шляхом здійснення планових та спеціальних перевірок.

2.3. Ревізор є посадовою особою органів Товариства.

3. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ, СКЛАД ТА СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗОРА.

3.1. Ревізор обирається Загальними зборами акціонерів Товариства (надалі – Загальні збори або Збори) із числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів.

Одна й та сама особа може обиратися Ревізором неодноразово.

3.2. Ревізор не може бути одночасно членом правління Товариства (надалі – Правління) та/або членом наглядової ради Товариства (надалі – Наглядова рада).

Ревізором не можуть бути народні депутати України, члени Кабінету Міністрів України, керівники центральних та місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, військовослужбовці, нотаріуси, посадові особи органів прокуратури, суду, служби безпеки, внутрішніх справ, державні службовці, крім випадків, коли вони виконують функції з управління корпоративними правами держави та представляють інтереси держави або територіальної громади.

Виконання повноважень Ревізора державними службовцями та особами, які перебувають на службі в органах місцевого самоврядування, здійснюється у випадках та порядку, визначених законодавством.

Особи, які мають непогашену судимість за злочини проти власності, службові чи господарські злочини, яким суд заборонив займатися видами діяльності, які здійснює Товариство, та інші особи, визначені у законодавстві, не можуть бути Ревізором.

Ревізор не може входити до складу лічильної комісії Товариства.

3.3. Обрання Ревізора здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування, порядок проведення якого викладено у Положенні "Про Загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПІДПРИЄМСТВО З ЕКСПЛУАТАЦІЇ ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ "ЦЕНТРАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ".

3.4. Ревізор вирішує питання, які віднесені до його компетенції, з моменту його обрання Загальними зборами, якщо інше не зазначено у рішенні Загальних зборів:

Строк повноважень Ревізора становить 3 (три) роки.

У разі, якщо після закінчення строку повноважень Ревізора Загальними зборами з будь-яких причин не ухвалено рішення про обрання Ревізора, повноваження Ревізора продовжуються до моменту ухвалення Загальними зборами відповідного рішення.

3.5. Повноваження Ревізора – фізичної особи припиняються досрочно:

- у разі прийняття відповідного рішення Загальними зборами у будь-який час і з будь-яких підстав;
- без ухвалення будь-яких рішень Загальними зборами у разі настання певних обставин, а саме:
 - а) за власним бажанням за умови письмового повідомлення Наглядової ради за два тижні;
 - б) за станом здоров'я, у тому числі хвороби, що зумовила підтверджену у порядку, встановленому законодавством, тимчасову непрацездатність протягом чотирьох місяців поспіль;
 - в) у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким Ревізор засуджено до покарання, що виключає можливість виконання ним обов'язків (позбавлення волі, судова заборона обійтися певні посади тощо);
 - г) у разі смерті, визнання недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- в інших випадках, передбачених законодавством.

3.6. Повноваження Ревізора – юридичної особи припиняються досрочно:

- у разі прийняття відповідного рішення Загальними зборами у будь-який час і з будь-яких підстав;
- у разі прийняття уповноваженим органом акціонера рішення про досркове припинення повноважень Ревізора за умови письмового попередження Наглядової ради за два тижні;
 - у разі прийняття рішення про припинення юридичної особи – акціонера;
 - у разі банкрутства юридичної особи – акціонера;
 - в інших випадках, передбачених законодавством.

4. КОМПЕТЕНЦІЯ РЕВІЗОРА.

4.1. При здійсненні контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства Ревізор:

4.1.1. перевіряє:

4.1.1.1. достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства;

4.1.1.2. відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного та інших

видів обліку та звітності відповідним нормативним документам;

4.1.1.3. своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку усіх фінансово-господарських операцій відповідно до встановлених правил та порядку їх ведення, вірність розрахунків і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків, зборів та інших обов'язкових платежів;

4.1.1.4. вірність визначення розміру статутного капіталу Товариства і відповідної

кількості акцій, що випускаються, рух статутного капіталу Товариства;

4.1.1.5. дотримання Генеральним директором – Головою Правління Товариства наданих йому повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладення правочинів та проведення фінансових операцій від імені Товариства;

4.1.1.6. своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства;

4.1.1.7. зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей; .

4.1.1.8. використання коштів Резервного капіталу Товариства;

4.1.1.9. правильність нарахування та виплати дивідендів;

4.1.1.10. дотримання порядку оплати акцій Товариства;

4.1.1.11. фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів;

4.1.2. контролює дотримання Товариством законодавства;

4.1.3. розглядає звіти внутрішніх і зовнішніх аудиторів та готове відповідні пропозиції Загальним зборам;

4.1.4. виносесть на розгляд Загальних зборів, щонайменше раз на рік, звіт та висновки про результати перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року;

4.1.5. вносить на Загальні збори або Наглядовій раді пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізора, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства;

4.1.6. вносить пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагає скликання позачергових Загальних зборів.

4.2. Ревізор, відповідно до покладених на нього завдань, здійснює планові та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства і його відокремлених підрозділів.

5. ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗОРА.

5.1. Ревізор повинен виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншим особам на підставі довіреності або будь-яким іншим чином, крім Ревізора – юридичної особи - акціонера.

5.2. Ревізор – фізична особа здійснює свої повноваження на підставі цивільно-правового договору, укладеного з Товариством, умови якого попередньо затверджуються Загальними зборами. Від імені Товариства такий договір підписує особа, уповноважена на те Загальними зборами. Відповідним цивільно-правовим договором встановлюється порядок роботи Ревізора, права, обов'язки та відповідальність сторін. Такий цивільно-правовий договір може бути або оплатним, або безоплатним.

З припиненням повноважень Ревізора одночасно припиняється дія договору, укладеного з ним.

5.3. Представник акціонера - Ревізора – юридичної особи здійснює свої повноваження відповідно до вказівок акціонера, інтереси якого він представляє.

Порядок діяльності представника акціонера - Ревізора, його права, обов'язки та відповідальність визначаються акціонером у належним чином оформленій довіреності або іншому документі, що посвідчує представництво (надалі - довіреність).

Повноваження представника акціонера дійсні з моменту видачі йому довіреності та отримання Товариством письмового повідомлення про призначення представника.

Акціонер несе відповіальність перед Товариством за дії свого представника, він має право в будь-який час його відкликати, письмово повідомивши про це Товариство. З дня направлення такого повідомлення повноваження представника акціонера - Ревізора припиняються.

5.4. Ревізор має право:

5.4.1. брати участь, приймати рішення, надавати пропозиції та зауваження при перевірках;

5.4.2. за відповідним запитом на адресу Генерального директора - Голови Правління отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про фінансово-господарську діяльність Товариства та його відокремлених підрозділів, необхідну йому для вирішення питань, віднесених до компетенції Ревізора; знайомитися з документами та отримувати їх копії. Вищезазначена інформація та документи надаються Ревізору протягом п'яти робочих днів з дати отримання Товариством відповідного запиту;

5.4.3. бути присутнім на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

5.5. Ревізор зобов'язаний:

5.5.1. діяти добросовісно та розумно в інтересах Товариства, не перевищувати своїх повноважень. Обов'язок діяти добросовісно та розумно означає необхідність проявляти сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин;

5.5.2. дотримуватися у своїй діяльності вимог законодавства, Статуту, цього Положення та інших внутрішніх документів Товариства;

5.5.3. виконувати рішення, прийняті Загальними зборами;

5.5.4. дотримуватися встановлених у Товаристві правил та процедур щодо укладення правочинів, у вчиненні яких є особиста заінтересованість (конфлікт інтересів);

5.5.5. дотримуватися усіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних з режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Зберігати (не розголошувати) комерційну таємницю, конфіденційну та інсайдерську інформацію про діяльність Товариства, яка стала відома йому у зв'язку з виконанням своїх повноважень, не розголошувати її особам, які не мають права доступу до такої інформації (крім випадків, передбачених законодавством), а також не використовувати її у особистих інтересах або в інтересах третіх осіб;

5.5.6. своєчасно надавати Загальним зборам повну та достовірну інформацію, відому йому, про діяльність та фінансовий стан Товариства;

5.5.7. повідомити, не пізніше ніж за два тижні, у письмовій формі Наглядову раду та Правління про настання обставин, визначених у пунктах 3.5 та 3.6 цього Положення, які унеможливлюють виконання ним обов'язків Ревізора.

5.6. Ревізор несе цивільно-правову відповіальність за збитки, завдані Товариству своїми винними діями (бездіяльністю), а також за невиконання або неналежне виконання покладених на нього обов'язків.

Порядок притягнення Ревізора до відповіальності регулюється законодавством. У разі, якщо відповіальність несуть кілька осіб, їх відповіальність перед Товариством є солідарною.

6. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗОРА.

6.1. Організаційною формою роботи Ревізора є планові та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства та його відокремлених підрозділів.

6.2. Ревізор зобов'язаний брати особисту участь у проведенні перевірок.

6.3. Планова перевірка проводиться Ревізором за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за звітний фінансовий рік з метою надання інформації Загальним зборам для прийняття акціонерами рішень, зокрема, щодо:

- придбання, продажу та володіння цінними паперами;
- участі у капіталі Товариства;
- оцінки якості управління;
- оцінки здатності Товариства своєчасно виконувати свої зобов'язання та їх забезпеченості;
- визначення суми чистого прибутку, який підлягає розподілу;
- регулювання діяльності Товариства;
- інших рішень.

Планова перевірка проводиться Ревізором також щодо квартальної фінансової звітності перед її поданням Правлінням на розгляд та затвердження Наглядовою радою та оприлюдненням.

6.4. За підсумками планової перевірки Ревізор складає висновок, в якому, зокрема, має міститися:

- період перевірки;
- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
- показники фінансово-господарської діяльності Товариства;
- показники фінансового стану Товариства;
- аналіз фінансового стану Товариства;
- пропозиції та рекомендації Ревізора;
- інформація про факти порушення актів законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського, податкового, статистичного та інших видів обліку та подання звітності;
- інформація про інші факти, які виявлені під час перевірки.

6.5. Спеціальна перевірка, в тому числі службові розслідування, проводиться Ревізором:

- з власної ініціативи;
- за рішенням Загальних зборів;
- за рішенням Наглядової ради;
- на вимогу Правління;
- на вимогу акціонерів, які на день подання вимоги сукупно є власниками десяти і більше відсотків простих акцій Товариства;
- в інших випадках, передбачених законодавством.

Спеціальна перевірка проводиться Ревізором на письмову вимогу їх ініціаторів. Вимога щодо проведення спеціальної перевірки складається у письмовій формі, надається безпосередньо Ревізору або надсилається рекомендованим листом на ім'я Ревізора на адресу за місцезнаходженням Товариства із зазначенням причин, які зумовили необхідність її проведення, та предмета перевірки.

Спеціальні перевірки розпочинаються не пізніше ніж через десять робочих днів після отримання відповідної вимоги.

6.6. Висновки та матеріали перевірок, які проводяться Ревізором, надаються Наглядовій раді та ініціатору їх проведення.

Ревізор повинен негайно інформувати Наглядову раду та Правління про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок.

6.7. При вирішенні питань, які відносяться до компетенції Ревізора, він має право:

6.7.1. отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство та його відокремлені підрозділи, вимагати надання та отримувати копії всіх матеріалів, бухгалтерських або інших документів, необхідних для проведення перевірки, особисті пояснення працівників Товариства. Вищезазначена інформація та документи надаються Ревізору протягом п'яти робочих днів з дати отримання відповідної письмової вимоги на ім'я Генерального директора - Голови Правління від імені Ревізора;

6.7.2. оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності, та перевіряти їх фактичну наявність;

6.7.3. вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;

6.7.4. у разі необхідності залучати для участі у проведенні перевірок службових осіб Товариства, професійних консультантів, експертів, незалежних аудиторів.

6.8. Будь-які перевірки, які проводяться Ревізором, не повинні перешкоджати нормальному функціонуванню Товариства та його відокремлених підрозділів. Про проведення перевірки Ревізор повинен сповістити Генерального директора - Голову Правління не пізніше як за п'ять робочих днів до початку проведення такої перевірки з інформуванням щодо мети перевірки.

Строк проведення будь-якої перевірки не повинен перевищувати тридцять робочих днів.

6.9. Ревізор повинен здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та за виконанням пропозицій щодо їх усунення.

6.10. Ревізор не має права самостійно застосовувати будь-які санкції щодо працівників Товариства та його відокремлених підрозділів.

6.11. Рішення з питань, віднесених до компетенції Ревізора, приймаються ним одноособово і оформлюються шляхом складання актів перевірок, видачі рекомендацій та/або вчинення інших юридичних дій та/або операцій.

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.

7.1. Це Положення набуває чинності з дати проведення державної реєстрації статуту Товариства в редакції, затвердженій рішенням Загальних зборів від 26.04.2011 року.

7.2. Положення та зміни до нього, протоколи засідань та висновки по результатам перевірок Ревізора, додатки до них, інші документи Ревізора, визначені рішеннями Загальних зборів чи внутрішніми положеннями Товариства, підлягають зберіганню Товариством за його місцезнаходженням протягом всього терміну діяльності Товариства.

Пропнурено, пронумеровано та
скріплено печаткою на

аркушах



аркушах