ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням чергових річних Загальних Зборів акціонерів
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВАВТОТРАНССЕРВІС»
Протокол №3 від 16 квітня 2011 року

ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗОРА
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВАВТОТРАНССЕРВІС»

1. Загальні положення.

1.1. Це Положення про ревізора (далі – Положення) визначає правовий статус, порядок обрання, діяльності та повноваження Ревізора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВАВТОТРАНССЕРВІС» (далі – Товариство), а також порядок прийняття ним рішень.

1.2. Положення затверджується і може бути змінено, доповнене чи скасоване Загальними зборами акціонерів Товариства.

1.3. Метою діяльності Ревізора є здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

1.4. Ревізор підзвітна Загальним Зборам акціонерів Товариства та діє відповідно до цього Положення), Статуту Товариства, рішень Загальних Зборів акціонерів Товариства, законодавства України.

1.5. У випадку виникнення розбіжностей між положеннями Статуту Товариства і цим Положенням повинні застосовуватися положення Статуту Товариства.

2. Обрання Ревізора.

2.1. Ревізор обирається Загальними Зборами з числа фізичних осіб, які мають цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів виключно шляхом кумулятивного голосування в кількості 3 (трьох) членів.

2.2. Ревізор обирається строком на 3 (три) роки. Встановлення іншого строку повноважень Ревізора можливе лише після внесення відповідних змін до цього Положення. В будь-якому разі максимальний строк повноважень Ревізора не може перевищувати 5 (п'ять) років.

2.3. Загальні Збори акціонерів Товариства простою більшістю голосів у будь-який час можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень Ревізора.

2.4. Повноваження Ревізора припиняються Загальними Зборами з одночасним припиненням відповідного договору з Ревізором, за наявності однієї з таких підстав:

- незадовільної оцінки його діяльності Загальними Зборами за підсумками роботи за рік;
- систематичного невиконання Ревізором обов'язків, покладених на нього згідно договору.

2.6. Повноваження Ревізора також припиняються з одночасним припиненням відповідного договору, в наступних випадках:

- за бажанням Ревізора 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 Ревізора за станом здоров'я – повноваження припиняються з дати одержання Товариством письмової заяви Ревізора. У разі неможливості підписання Ревізора такої заяви – повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа від медичної установи;
- у разі набрання законної сили вироком або рішенням суду, згідно якого Ревізора засуджено до позбавлення або обмеження волі – повноваження припиняються з дати набрання законної сили вироком чи рішенням суду;
- у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим – повноваження припиняються з дати одержання Товариством відповідного документа, що згідно з чинним законодавством встановлює такий факт.

2.7. Права та обов'язки Ревізора визначаються Статутом Товариства, цим Положенням, законодавством України.

3. Функції Ревізора.

3.1. Ревізор Товариства відповідно до покладених на неї завдань:

- проводить перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства, в тому числі і за результатами фінансового року;
- вносить пропозиції до порядку денного Загальних Зборів щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізора Товариства, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів акціонерів;
- може вимагати скликання позачергових Загальних Зборів;

3.2. Під час реалізації покладених на неї повноважень Ревізор контролює:

- виконання рішень по усуненню недоліків, що виявлені попередньою перевіркою;
- відповідність розміру статутного фонду Товариства загальній кількості випущених акцій;
- використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку.

3.3. Ревізор Товариства зобов'язан:

- проводити перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства, в тому числі і за результатами фінансового року;
- повідомляти Загальні збори акціонерів про усі виявлені в ході перевірок порушення в рамках своєї компетенції;
- щорічно готувати висновок за результатами фінансового року;
- вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів Товариства у разі виникнення загрози істотним інтересам Товариства;
- діяти в межах повноважень наданих внутрішніми документами Товариства та на підставі законодавства України.

3.4. Ревізор Товариства має право:

- вимагати надання усіх документів необхідних для проведення перевірок та розслідувань в межах компетенції Ревізора;
- надавати Загальним Зборам висновки по річних звітах та балансах;
- 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.

3.5. За підсумками перевірки господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізор 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. Без висновку Ревізора Загальні Збори акціонерів не мають права затверджувати фінансовий звіт Товариства.

3.7. Висновок Ревізора щодо річної фінансової звітності Товариства має ґрунтуватися на наступній документації та інформації:

- фінансовій звітності Товариства та звіту зовнішнього аудитора про фінансову звітність Товариства;
- результатах обговорення фінансової звітності з Директором Товариства та зовнішнім аудитором;
- будь-яких додаткових матеріалах, бухгалтерських даних та інших документах Товариства, що вивчалися Ревізором.

3.8. Ревізор доповідає про результати ревізій та перевірок Загальним Зборам Товариства.

3.9. Директор Товариства на письмовий запит Ревізора в строк не більше п'яти робочих днів повинен забезпечити доступ Ревізора в приміщенні Товариства до будь-якої інформації, яка є необхідною для виконання її обов'язків.

4. Порядок роботи Ревізора.

4.1. Ревізор поводить чергові та позачергові перевірки.

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

4.3. Позачергові перевірки Ревізор проводить:

- за рішенням Загальних зборів;
- за власної ініціативи;
- на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10 (десять) % голосів.

4.4. Директор Товариства чи його заступник можуть звернутися до Загальних зборів із заявою про проведення позачергової перевірки.
4.5. Ревізор після перевірки річного звіту та балансу передає один примірник затвердженого висновку по ним на розгляд Загальних зборів акціонерів.
4.6. Ревізор здійснює свою діяльність безоплатно (на громадських засадах).

5. Відповідальність Ревізора.
5.1. Ревізор несе персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях Ревізора, а також в інших документах, що підготовлені ним.
5.2. Ревізор у разі порушення, невиконання або неналежного виконання ними своїх обов'язків несе 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 Зборів _____ **Суржик Микола Володимирович**

Секретар Зборів _____ **Гусєв Олександр Петрович**