

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Річними Загальними зборами акціонерів  
Публічного акціонерного товариства  
«Креатив Груп»  
Протокол N 1  
від 28 березня 2011 р.



# **ПОЛОЖЕННЯ про Ревізора**

**публічного акціонерного товариства  
«Креатив Груп»**

**(Нова редакція)**

м. Кіровоград  
2011 р.

## ЗМІСТ

<b>I.</b>	<b>ПРАВОВИЙ СТАТУС.....</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗОРА.....</b>	<b>3</b>
<b>III.</b>	<b>ОБРАННЯ РЕВІЗОРА.....</b>	<b>3</b>
<b>IV.</b>	<b>ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗОРА.....</b>	<b>4</b>
<b>V.</b>	<b>ПОРЯДОК РОБОТИ РЕВІЗОРА.....</b>	<b>5</b>
<b>VI.</b>	<b>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗОРА.....</b>	<b>6</b>
<b>VII.</b>	<b>ДОСТРОКОВЕ ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗОРА.....</b>	<b>6</b>
<b>VIII.</b>	<b>ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.....</b>	<b>6</b>

## I. ПРАВОВИЙ СТАТУС

1. Це Положення про Ревізора Публічного акціонерного товариства «Креатив Груп» (далі за текстом – Положення) розроблено у новій редакції зі змінами та доповненнями відповідно до чинного законодавства України та Статуту Публічного акціонерного товариства «Креатив Груп» (далі по тексту – Товариство) замість Положення про Ревізійну комісію (Ревізора) ПАТ «Креатив Груп», затвердженого позачерговими Загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Креатив Груп» (протокол N 9 від 26 травня 2010 р.).

2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізора Товариства, а також права, обов'язки, відповідальність, припинення повноважень Ревізора Товариства, а також форму та порядок проведення роботи Ревізора Товариства.

3. Положення затверджується, змінюється та доповнюється лише Загальними зборами акціонерів Товариства.

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

## II. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗОРА

1. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Загальні збори обирають Ревізора. Ревізор підзвітний Загальним зборам Товариства.

2. Права та обов'язки Ревізора Товариства визначаються законом, Статутом Товариства та Положенням про Ревізора, а також договором (контрактом), що укладається з Ревізором Товариства. Такий договір (контракт) на умовах затверджених Загальними зборами акціонерів Товариства від імені Товариства підписує особа, уповноважена на це Загальними зборами. Дія договору (контракту) з Ревізором Товариства припиняється у разі припинення його повноважень. Такий договір може бути оплатним або безоплатним.

3. Ревізор має право вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Ревізор має право бути присутнім на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

4. Ревізор має право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління Товариства у випадках, передбачених законом, цим Статутом або Положенням про Ревізора Товариства.

5. Ревізор інформує Загальні збори про результати перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, складає та подає на затвердження Загальних зборів висновок (звіт) з аналізом фінансової звітності Товариства та дотримання Товариством законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, доповідає про результати здійснених ним ревізій та перевірок Загальним зборам та/або Наглядовій раді.

## III. ОБРАННЯ РЕВІЗОРА

1. Ревізора Товариства обирають Загальні збори акціонерів простою більшістю голосів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів. Строк повноважень Ревізора Товариства встановлюється за рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства, але не більше ніж на п'ять років. Якщо після закінчення строку повноважень Ревізора, Загальними зборами акціонерів Товариства з будь-яких причин не прийнято рішення про обрання або переобрання Ревізора, повноваження Ревізора продовжуються до моменту прийняття Загальними зборами рішення про обрання або переобрання Ревізора.

2. Одна й та сама особа може переобиратися Ревізором Товариства необмежену кількість разів.



3. Ревізором не можуть бути:
  - 1) член Наглядової ради Товариства;
  - 2) член Правління Товариства;
  - 3) Корпоративний секретар;
  - 4) особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
  - 5) члени інших органів Товариства;
  - 6) особи, яким заборонено займатися цим видом діяльності;
  - 7) особи, які мають непогашену судимість за злочини проти власності, службові чи господарські злочини;
4. Ревізор Товариства не може входити до складу Лічильної комісії Товариства.

#### IV. ПРАВА ТА ОBOB'ЯЗКИ РЕВІЗОРА

##### 1. Ревізор Товариства зобов'язаний:

- 1) проводити перевірку щорічного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, який подається Правлінням, а також каси і майна;
- 2) 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;
- 3) щорічно готувати висновок за результатами фінансового року;
- 4) вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів Товариства у разі виникнення загрози істотним інтересам Товариства або виявлення зловживань посадових осіб Товариства;
- 5) дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій Ревізора Товариства, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;
- 6) діяти в межах повноважень наданих внутрішніми документами Товариства та на підставі чинного законодавства України;
- 7) перевіряти дотримання Правлінням Товариства наданих йому повноважень, щодо розпорядження майном Товариства, укладання правочинів (договорів) та проведення фінансових операцій від імені Товариства;
- 8) давати висновки по річних звітах та балансах, без яких Загальні збори не вправі затверджувати річний звіт та баланс;
- 9) розглядати звіти внутрішніх і зовнішніх аудиторів та готувати відповідні пропозиції Наглядовій раді та/або Загальним зборам;

##### 2. Ревізор має право:

- 1) отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на нього функцій;
- 2) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізора, під час проведення перевірок;
- 3) ініціювати проведення засідання Виконавчого органу Товариства та/або вимагати проведення засідання Наглядової ради Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;
- 4) вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових зборів;
- 5) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- 6) бути присутнім на Загальних зборах акціонерів Товариства, засіданні Наглядової ради та Виконавчого органу Товариства, та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;

- 7) залучати до ревізій та перевірок зовнішніх та внутрішніх експертів та/або аудиторів;
- 8) отримувати винагороду у розмірах та порядку, визначених Загальними зборами акціонерів;
- 9) перевіряти використання коштів фондів Товариства;
- 10) виносити на розгляд Загальних зборів або Наглядової ради Товариства питання стосовно діяльності посадових осіб Товариства;
- 11) бути присутніми на Загальних Зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного;
- 12) здійснювати ревізію бухгалтерських документів;
- 13) проводити службові розслідування;
- 14) вимагати залучення до участі у перевірках, що проводяться, посадових осіб та співробітників апарату Товариства;
- 15) перевіряти правильність нарахування та виплати дивідендів;
- 16) перевіряти дотримання порядку оплати акцій Товариства;
- 17) перевіряти своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства;
- 18) вирішувати інші питання, що віднесені до його компетенції чинним законодавством, Статутом чи внутрішніми документами Товариства, а також питань, які не входять в сферу компетенції інших органів Товариства.

## V. ПОРЯДОК РОБОТИ РЕВІЗОРА

1. Ревізор поводить чергові та позачергові (спеціальні) перевірки.
2. Чергові перевірки Ревізор проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання висновку (звіту) по річному звіту та балансу. Чергові перевірки проводяться без спеціального рішення органів управління.
3. Позачергові (спеціальні) перевірки Ревізор проводить:
  - 1) за рішенням Загальних зборів;
  - 2) за рішенням Наглядової ради;
  - 3) за рішенням Правління Товариства;
  - 4) за власної ініціативи;
  - 5) на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 (десяти) відсотків простих акцій Товариства.
4. Розслідування проводяться по окремих фактах порушень встановленого порядку діяльності апарату управління Товариства, а також по окремих фактах зловживань посадових осіб Товариства.
5. Підставами для проведення розслідування можуть бути:
  - 1) заяви чи повідомлення підприємств, установ, організацій, посадових осіб;
  - 2) офіційні повідомлення органів влади та управління, їх представників;
  - 3) заяви окремих громадян;
  - 4) заяви співробітників апарату та працівників Товариства;
  - 5) особисті визнання посадових осіб Товариства;
  - 6) повідомлення, опубліковані в пресі та інших засобах масової інформації;
  - 7) офіційні заяви акціонерів Товариства, висловлені ними на Загальних зборах або направлені до Наглядової ради Товариства;
  - 8) факти, виявлені безпосередньо Ревізором.
6. 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.
7. Матеріали службових розслідувань з висновком, підписаним Ревізором, що проводив розслідування, передається до Наглядової ради Товариства не пізніше трьох днів після закінчення перевірки.

8. Особам, діяльність яких перевірялась Ревізор зобов'язаний надати для ознайомлення заключний висновок перевірки.

9. Ревізор після перевірки річного звіту та балансу передає один примірник затвердженого висновку (звіту) по ним Правлінню Товариства, яке вносить його із своїми поясненнями на розгляд Загальних зборів акціонерів.

10. Ревізор Товариства доповідає про результати проведених Ревізором Товариства перевірок на Загальних зборах та засіданні Наглядової ради.

## VI. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗОРА

1. Ревізор Товариства несе відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках (звітах) Ревізора та інших документах, що підготовлені ним, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на нього обов'язків.

2. Ревізор Товариства не вправі розголошувати відомості, що містять комерційну таємницю або становлять конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.

3. Ревізор Товариства у випадку порушення, невиконання, або неналежного виконання ним своїх обов'язків несе відповідальність відповідно до чинного законодавства України.

4. За невиконання або неналежне виконання своїх обов'язків, що призвели до збитків Товариства, Ревізор Товариства несе відповідальність у вигляді відшкодування збитків у повному обсязі, включаючи неотриману винагороду.

## VII. ДОСТРОКОВЕ ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗОРА

1. Повноваження Ревізора Товариства припиняються за рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства.

2. Загальні збори Товариства можуть в будь-який час та з будь-яких підстав прийняти рішення про дострокове припинення повноважень Ревізора Товариства. З припиненням повноважень Ревізора Товариства одночасно припиняється дія договору (контракту), укладеного з ним.

## VIII. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. У випадку, якщо окремі норми цього Положення суперечитимуть чинному законодавству України, вони втрачають чинність та застосовуються відповідні норми законодавства України.

2. Недійсність окремих норм цього Положення не тягне за собою недійсності інших норм Положення та Положення в цілому.

3. Положення набуває чинності з моменту його затвердження Загальними Зборами Товариства.

4. Всі питання, які не врегульовані Статутом Товариства, Положенням і внутрішніми документами Товариства, вирішуються відповідно до чинного законодавства України.

Голова зборів



*I.O. Bereskyina*

Березкіна І.О.

Секретар зборів

*I.M. Kabakov*

Кабаков І.М.







Прошито,  
Пронумеровано,  
скріплено  
печаткою

6 аркушів  
(міст.)

Секретар зборів  
Кабачков Я.М.