

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**Загальними зборами акціонерів  
Приватного акціонерного товариства «СТРАХОВИЙ АЛЬЯНС «МЕРКУРІЙ»  
(Протокол № \_\_\_ від 24 квітня 2020 р. Чергових  
Загальних зборів акціонерів)**

**Голова загальних зборів акціонерів**

\_\_\_\_\_ /Бабко Володимир Леонідович/

**Секретар загальних зборів акціонерів**

\_\_\_\_\_ /Вродзинська Олена Сергіївна/

**П О Л О Ж Е Н Н Я**  
**про Ревізора**  
**Приватного акціонерного товариства**  
**«СТРАХОВИЙ АЛЬЯНС «МЕРКУРІЙ»**

**м. Київ, 2020**

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Це Положення про Ревізійну комісію Приватного акціонерного товариства «СТРАХОВИЙ АЛЬЯНС «МЕРКУРІЙ» (надалі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту Приватного акціонерного товариства товариства «СТРАХОВИЙ АЛЬЯНС «МЕРКУРІЙ» (надалі - ПрАТ).

1.2. Це Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізора ПрАТ.

1.3. Положення про Ревізора ПрАТ затверджується Загальними зборами ПрАТ і може бути змінено та доповнено лише за рішенням Загальних зборів ПрАТ.

1.4. Ревізор ПрАТ є органом, що здійснює в межах компетенції, визначеної Статутом ПрАТ, контроль за фінансово-господарською діяльністю ПрАТ, виконує інші функції, передбачені Статутом ПрАТ, цим Положенням та законодавством України.

1.5. У своїй діяльності Ревізор ПрАТ керується Статутом ПрАТ, цим Положенням, рішеннями Загальних зборів ПрАТ, рішеннями Наглядової Ради ПрАТ (далі – Рада ПрАТ), іншими внутрішніми документами ПрАТ, прийнятими відповідно до Статуту ПрАТ та чинним законодавством України.

1.6. Ревізор ПрАТ підзвітна та підконтрольна Загальним зборам ПрАТ та Раді ПрАТ і виконує їх рішення. Втручання інших органів ПрАТ в діяльність Ревізора ПрАТ, що здійснюється нею у межах своєї компетенції, забороняється.

## **2. ПОРЯДОК ОБРАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

2.1. Контроль за фінансово-господарською діяльністю ПрАТ здійснюється Ревізор ПрАТ, яка обирається Загальними зборами ПрАТ строком на 3 роки.

2.2. Ревізор ПрАТ обирається з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність і складається з трьох осіб.

2.3. Ревізором ПрАТ не можуть бути:

- 1) членами наглядової ради;
- 2) членами виконавчого органу;
- 3) корпоративним секретарем;
- 4) особою, яка не має повної цивільної дієздатності;
- 5) членами інших органів ПрАТ.

## **3. КОМПЕТЕНЦІЯ РЕВІЗОРА**

3.1. Права та обов'язки Ревізора визначаються законодавством та Статутом ПрАТ.

3.2. Ревізор має право:

- отримувати від Голова правління Товариства бухгалтерські та інші документи, що необхідні для проведення перевірки, протягом 3-х днів після їх письмового запиту,
- вимагати від посадових осіб пояснень з питань, що належать до його компетенції,
- залучати до своєї роботи фахівців з окремих питань,
- вносити на розгляд Загальних зборів акціонерів Товариства питання щодо порядку денного зборів та вимагати скликання позачергових зборів;
- бути присутніми на Загальних зборах акціонерів та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу,
- порушувати розгляд питань про відповідальність працівників Товариства у разі порушення ними вимог положень, правил та інструкцій, прийнятих у Товаристві.

3.3. Ревізор зобов'язана:

- своєчасно доводити до відома Загальних зборів акціонерів Товариства, Наглядової ради Товариства, Голова правління Товариства результати проведених перевірок і ревізій у формі письмових звітів, доповідних, повідомлень на засіданнях органів управління,
- вимагати скликання Загальних зборів акціонерів, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб Товариства,
- при проведенні перевірок не порушувати нормального режиму роботи Товариства,

- зберігати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію,
  - здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень.
- 3.4. При здійсненні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізор Товариства перевіряє:
- достовірність та повноту даних, які містяться у фінансовій звітності Товариства;
  - відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності - відповідним нормативним документам;
  - своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій відповідно до встановлених правил та порядку;
  - дотримання Виконавчим органом Товариства наданих йому повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладання правочинів та проведення фінансових операцій від імені Товариства;
  - своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства;
  - зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей;
  - використання коштів Резервного капіталу та інших фондів Товариства;
  - фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичених коштів.
- 3.5. Ревізор ПрАТ проводить перевірку фінансово-господарської діяльності ПрАТ за результатами фінансового року. Голова правління ПрАТ забезпечує Ревізору доступ до інформації в межах, передбачених Статутом або цим положенням.
- 3.6. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ за результатами фінансового року Ревізор готує висновок, в якому міститься інформація про:
- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;
  - факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.
- 3.7. Ревізор ПрАТ має право вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів акціонерів ПрАТ. Ревізор може бути присутня на Загальних зборах акціонерів ПрАТ та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.
- 3.8. Ревізор має право вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів ПрАТ.
- 3.9. Ревізор ПрАТ вправі брати участь у засіданнях Ради ПрАТ.
- 3.10. Ревізор не може входити до складу лічильної комісії ПрАТ.

#### **4. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

- 4.1. Робота Ревізора ПрАТ працює на безоплатній основі. Кошторис витрат на такі цілі затверджується Радою ПрАТ.
- 4.2. Ревізор ПрАТ самостійно вирішує питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією своєї роботи.

#### **5. ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

- 5.1. Повноваження Ревізора припиняються за рішенням Загальних зборів ПрАТ, на підставах, встановлених законодавством, Статутом та договору з ними.
- 5.2. Повноваження Ревізора можуть припинитися достроково у разі:
- визнання Ревізора недієздатним чи обмежено дієздатним;
  - фізичної неможливості виконання обов'язків Ревізора (смерть, визнання безвісно відсутнім);
  - одностороннього складання з себе повноважень Ревізора Товариства за умови письмового повідомлення ПрАТ про це за два тижні;
  - прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про відкликання Ревізора Товариства за невиконання або неналежне виконання покладених на нього обов'язків;
  - за рішенням суду;
  - в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим або в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

## **6. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ**

6.1. Це Положення набирає чинності з моменту державної реєстрації нової редакції Статуту ПрАТ.

6.2. Зміни і доповнення до цього Положення затверджуються Загальними зборами акціонерів ПрАТ.

6.3. У випадку якщо норми цього Положення будуть суперечити положенням Статуту ПрАТ, то застосуванню підлягають норми Статуту ПрАТ.

6.4. Якщо в процесі формування та організації роботи Ревізора ПрАТ виникнуть відносини, не врегульовані цим Положенням, то до цих відносин підлягають застосуванню норми Статуту ПрАТ та чинного законодавства України.

**Директор  
ПрАТ «СТРАХОВИЙ АЛЬЯНС «МЕРКУРІЙ»**

**Бабко В. Л.**