

ЗАТВЕРДЖЕНО
загальними зборами акціонерів
ПАТ «Львівський хімічний завод»
протокол № 26 від 26.10. 2018 р.



Голова загальних зборів
К.С. Воронкін

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"Львівський хімічний завод"**

м. Львів

2018 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про ревізійну комісію Акціонерного товариства "Львівський хімічний завод" (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту Акціонерного товариства «Львівський хімічний завод» (далі – Товариство).

1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи ревізійної комісії Товариства.

1.3. Положення затверджується загальними зборами акціонерів Товариства і може бути змінено та доповнено лише зборами.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Ревізійна комісія є органом Товариства, яка проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.

2.2. Ревізійна комісія може проводити спеціальну перевірку фінансово-господарської діяльності товариства з власної ініціативи, за рішенням загальних зборів, наглядової ради, генерального директора або на вимогу акціонерів (акціонера), які на момент надання вимоги є власниками більше 10% голосуючих акцій.

2.3. Ревізійна комісія звітує про результати проведених нею перевірок загальним зборам акціонерів та наглядовій раді.

Наглядова рада Товариства не є у відношенні до ревізійної комісії керівним органом.

2.4. Компетенція ревізійної комісії визначається Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства та цивільно-правовим договором, що укладається з кожним членом ревізійної комісії. Договір підписує голова наглядової ради або інша особа, уповноважена на це загальними зборами акціонерів.

3. ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. Члени ревізійної комісії мають право:

1) вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів, вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

2) брати участь у загальних зборах акціонерів, перевірках та засіданнях ревізійної комісії. Завчасно повідомляти про неможливість участі у загальних зборах, перевірках та засіданнях ревізійної комісії із зазначенням причини відсутності;

3) отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на неї функцій, протягом 3-х днів з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;

4) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції ревізійної комісії, під час проведення перевірок;

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

6) у разі необхідності залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів.

3.2. Члени ревізійної комісії зобов'язані:

1) проводити перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року;

2) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх наглядовій раді та генеральному директору;

3) доповідати загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства про результати перевірок за підсумками фінансового року та виявлені недоліки і порушення;

4) негайно інформувати наглядову раду та генерального директора про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;

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 члена ревізійної комісії, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;

3.3. Члени ревізійної комісії несуть відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках ревізійної комісії відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків.

4. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Ревізійна комісія складається з 3-х осіб, членами ревізійної комісії можуть бути фізичні особи.

Члени ревізійної комісії не можуть одночасно бути членами наглядової ради, виконавчого органу, лічильної комісії Товариства.

4.3. Членами ревізійної комісії не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств.

4.4. З метою забезпечення проведення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства незалежними особами до складу ревізійної комісії не повинні висуватися та обиратися особи, які є учасниками або членами органів управління юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства.

4.5. У разі, якщо в процесі роботи ревізійної комісії кількість її членів стає меншою 1/2 від загальної кількості, члени ревізійної комісії, що залишилися у її складі, зобов'язані протягом 3 днів з дати, коли про це стало відомо, надати письмову вимогу до наглядової ради Товариства про скликання позачергових загальних зборів з метою обрання нового члена ревізійної комісії.

5. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Ревізійна комісія обирається строком на 3 роки.

5.2. У разі, якщо після закінчення строку, на який обрана ревізійна комісія, загальними зборами з будь-яких причин не буде прийнято рішення про обрання або переобрання ревізійної комісії, повноваження членів ревізійної комісії продовжуються до моменту прийняття загальними зборами рішення про обрання або переобрання ревізійної комісії у повному складі.

5.3. Одна й та сама особа може переобиратися членом ревізійної комісії на необмежену кількість термінів.

5.4. Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів ревізійної комісії та обрання нових членів.

5.5. Без рішення загальних зборів повноваження члена ревізійної комісії припиняються:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків члена ревізійної комісії за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена ревізійної комісії;
- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

6. ОБРАННЯ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

6.1. Члени ревізійної комісії обираються загальними зборами акціонерів шляхом голосування.

Обраними вважаються кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів.

6.2. Кількість кандидатів, запропонованих одним акціонером, не може перевищувати кількісний склад ревізійної комісії.

6.3. Пропозиція акціонера про висування кандидатів для обрання до складу ревізійної комісії вноситься не пізніше як за 7 днів до дати проведення загальних зборів. Зміст подання, порядок прийняття рішення про внесення або відмову про внесення кандидата до списку кандидатур обумовлений в Положенні про загальні збори акціонерів Товариства.

6.4. Якщо кількість обраних членів ревізійної комісії менша трьох осіб, то збори пропонують кандидатів для їх дообрання.

6.5. Голова ревізійної комісії обирається на першому засіданні ревізійної комісії з числа її членів на термін повноважень ревізійної комісії.

Особа вважається обраною головою ревізійної комісії, якщо за неї проголосувала більшість присутніх на засіданні членів ревізійної комісії.

Голова ревізійної комісії протягом строку дії повноважень ревізійної комісії можуть бути переобрані за рішенням ревізійної комісії. Особа, яка переобирається, не бере участі у голосуванні.

7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

7.1. Організаційними формами роботи ревізійної комісії є:

- планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- засідання, на яких вирішуються питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи ревізійної комісії.

7.2. Планова перевірка проводиться ревізійною комісією за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік з метою надання загальним зборам акціонерів висновку по річних звітах та балансах.

Строк проведення планової перевірки не повинен перевищувати 7 днів.

7.3. Позапланові перевірки проводяться ревізійною комісією:

- з власної ініціативи;
- за рішенням загальних зборів акціонерів;
- за рішенням наглядової ради;
- на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності понад 10 % голосуючих акцій.

Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 10-ти днів з моменту отримання вимоги акціонерів або протоколу загальних зборів акціонерів або наглядової ради. Строк проведення позапланової перевірки не повинен перевищувати 7 днів.

7.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року ревізійна комісія складає висновок, в якому міститися 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 надання звітності;
- інформація про інші факти, виявлені під час проведення перевірки.

7.5. Складений ревізійною комісією висновок підписується усіма членами ревізійної комісії, які брали участь у проведенні перевірки.

7.6. Члени ревізійної комісії зобов'язані брати особисту участь у проведенні перевірок та засіданнях ревізійної комісії і не можуть передавати свої повноваження іншому члену ревізійної комісії або третій особі.

7.7. Засідання ревізійної комісії обов'язково проводяться перед початком проведення перевірки для визначення планів, завдань, порядку та строку проведення перевірки та після проведення перевірки з метою підбиття підсумків, та оформлення пропозицій щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

Документи, пов'язані із проведенням перевірки ревізійною комісією фінансово-господарської діяльності Товариства, повинні бути остаточно оформлені не пізніше трьох робочих днів з дня її закінчення.

7.8. Порядок денний засідання затверджується головою ревізійної комісії, кожен член комісії повідомляється особисто про дату, час та місце проведення засідання.

7.9. На засіданні ревізійної комісії можуть бути ухвалені рішення з питань, не внесених до порядку денного, якщо ніхто з присутніх на засіданні членів ревізійної комісії не заперечує проти винесення цих питань на голосування.

7.10. Засідання ревізійної комісії вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь не менше половини її членів.

7.12. Рішення ревізійної комісії вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більше половини членів ревізійної комісії, які беруть участь у засіданні. Рішення з усіх питань приймаються відкритим голосуванням.

7.13. Під час голосування на засіданні голова та члени ревізійної комісії мають один голос. У разі, якщо голоси розділилися порівну, голос голови ревізійної комісії є вирішальним.

7.16. Під час засідання ревізійної комісії ведеться протокол засідання, який підписується головою ревізійної комісії.

7.17. Протоколи засідань ревізійної комісії зберігаються протягом всього строку діяльності Товариства.