

ЗАТВЕРДЖЕНО

Загальними зборами акціонерів Товариства

Протокол №16

від "04" квітня 2012 р.

Голова загальних зборів акціонерів

Іл'їна Н.М. _____
(П.І.Б.) (підпис)

Секретар загальних зборів акціонерів

Аксенті А.В. _____
(П.І.Б.) (підпис)

М. П.

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ**

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ЛУГАНСЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО МАШИНОБУДУВАННЯ"

**м. Луганськ
2012 рік**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про Ревізійну комісію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛУГАНСЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО МАШИНОБУДУВАННЯ" (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛУГАНСЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО МАШИНОБУДУВАННЯ" (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 Загальними зборами.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Ревізійна комісія є органом Товариства, який контролює фінансово-господарську діяльність Товариства.

2.2. Завдання Ревізійної комісії полягає у здійсненні планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його дочірніх (залежних) підприємств, філій, представництв та інших відокремлених підрозділів.

2.3. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок загальним зборам акціонерів та наглядовій раді Товариства. Наглядова рада Товариства не є у відношенні до Ревізійної комісії керівним органом.

2.4. Компетенція Ревізійної комісії визначається законом, Статутом Товариства та цим Положенням.

3. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. Ревізійна комісія Товариства складається з 3 осіб.

3.2. Не можуть бути членами Ревізійної комісії:

- член Наглядової ради;
- члени Правління Товариства;
- корпоративний секретар;
- особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- члени інших органів Товариства.

Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

3.3. Головою Ревізійної комісії не можуть бути особи, яким згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати відповідні посади або займатися окремими видами діяльності, а також мають непогашену (не зняту) судимість за крадіжки, хабарництво та інші корисливі злочини.

3.4. 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 юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства;
- мають особисті та/або сімейні стосунки з головним бухгалтером та/або членами Правління Товариства;
- є власниками більше 10 відсотків акцій Товариства.

3.5. У разі, якщо в процесі роботи Ревізійної комісії кількість її членів стає меншою ніж 2 члена, Наглядова рада зобов'язана включити до порядку денного найближчих річних загальних зборів питання про обрання членів Ревізійної комісії у кількості, що є достатньою для формування повного складу Ревізійної комісії.

4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Ревізійна комісія має право:

- отримувати від посадових осіб Товариства будь-яку інформацію та документацію, що стосується фінансово-господарської діяльності Товариства, та що є необхідними для належного виконання покладених на неї функцій, протягом 5 робочих днів з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;
- отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізійної комісії, під час проведення перевірок;
- вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів;
- бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;
- оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;
- ініціювати проведення засідання Правління та вимагати проведення позачергового засідання Наглядової ради Товариства з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;
- брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління Товариства з правом дорадчого голосу;
- вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- у разі необхідності залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів.

4.2. Ревізійна комісія зобов'язана:

- проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх наглядовій раді, директору та ініціатору проведення позапланової перевірки;
- доповідати Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;
- негайно інформувати Наглядову раду та Правління про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;
- здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та за виконанням пропозицій Ревізійної комісії щодо їх усунення;
- вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

4.3. Члени Ревізійної комісії зобов'язані:

- дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом; не розголошувати конфіденційну та інсайдерську 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;
- своєчасно надавати Наглядовій раді, Загальним зборам акціонерів повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.

4.4. Голова Ревізійної комісії:

- організує роботу Ревізійної комісії;

- скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань Ревізійної комісії;
- доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства;
- підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства.

4.5. Голова або один з членів Ревізійної комісії за дорученням її голови зобов'язані бути присутніми на річних Загальних зборах у разі включення питання до порядку денного зборів про затвердження звіту ревізійної комісії за підсумками календарного (фінансового) року.

4.6. Правління Товариства забезпечує членам Ревізійної комісії доступ до інформації Товариства, якщо така інформація не носить характеру інформації з обмеженим доступом (конфіденційної або таємної).

5. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Ревізійна комісія обирається строком на 3 роки.

5.2. Одна й та сама особа може переобиратися членом або головою Ревізійної комісії на необмежену кількість термінів.

5.3. Після їх обрання з членами Ревізійної комісії може укладатися цивільно-правовий або трудовий договір, у якому передбачаються права, обов'язки, відповідальність сторін, умови та порядок оплати праці, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання договору тощо.

Від імені Товариства узгоджений договір з членами Ревізійної комісії укладає особа, уповноважена Загальними зборами, протягом 3 робочих днів з дати їх обрання.

5.4. Повноваження члена Ревізійної комісії припиняються достроково:

- 1) у разі одностороннього складання з себе повноважень членом Ревізійної комісії;
- 2) у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків Голови, члена Ревізійної комісії;
- 3) в разі неможливості виконання обов'язків члена Ревізійної комісії за станом здоров'я;
- 4) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Ревізійної комісії;
- 5) прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про відкликання Голови, членів Ревізійної комісії за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків;
- 6) обрання Загальними зборами акціонерів членів Ревізійної комісії на підставі п.3.5 цього Положення та у разі закінчення строку повноважень.
- 7) в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

5.5. У випадках, передбачених пп.2-4 п.5.4. цього Положення, член Ревізійної комісії зобов'язаний протягом 3-х робочих днів з дня виникнення відповідних обставин у письмовій формі повідомити Голову Ревізійної комісії, а безпосередньо Голова Ревізійної комісії – Голову Наглядової ради товариства.

5.6. У разі одностороннього складання з себе повноважень член Ревізійної комісії зобов'язаний письмово повідомити про це Голову Ревізійної комісії не пізніше як за 14 днів до дня звільнення з посади члена голову Ревізійної комісії, а безпосередньо Голова Ревізійної комісії – Голову Наглядової ради та члена Ревізійної комісії, на якого тимчасово покладаються обов'язки Голови ревізійної комісії.

6. ФОРМУВАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

6.1. Голова та Члени Ревізійної комісії Товариства обираються виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів.

6.2. Право висувати кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії мають акціонери Товариства та органи управління Товариства, у тому числі Ревізійна комісія.

Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

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

6.4. Кандидати, які висувуються для обрання до складу Ревізійної комісії, мають відповідати нижчезазначеним вимогам:

- володіти основами бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- мати вищу або середню спеціальну освіту.

Додаткові вимоги до кандидатів до складу Ревізійної комісії можуть встановлюватися Загальними зборами Товариства.

6.5. Пропозиція акціонера про висування кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії подається в письмовій формі безпосередньо до Наглядової ради Товариства або надсилається рекомендованим листом на адресу Товариства не пізніше як за сім днів до дати проведення Загальних зборів.

6.6. Пропозиція акціонера повинна містити:

- прізвище, ім'я та по батькові (найменування) акціонера, котрий її вносить;
- відомості про кількість, тип та категорію акцій, які належать акціонеру, який вносить пропозицію;
- назву органу, до якого висувається кандидат;
- прізвище, ім'я, по батькові та дату народження кандидата;
- зазначення кількості акцій Товариства, що належать кандидату (у разі їх наявності);
- інформацію про освіту (назву навчального закладу, дату закінчення, здобуту спеціальність);
- відповідність кандидата вимогам, які передбачені п. 6.4 цього Положення та інформацію про кандидата, що підпадає під дію п.п. 3.2, 3.3, 3.4 цього Положення;
- наявність чи відсутність заборони суду займатися певними видами діяльності;
- наявність непогашеної судимості за крадіжки, хабарництво та інші корисливі злочини;
- згоду кандидата на обрання до ревізійної комісії Товариства.

Наявність (відсутність) фактів, зазначених у пропозиції акціонера, повинна бути у письмовій формі підтверджена особою, кандидатура якої висувається.

Пропозиція повинна бути підписана кожним акціонером (його представником), що її вносить, з зазначенням кількості акцій, яку має кожен акціонер. У разі підписання пропозиції представником акціонера до пропозиції додається довіреність (копія довіреності, яка засвідчена у встановленому порядку), що містить необхідний обсяг повноважень та видана згідно із чинним законодавством.

6.7. Наглядова рада Товариства, а в разі скликання позачергових Загальних зборів Товариства на вимогу акціонерів у випадках, передбачених законодавством, - акціонери, які цього вимагають, приймають рішення про включення пропозицій до порядку денного щодо кандидатів до Ревізійної комісії не пізніше ніж за сім днів до дати проведення Загальних зборів.

6.8. Кандидат, якого висунули для обрання до Ревізійної комісії, має право зняти свою кандидатуру, письмово повідомивши про це Товариство у строк не менший ніж за 4 дні до проведення зборів.

6.9. Кількість осіб, які вважаються обраними членами Ревізійної комісії, має відповідати кількісному складу Ревізійної комісії, визначеному у п. 3.1 цього Положення.

7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

7.1. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є:

- планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- спеціальна перевірка 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 фінансового року Товариства.

Строк проведення планової перевірки не повинен перевищувати 30 робочих днів.

7.3. Позапланові перевірки проводяться Ревізійною комісією:

- з власної ініціативи;
- за рішенням Загальних борів акціонерів;
- за рішенням Наглядової ради;
- на вимогу акціонерів (акціонера), які володіють у сукупності понад 10% голосів.

Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 5 днів з моменту отримання вимоги акціонерів або протоколу Загальних зборів акціонерів або Наглядової ради. Строк проведення позапланової перевірки не повинен перевищувати 10 робочих днів.

7.4. Річна фінансова звітність Товариства підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором.

Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства проводиться Ревізійною комісією. Така перевірка проводиться з ініціативи Ревізійної комісії, за рішенням загальних зборів, наглядової ради, правління або на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих акцій Товариства.

Незалежно від наявності Ревізійної комісії у Товаристві спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства може проводитися аудитором на вимогу та за рахунок акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих акцій Товариства.

7.5. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізійна комісія складає висновок, в якому має міститися:

- підтвердження достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
- інформація про факти порушення актів 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.

7.6. Складений Ревізійною комісією висновок підписується усіма членами Ревізійної комісії, які брали участь у проведенні перевірки.

Член Ревізійної комісії, який не згоден із певними положеннями висновку Ревізійної комісії, повинен протягом дня з дати складання висновку викласти у письмовій формі свої зауваження та надати їх Голові Ревізійної комісії Товариства для подальшого розповсюдження. Зауваження, викладені у письмовій формі, є складовою та невід'ємною частиною висновку Ревізійної комісії. Поширення висновку повинно здійснюватися тільки разом із зауваженнями до нього.

7.7. Ревізійна комісія має право за рахунок товариства залучати до своєї діяльності незалежних експертів, аудиторів.

7.8. Засідання Ревізійної комісії проводяться за необхідністю.

7.9. 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 п'яти робочих днів з дня її закінчення.

7.10. Про скликання засідань Ревізійної комісії кожний її член повідомляється Головою Ревізійної комісії усно, у тому числі за допомогою телефонного зв'язку.

7.11. Засідання Ревізійної комісії скликаються Головою Ревізійної комісії у разі необхідності та на письмову вимогу члена Ревізійної комісії. Вимога щодо скликання позачергового засідання від іншого органу управління подається Голові ревізійної комісії із зазначенням порядку денного засідання. Позачергове засідання скликається не пізніше ніж через 5 робочих днів після отримання відповідної вимоги.

7.12. Засідання Ревізійної комісії вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь всі її члени.

7.13. 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.

7.14. Під час голосування на засіданні Голова та члени Ревізійної комісії мають один голос. У разі, якщо голоси розділилися порівну, голос Голови Ревізійної комісії (або виконуючого обов'язки) є вирішальним.

7.15. Засідання Ревізійної комісії проводиться у формі спільної присутності членів Ревізійної комісії у визначеному місці для обговорення питань порядку денного та голосування.

7.16. Під час засідання один з членів Ревізійної комісії за дорученням Голови Ревізійної комісії веде протокол засідання, який підписується всіма членами Ревізійної комісії, що брали участь у засіданні.

7.17. Протоколи засідань Ревізійної комісії передаються до архіву Товариства. Протоколи засідань Ревізійної комісії зберігаються протягом всього строку діяльності Товариства. Протоколи або засвідчені витяги з них мають надаватися для ознайомлення посадовим особам органів Товариства, у відповідності до вимог законодавства. На окрему вимогу витяг з протоколу засідання Ревізійної комісії засвідчується підписом Голови Ревізійної комісії, Голови правління та скріплюється печаткою Товариства.

Також, з протоколами засідань Ревізійної комісії можуть ознайомитися і акціонери Товариства на підставі письмового запиту на ім'я Голови Правління. Ознайомлення акціонерів з протоколами засідань Ревізійної комісії здійснюється у відповідності до вимог законодавства в порядку, передбаченому Товариством та законодавством.

8. ЗВІТНІСТЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

8.1. Документи, складені Ревізійною комісією за підсумками проведення перевірки (висновок, пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків), мають бути протягом дня з дати їх оформлення передані до Наглядової ради та Правління Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю на найближчому засіданні Наглядової ради, Правління, а також ініціатору проведення позапланової перевірки.

Висновок за результатами планової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинен бути наданий Наглядовій раді Товариства не пізніше як за 5 днів до дати проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства.

8.2. Голова Ревізійної комісії доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства на найближчому засіданні Наглядової ради, що проводиться після здійснення перевірки Ревізійною комісією.

8.3. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія 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

8.4. Доповідь Голови Ревізійної комісії Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства окрім положень, зазначених в п.8.3. цього Положення, має містити:

- інформацію про проведені нею планові та позапланові перевірки та складені за їх підсумками висновки з посиланнями на відповідні документи та необхідними поясненнями до них;
- пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;
- інформацію про достовірність річного балансу та необхідні пояснення до нього, а також рекомендації щодо затвердження його Загальними зборами.

9. ВИНАГОРОДА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

9.1. За рішенням Загальних зборів акціонерів членам Ревізійної комісії, у період виконання ними своїх обов'язків, компенсуються витрати, пов'язані з виконанням функцій члена Ревізійної комісії.

9.2. Членам Ревізійної комісії компенсуються виплати у зв'язку із службовими відрядженнями, які включають - добові за час перебування у відрядженні, вартість проїзду до місця призначення і назад та витрати з найму жилого приміщення в порядку і розмірах, установлених чинним законодавством України.

9.3. За участь у складі Ревізійної комісії Голові та членам Ревізійної комісії може бути встановлена винагорода, розмір якої визначають загальні збори акціонерів.

10. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

10.1. Голова та члени Ревізійної комісії несуть персональну відповідальність згідно з чинним законодавством за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей у висновках та рішеннях комісії, а також за невиконання чи неналежне виконання ними своїх обов'язків.

11. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

11.1. Все, що не передбачено цим Положенням, регулюється чинним законодавством України та Статутом Товариства.

11.2. У випадку прийняття закону чи іншого законодавчого або нормативно-правового акту, який містить вимоги до діяльності товариства, у тому числі порядку скликання, проведення та діяльності органів управління товариства тощо, інші, ніж передбачені цим

Положенням, Товариство застосовує відповідні положення правового акту вищої юридичної сили.