

ЗАТВЕРДЖЕНО

Позачерговими Загальними зборами акціонерів
Публічного акціонерного товариства
«Бердичівський машинобудівний завод
«Прогрес»

Протокол №27 від "06" вересня 2016 р.

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«БЕРДИЧІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «ПРОГРЕС»
(нова редакція)**

Бердичів 2016 р.

Термін	Що означає термін
Закон	Закон України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року N 514-VI
Товариство	Публічне акціонерне товариство «Бердичівський машинобудівний завод «Прогрес»
Статут	Статут Товариства
Акціонери	Акціонери Товариства
Вищий орган	Загальні збори акціонерів Товариства
Наглядова рада	Наглядова рада Товариства
Виконавчий орган	Генеральний директор Товариства
Ревізійна Комісія	Ревізійна Комісія Товариства
Положення	Положення про Ревізійну Комісію Товариства

1. Загальні положення.

1.1. Положення про Ревізійну комісію Публічного акціонерного товариства «Бердичівський машинобудівний завод «Прогрес» розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту Публічного акціонерного товариства «Бердичівський машинобудівний завод «Прогрес» та Принципів корпоративного управління України, затверджених Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України.

1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізійної комісії, а також права, обов'язки та відповідальність членів Ревізійної комісії Товариства.

1.3. Положення затверджується і може бути змінено, доповнено лише за рішенням Вищого органу Товариства.

2. Правовий статус Ревізійної комісії.

2.1. Ревізійна комісія Товариства є органом, який здійснює контроль за загальною фінансово-господарською діяльністю Товариства, діяльністю Генерального директора, дочірніх підприємств, філій, представництв товариства та обирається відповідно до чинного законодавства та Статуту Товариства.

2.2. У своїй діяльності Комісія керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та іншими документами Товариства, що приймаються Вищим органом Товариства та Наглядовою радою.

2.3. Комісія здійснює свою діяльність шляхом проведення планових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства та дочірніх підприємств за результатами фінансового року, позапланових перевірок, спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності товариства у передбачених Положенням і законодавством випадках, а також службових розслідувань по фактам виявлених фінансових порушень.

2.4. Спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, дочірніх підприємств службові розслідування можуть проводитись за ініціативою Ревізійної комісії, за рішенням Вищого органу Товариства, на вимогу Наглядової ради Товариства, Генерального директора Товариства.

2.5. Організаційно-технічне забезпечення діяльності Комісії покладається на Генерального директора Товариства.

2.6. Ревізійна комісія у своїй діяльності підзвітна тільки Вищому органу Товариства.

2.7. Ревізійна комісія може доводити до відома членам Наглядової ради, Генеральному директору Товариства про результати проведених планових, позапланових, спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його філій та представництв. Наглядова рада та Генеральний директор Товариства не є у відношенні до Ревізійної комісії керівним органом.

3. Порядок утворення та склад Комісії.

3.1. Ревізійна комісія Товариства складається із 3 (трьох) членів, які призначаються рішенням Вищого органу Товариства. Будь-які зміни в складі Комісії затверджуються рішенням Вищого органу Товариства.

3.2. Ревізійна комісія призначається строком на 3 (три) роки, проте може бути переобрана достроково за рішенням Вищого органу Товариства.

3.3. Член Комісії може призначатись до складу Ревізійної комісії неодноразово.

3.4. Не можуть бути членами Комісії:

- Члени Наглядової ради Товариства;
- Генеральний директор Товариства;
- Члени інших органів Товариства;
- Особа, яка не має повної цивільної дієздатності або дієздатність якої обмежена.

3.5. Членами Ревізійної комісії не можуть бути особи, службову або іншу діяльність яких визнано Конституцією України та/або законом несумісною з перебуванням на цій посаді, а також особи, яким перебування на даній посаді заборонено рішенням суду.

3.6. У випадку неможливості виконання членом Комісії своїх обов'язків Вищий орган Товариства в розумний строк, але не більше 1 (одного) місяця, призначає іншого члена Комісії. До призначення Вищим органом Товариства нових членів Комісії, у разі необхідності Наглядова рада Товариства має право призначити осіб тимчасово виконуючих обов'язки члена Комісії.

3.7. Член Ревізійної комісії може бути відкликаний до закінчення терміну повноважень Ревізійної комісії за рішенням Вищого органу Товариства за наявності для цього відповідних підстав.

3.8. Повноваження члена Ревізійної комісії припиняються достроково:

- у разі одностороннього складання з себе повноважень членом Ревізійної комісії;
- у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків Голови, члена Ревізійної комісії;
- прийняття Вищим органом Товариства рішення про відкликання Голови, членів Ревізійної комісії за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов'язків;
- обрання Вищим органом Товариства нового складу Ревізійної комісії;
- в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

3.9. У випадках, передбачених п. 3.8. цього розділу, член Ревізійної комісії зобов'язаний протягом 3 (трьох) днів у письмовій формі повідомити Голову Ревізійної комісії, Вищий орган Товариства, Генерального директора Товариства та Наглядову раду Товариства про настання обставин, щодо дострокового припинення його повноважень.

3.10. У разі, якщо в процесі роботи Ревізійної комісії кількість її членів стає меншою 2, член Ревізійної комісії, що залишився у її складі, зобов'язаний протягом 3 (трьох) днів з дати, коли про це стало відомо, надати письмову вимогу до Вищого органу Товариства про обрання та призначення нового складу Ревізійної комісії.

3.11. У разі визнання роботи Ревізійної комісії незадовільною, Вищий орган Товариства приймає рішення про дострокове припинення повноважень як персонального складу Ревізійної комісії в цілому, так і окремих осіб, що входять до її складу.

3.12. Строк повноважень новообраних осіб до складу Ревізійної комісії припиняється із закінченням строку, на який обраний діючий персональний склад Ревізійної комісії.

3.13. Протягом місяця, з дати обрання нового персонального складу Ревізійної комісії, Ревізійна комісія попереднього персонального складу зобов'язана передати справи новообраній Ревізійній комісії. Передача документів має бути оформлена актом приймання-передачі.

3.14. Додаткові вимоги щодо обрання членів Ревізійної комісії, порядку її діяльності можуть визначатись рішеннями Вищого органу Товариства.

3.15. Затвердження умов договорів або трудових угод, що укладаються з членами Ревізійної комісії і регулюють питання їх роботи та оплати праці, а також визначення особи, що підписує від імені Товариства зазначені договори, здійснюється рішенням Вищого органу Товариства.

4. Функції Ревізійної комісії.

4.1. Ревізійна комісія, відповідно до покладених на неї завдань, контролює, перевіряє та аналізує поточну та фінансово-господарську діяльність Товариства та не рідше одного разу на рік проводить планову перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.

4.2. Додаткові та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, дочірніх підприємств, здійснюються за рішенням Вищого органу Товариства, на вимогу

Наглядової ради Товариства, Генерального директора Товариства, за власною ініціативою Комісії.

4.3. Ревізійна комісія здійснює повноваження шляхом виконання таких функцій:

- Контроль за виконанням Генеральним директором Товариства річних фінансових планів Товариства.
- Аналіз ефективності та повноти виконання Генеральним директором Товариства, керівниками дочірніх підприємств рішень Вищого органу Товариства та Наглядової ради щодо питань фінансово-господарської діяльності Товариства.
- Аналіз цін, за якими Товариство, дочірні підприємства закупають сировину, комплектуючі, матеріали, обладнання, а також реалізують готову продукцію (надають послуги) на предмет їх відповідності ринковим цінам на дату здійснення фінансових операцій.
- Контроль за своєчасним та повним здійсненням розрахунків з бюджетом.
- Контроль за нарахуванням, своєчасністю та повнотою виплати дивідендів.
- Аналіз ефективності використання кредитних ресурсів, які залучаються Товариством, дочірніми підприємствами.
- Аналіз ефективності використання коштів резервного та інших фондів Товариства, дочірніх підприємств, що формуються за рахунок прибутку Товариства, дочірніх підприємств.
- Перевірка фінансової документації Товариства, ведення якої забезпечується Генеральним директором Товариства.
- Аналіз угод укладених від імені Товариства, дочірніх підприємств.
- Перевірка дотримання порядку сплати акцій акціонерами у випадку проведення Товариством додаткової емісії акцій.
- Аналіз фінансового стану Товариства, дочірніх підприємств їх платоспроможності, ліквідності активів, виявлення резервів для поліпшення економічного стану підприємства і розробка рекомендацій для органів управління Товариства.
- Аналіз відповідності ведення у Товаристві, дочірніх підприємствах бухгалтерського і статистичного обліку вимогам чинного законодавства.
- Подання звітів про результати перевірок Вищому органу Товариства та надання рекомендацій Вищому органу Товариства на підставі цих звітів.
- Надання Наглядовій раді Товариства рекомендацій щодо відбору незалежних аудиторів.
- Ініціювання скликання позачергових Загальних зборів акціонерів в разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

5. Права і обов'язки Ревізійної комісії.

5.1. Ревізійна комісія має право:

5.1.1. Отримувати від органів управління Товариства, його підрозділів та служб, посадових осіб належні матеріали, бухгалтерські та інші документи протягом 3 днів після їх письмового запиту.

5.1.2. Вимагати скликання Наглядової ради, Загальних зборів акціонерів у випадках, коли виявлені порушення у фінансово-господарській діяльності потребують рішення відповідних органів управління Товариства.

5.1.3. Вимагати від посадових осіб Товариства пояснень з питань, що належать до повноважень Ревізійної комісії.

5.1.4. Отримувати, розглядати звіти аудиторів, складати відповідні висновки.

- 5.1.5. Ініціювати питання про відповідальність працівників Товариства у разі порушення ними положень, правил та інструкцій з питань фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 5.1.6. Брати участь у засіданнях Наглядової ради Товариства.
- 5.1.7. Вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.
- 5.2. **Обов'язки Ревізійної комісії:**
- 5.2.1. Проводити перевірки річної, а в разі необхідності за дорученням Голови Наглядової ради Товариства – квартальної фінансової звітності Товариства.
- 5.2.2. Складати висновки за результатами перевірок річної фінансової звітності, подавати їх Генеральному директору Товариства не пізніше ніж за два тижні після проведення перевірки. Без висновків Ревізійної комісії Загальні збори не мають права затверджувати баланс та фінансовий звіт.
- 5.2.3. Своєчасно доводити до відома Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради, Генерального директора Товариства результати здійснених перевірок і ревізій у формі звітів, доповідних, повідомлень на засіданнях органів управління.
- 5.3. Ревізійна комісія зобов'язана вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів або проведення засідання Наглядової ради Товариства, у разі, якщо виникла загроза інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб.
- 5.4. Ревізійна комісія правомочна приймати рішення, якщо на засіданні присутні не менше 2/3 членів Ревізійної комісії.
- 5.5. Витрати, пов'язані з виконанням повноважень членами Ревізійної комісії, відшкодовуються Товариством у порядку, визначеному внутрішніми документами Товариства.
- 5.2. Члени Комісії не мають права передавати або розповсюджувати заяви, довідки, доповіді, протоколи та іншу інформацію стосовно діяльності Комісії та Товариства без попереднього дозволу Вищого органу Товариства, Наглядової ради та Генерального директора Товариства. До моменту одержання дозволів зазначена інформація носить характер комерційної таємниці. У випадку залучення Комісією до своєї роботи аудиторських фірм та працівників Товариства, на зазначених осіб також розповсюджується дія цього пункту Положення.

6. Організація роботи Комісії.

- 6.1. На першому засіданні Ревізійної комісії з числа її членів обираються: голова Комісії, його заступник, які можуть бути переобрані за рішенням Ревізійної комісії протягом строку дії повноважень Ревізійної комісії.
- 6.2. Засідання Комісії проводяться згідно з прийнятим планом, а також перед початком перевірки або ревізії, та за їх результатами, але не рідше одного разу в квартал. Член Комісії має право вимагати позачергового скликання Комісії, якщо потрібне її невідкладне рішення.
- 6.3. Ревізійна комісія Товариства проводить планові, позачергові та спеціальні перевірки.
- 6.4. Строк проведення перевірки не повинен перевищувати 21 робочого дня. Проведення перевірки Ревізійною комісією не повинно порушувати нормального режиму роботи Товариства.
- 6.5. Планові перевірки Ревізійна комісія Товариства проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання висновків стосовно річного звіту та балансу. Планові перевірки проводяться без спеціального рішення органів управління Товариства.
- 6.6. Позачергові перевірки Ревізійна комісія проводить:
- за рішенням Вищого органу Товариства;
 - за рішенням Наглядової ради Товариства;

- за поданням Генерального директора Товариства;
- з власної ініціативи.

6.7. За підсумками проведення планових, позачергових та спеціальних перевірок Ревізійна комісія Товариства складає висновки, які підписують всі члени Ревізійної комісії Товариства. В разі незгоди члена Ревізійної комісії з будь-якими положеннями зазначеного документу, висновки підписуються членом Ревізійної комісії із зауваженнями, які є їх невід'ємною частиною.

6.8. Засідання Комісії вважаються правомочними, якщо на них присутні всі її члени.

6.9. Голова Комісії скликає і проводить засідання, організовує поточну роботу Комісії. Ведення протоколів її засідань та документальне забезпечення діяльності Комісії здійснює Корпоративний секретар.

6.10. Про планове засідання Ревізійної комісії її члени повинні інформуватися Головою Ревізійної комісії (а під час його відсутності - заступником Голови) в письмовій формі не пізніше ніж за 5 робочих днів до дати засідання, крім випадків, коли дату проведення наступного засідання було визначено на попередньому засіданні. Повідомлення має містити відомості про дату, час та місце проведення засідання, а також порядок денний засідання.

6.11. Не пізніше ніж за 2 дні до дати проведення засідання будь-який з членів Ревізійної комісії може запропонувати зміни або доповнення до порядку денного.

6.12. Позачергові засідання Ревізійної комісії скликаються Головою Ревізійної комісії з власної ініціативи, а також на письмову вимогу будь-якого з членів Ревізійної комісії, членів Наглядової ради, Генерального директора Товариства, за рішенням Вищого органу Товариства. Вимога щодо скликання позачергового засідання Ревізійної комісії повинна містити визначений перелік питань, що потребують обговорення Ревізійної комісії. Позачергове засідання Ревізійної комісії має бути скликане не пізніше 3 робочих днів з дати надходження вимоги або рішення на адресу Ревізійної комісії.

6.13. Про скликання позачергового засідання члени Ревізійної комісії повинні бути проінформовані не пізніше ніж за 5 робочих днів до очікуваної дати засідання.

6.14. Член Ревізійної комісії повинен особисто виконувати свої обов'язки. Член Ревізійної комісії не може передавати свої повноваження іншому члену Ревізійної комісії або третім особам. Усі члени Ревізійної комісії повинні сумлінно виконувати свої обов'язки і у своїй діяльності керуватися перш за все інтересами Товариства, а не інтересами особистого характеру чи інтересами третіх сторін.

6.15. Кожен член Ревізійної комісії має під час голосування один голос.

6.16. Всі рішення Комісії приймаються простою більшістю голосів. Акти та висновки Комісії затверджуються простою більшістю голосів. У випадку рівного поділу голосів право вирішального голосу залишається за Головою Ревізійної комісії.

6.17. Протокол засідання Ревізійної комісії підписується всіма членами Ревізійної комісії, які приймали участь у засіданні та Корпоративним секретарем. В разі незгоди члена Ревізійної комісії з будь-якими положеннями протоколу, такий протокол має бути підписаний членом Ревізійної комісії із зауваженнями, які є невід'ємною частиною протоколу і яка доводиться до відома Генерального директора Товариства, Наглядової ради, Вищого органу Товариства.

6.18. Усі протоколи засідань Ревізійної комісії оформлюються Корпоративним секретарем та підшиваються до книги протоколів, за зберігання яких відповідає Корпоративний секретар.

6.19. Книга протоколів або засвідчені витяги з неї повинні надаватися Корпоративним секретарем для ознайомлення будь-якому з членів Ревізійної комісії, Наглядової ради, Генеральним директором Товариства, Вищому органу Товариства за їх вимогою.

6.20. Товариство забезпечує Ревізійній комісії всі необхідні для роботи умови. Витрати на утримання Ревізійної комісії несе Товариство.

Прошито, пронумеровано та скріплено
печаткою

11 (одинадцять три) аркушів

Генеральний директор ПАТ «БМЗ

«Прогрес»

І.В.Щесняк

