**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Загальними зборами акціонерів

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖИТЛОКОМУНПОСТАЧТОРГ»

(Протокол № 1 від «18» квітня 2017 р.)

**ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗОРА**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«ЖИТЛОКОМУНПОСТАЧТОРГ»**

**м.Чернігів – 2017 рік**

**1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Положення про Ревізора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖИТЛОКОМУНПОСТАЧТОРГ» (надалі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖИТЛОКОМУНПОСТАЧТОРГ» (надалі – Товариство).

1.2. Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізора Товариства, а також права, обов’язки та відповідальність Ревізора Товариства.

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

**2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗОРА ТОВАРИСТВА**

2.1. Ревізор Товариства є органом, що контролює фінансово-господарську діяльність Товариства.

2.2. Завдання Ревізора полягає у здійсненні планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його філій та представництв.

2.3. Ревізор доповідає про результати проведених ним перевірок Загальним зборам акціонерам на Наглядовій раді Товариства. Наглядова рада Товариства не є у відношенні до Ревізора керівним органом.

2.4. Ревізор Товариства обирається виключно на Загальних зборах шляхом голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів.

**2.5. Не може бути Ревізором Товариства:**

- член Наглядової ради Товариства;

- Директор Товариства;

- корпоративний секретар Товариства;

- особа, яка не має повної цивільної дієздатності;

- члени інших органів Товариства.

2.6. Ревізор не може входити до складу Лічильної комісії Товариства.

2.7. Права та обов’язки Ревізора визначаються законодавством, Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства та цим Положенням, а також договором, що укладається з Ревізором Товариства.

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

2.9. Ревізор має право брати участь у засіданнях Наглядової ради та виконавчого органу у випадках, передбачених законодавством, Статутом Товариства та внутрішніми положеннями Товариства.

**2.10. Ревізор Товариства:**

- проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року;

- за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року готує висновок, в якому міститься інформація про підтвердження повноти та достовірності даних фінансової звітності за відповідний період, а також факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності та встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності;

- доповідає про результати проведених Ревізором перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства;

- підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства.

2.11. Компетенція Ревізора визначається діючим законодавством, Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства та цим Положенням.

**3. ПРАВА, ОБОВ’ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗОРА**

**3.1. Ревізор Товариства має право:**

- отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на нього функцій, протягом 3 (трьох) 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 Ревізора, під час проведення перевірок.

- оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;

- 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;

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

- у разі необхідності та у межах затвердженого Загальними зборами кошторису залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів;

- бути присутнім на Загальних зборах акціонерів Товариства та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;

- брати участь у засіданнях Наглядової ради Товариства та виконавчого органу Товариства у випадках, передбачених чинним законодавством, Статутом Товариства або внутрішніми положеннями Товариства.

- 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 Директора 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 Ревізора щодо їх усунення;

- вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

**3.2. Ревізор зобов’язаний:**

- дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов’язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну (комерційну) та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв’язку із виконанням функцій Ревізора, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;

- своєчасно надавати Директору, Наглядовій раді, Загальним зборам акціонерів повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства.

3.3. Ревізор несе відповідальність за достовірність, повноту та об’єктивність викладених у висновках Ревізора відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на них обов’язків відповідно до чинного законодавства України.

**4. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗОРА ТОВАРИСТВА**

4.1. Ревізор обирається строком на 5 (п’ять) років.

4.2. У разі, якщо після закінчення строку, на який обраний Ревізор, Загальними зборами акціонерів Товариства з будь-яких причин не буде прийняте рішення про обрання або переобрання Ревізора, повноваження Ревізора продовжуються до моменту прийняття Загальними зборами акціонерів Товариства рішення про обрання або переобрання Ревізора, але не більше, ніж на 5 (п’ять) років з моменту його обрання.

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

4.4. Після обрання з Ревізором укладається цивільно-правовий договір, у якому передбачаються права, обов’язки, відповідальність сторін, підстави дострокового припинення та наслідки розірвання договору тощо. Цивільно-правовий договір є безоплатним, якщо інше не прийняте рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства.

4.5. Від імені Товариства цивільно-правовий договір з Ревізором підписує Директор Товариства протягом 3 (трьох) робочих днів з дати його обрання на умовах, визначених Загальними зборами акціонерів Товариства.

**4.6. Повноваження Ревізора Товариства припиняються достроково:**

4.6.1.у разі одностороннього складення з себе повноважень Ревізора;

4.6.2.у разі втрати Ревізором статусу акціонера Товариства - для юридичних осіб – акціонерів;

4.6.3.у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов’язків Ревізора;

4.6.4. прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про відкликання Ревізора;

4.6.5. обрання Загальними зборами акціонерів нового Ревізора на підставі Статуту Товариства, законодавства та цього Положення;

4.6.6. в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

4.7. У випадках, передбачених п.п.4.6.2., 4.6.3. пункту 4.6. цього Положення, Ревізор зобов’язаний протягом 3 (трьох) робочих днів у письмовій формі повідомити Директора Товариства та Наглядову раду про настання цих обставин.

4.8. У разі одностороннього складення з себе повноважень, Ревізор зобов’язаний письмово повідомити про це Директора Товариства та Наглядову раду Товариства не пізніше, як за 2 (два) тижні.

**5. ОБРАННЯ РЕВІЗОРА ТОВАРИСТВА**

5.1. Ревізор Товариства обирається Загальними зборами акціонерів Товариства.

5.2. Право висувати кандидатів для обрання на посаду Ревізором мають акціонери Товариства. Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

5.3. Кандидати, які висуваються для обрання на посаду Ревізора, мають відповідати нижчезазначеним вимогам:

- володіти основами бухгалтерського обліку та виконання своїх обов’язків;

- мати достатній професійний рівень для виконання своїх обов’язків.

5.4. Пропозиція акціонера про висування кандидата для обрання на посаду Ревізора подається безпосередньо до Товариства або надсилається листом на адресу Товариства не пізніше ніж за 7 (сім)днів до дати проведення Загальних зборів акціонерів Товариства.

**5.5. Пропозиція акціонера повинна містити:**

**5.5.1. Для фізичних осіб:**

1) Прізвище, ім’я, по батькові;

2) Рік народження;

3) Особа (особи), що внесла пропозицію щодо даного кандидата;

4) Кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій Товариства, до органу якого обирається кандидат;

5) Освіта (повне найменування навчального закладу, рік закінчення, спеціальність, кваліфікація);

6) Місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посади, які обіймає кандидат у юридичних особах;

7) Загальний стаж роботи;

8) Інформація про стаж роботи протягом останніх 5 (п’яти) років (період, місце роботи, займана посада);

9) Наявність (відсутність) непогашеної (незнятої) судимості;

10) Наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатися певною діяльністю;

11) Чи є кандидат афілійованою особою Товариства;

12). Акціонери Товариства, що є афілійованими особами кандидата;

13). Наявність (відсутність) письмової заяви кандидата про згоду на обрання Ревізором Товариства; наявність (відсутність) у письмовій заяві кандидата всіх або частини відомостей, вказаних у цьому підпункті.

**5.5.2. Для юридичних осіб:**

1). Повне найменування;

2). Місцезнаходження;

3). Код за ЄДРПОУ;

4). Особа/особи, зо внесла пропозицію щодо даного кандидата;

5). Кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій Товариства;

6). Чи є кандидат афілійованою особою Товариства;

7). Акціонери Товариства, що є афілійованими особами кандидата;

8). Визначена підпунктом 6.6.1. пункту 6.6. цього Положення інформація про фізичну особу (осіб), яку (яких) кандидат – юридична особа має намір уповноважити представляти свої інтереси в органі Товариства;

9). Наявність (відсутність) письмової заяви кандидата про згоду на обрання Ревізором Товариства;

10). Наявність (відсутність) у письмовій заяві кандидата всіх або частини відомостей, вказаних у цьому підпункті.

5.6. Рішення про включення або відмову щодо включення кандидата до списку кандидатур для голосування по виборах на посаду Ревізора Товариства приймається Наглядовою радою Товариства не пізніше ніж за 4 (чотири) дні до дати проведення Загальних зборів.

5.7. Рішення про відмову щодо включення кандидата до списку кандидатур для голосування по виборах на посаду Ревізора Товариства може бути прийняте Наглядовою радою тільки у разі:

- недотримання акціонерами строку, встановленого п.5.4. цього Положення;

- неподання даних, передбачених п.5.5. цього Положення;

- якщо особа, яка висувається для обрання на посаду Ревізора, не відповідає вимогам, встановленим цим Положенням.

5.8. Кандидат, якого висунули для обрання на посаду Ревізора, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру, письмово повідомивши про це Товариство.

**6. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗОРА ТОВАРИСТВА**

6.1. Організаційною формою роботи Ревізора Товариства є планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства; вирішення питань, пов’язаних із проведенням перевірок та організацією роботи Ревізора.

6.2. Планова перевірка проводиться Ревізором за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік з метою надання Загальним зборам акціонерів Товариства висновків по річних звітах та балансах.

6.3. Строк проведення планової перевірки не повинен перевищувати 20 (двадцять) днів.

**6.4. Позапланові перевірки проводяться Ревізором:**

- з власної ініціативи;

- за рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства;

- за рішенням Наглядової ради Товариства;

- на вимогу акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 (десяти) % акцій Товариства.

6.5. Позапланова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше 7 (семи) робочих днів з моменту отримання вимоги акціонерів, або протоколу Загальних зборів акціонерів, або Наглядової ради Товариства. Строк проведення позапланової перевірки не повинен перевищувати 10 (десяти) днів.

**6.6. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізор складає висновок, в якому повинно міститися:**

6.6.1.підтвердження достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;

6.6.2. інформація про факти порушення актів законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності Товариства, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності;

6.6.3. інформація про інші факти, виявлені під час проведення перевірки.

6.7. Складений Ревізором висновок підписується Ревізором Товариства.

6.8. Ревізор зобов’язаний брати участь у проведенні перевірок і не може передавати свої повноваження третім особам.

6.9. Ревізор Товариства обов’язково перед початком проведення перевірки визначає плани, завдання, порядок проведення перевірки та після проведення перевірки приймає відповідне рішення щодо підбиття підсумків перевірки; оформлює пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

6.10. Документи, пов’язані із проведенням перевірки Ревізором фінансово-господарської діяльності Товариства, повинні бути остаточно оформлені не пізніше 3 (трьох) робочих днів з дня її закінчення.

6.11. Книга протоколів (рішень) Ревізора або завірені витяги з неї повинні бути в будь-який час надані для ознайомлення посадовим особам Товариства.

**7. ЗВІТ РЕВІЗОРА ТОВАРИСТВА**

7.1. Документи, складені Ревізором 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 Директора Товариства для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю на найближчому засіданні Наглядової ради, виконавчого органу, а також ініціатору проведення позапланової перевірки.

7.2. Висновок за результатами позапланової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинен бути наданий Наглядовій раді Товариства не пізніше як за 2 (два) дні до дати проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства.

7.3. Ревізор доповідає про результати проведених перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства на найближчому засіданні Наглядової ради, що проводиться після здійснення перевірки Ревізором.

7.4. Доповідь Ревізора Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства має містити:

7.4.1. інформацію про проведені нею планові та позапланові перевірки та складені за їх підсумками висновки з посиланням на відповідні документи та необхідними поясненнями до них;

7.4.2. пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;

7.4.3. інформацію про достовірність річного балансу та необхідні пояснення до нього, а також рекомендації щодо затвердження його Загальними зборами акціонерів Товариства.

**8. КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ**

8.1. За рішенням Загальних зборів акціонерів Ревізору, у період виконання ним своїх обов’язків, можуть компенсуватись витрати, пов’язані з виконанням обов’язків Ревізора.

8.2. Ревізору 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 житлового приміщення і порядку та розмірах, установлених чинним законодавством України.

|  |  |
| --- | --- |
| Всього прошито, пронумеровано, скріплено підписом Директора Товариства та печаткою Товариства  6 (шість) аркушів  Директор Товариства  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Соронович Л.І./  м.п. |  |
|  |  |