

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Протокол  
Загальних зборів акціонерів  
відкритого акціонерного  
товариства «РАДСАД» № 18  
від 18 квітня 2011 року

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**про РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**“РАДСАД”**

**с. Радсад, Миколаївська область, Україна**

*Положення про Ревізійну комісію ПАТ «РАДСАД»*

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення Про Ревізійну комісію Публічного акціонерного товариства «РАДСАД» (далі - Положення) розроблене і затверджене відповідно до чинного законодавства України, Статуту Публічного акціонерного товариства «РАДСАД» (далі - Товариство).

1.2. Це Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Ревізійної комісії Товариства (далі - Ревізійна комісія).

1.3. Це Положення затверджується Загальними зборами Товариства (далі - Загальні збори) і може бути змінено і доповнено лише ними.

1.4. У випадку виникнення розбіжностей між положеннями Статуту Товариства і цим Положенням повинні застосовуватись положення Статуту Товариства.

## 2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

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

2.2. Завдання Ревізійної комісії полягає у проведенні перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року (планові) та спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства (позапланові), його структурних підрозділів.

2.3. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок Загальним зборам та Наглядовій раді Товариства (далі - Наглядова рада).

2.4. У своїй діяльності Ревізійна комісія Товариства керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми нормативними актами та рішеннями, прийнятими Загальними зборами та Наглядовою радою Товариства.

## 3. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ, ПОРЯДОК УТВОРЕННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. Ревізійна комісія складається з 3 членів, які обираються Загальними зборами шляхом кумулятивного голосування строком на 5 (п'ять) років.

Строк повноважень членів Ревізійної комісії починається в момент обрання таких членів до Ревізійної комісії. Після закінчення 5-річного терміну члени Ревізійної комісії повинні бути переобрані на наступних Загальних зборах (чергових або позачергових). До моменту переобрання (обрання нових членів) члени Ревізійної комісії продовжують виконувати свої повноваження.

Повноваження членів Ревізійної комісії можуть бути достроково припинені за власною ініціативою або за рішенням Загальних зборів. Член Ревізійної комісії має право у будь-який момент припинити свої повноваження, письмово повідомивши про це Правління та Наглядову раду. Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії та одночасне обрання нових членів.

3.2. У випадку дострокового припинення повноважень члена Ревізійної комісії за власною ініціативою Ревізійна комісія повинна включити до порядку денного наступних Загальних зборів (чергових або позачергових) питання про обрання замість вибулого нового члена Ревізійної комісії. До моменту обрання нового члена Ревізійна комісія продовжує виконувати свої функції без члена, який припинив свої повноваження. У випадку дострокового припинення повноважень члена Ревізійної комісії за рішенням Загальних зборів Загальні збори, які припинили повноваження члена Ревізійної комісії, повинні замість вибулого обрати нового члена Ревізійної комісії.

3.3. Одна й та сама особа може переобиратись членом Ревізійної комісії необмежену кількість разів.

3.4. Право висувати кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії мають акціонери (їх представники) Товариства. Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

3.5. Кількість кандидатів, запропонованих одним акціонером, не може перевищувати кількісний склад Ревізійної комісії.

3.6. Пропозиція про висування кандидатів для обрання до складу Ревізійної комісії подається в письмовій формі, визначеній законом та статутом Товариства, з дотриманням вимог Положення Про Загальні збори Товариства.

3.7. Кандидат, якого висунули для обрання до складу Ревізійної комісії, має право зняти свою кандидатуру. Дана відмова подається до дня проведення Загальних зборів в письмовій формі Правлінню на адресу місцезнаходження Товариства.

3.8. Рішення Загальних зборів щодо обрання членів Ревізійної комісії приймається шляхом кумулятивного голосування акціонерів, які зареєструвались для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питань акцій.

При кумулятивному голосуванні загальна кількість голосів акціонера помножується на кількість членів Ревізійної комісії, що обираються, а акціонер має право віддати всі підраховані таким чином голоси за одного кандидата або розподілити їх між кількома кандидатами.

3.9. Голосування проводиться окремо щодо кандидатури кожного з кандидатів, внесених до списку для голосування.

3.10. Обраними до складу Ревізійної комісії вважаються кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів серед тих, хто набрав більш як 50 відсотків голосів.

3.11. Загальні збори можуть в будь-який час та з будь-яких підстав прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії та одночасне обрання нових членів.

3.12. Повноваження члена Ревізійної комісії припиняються достроково також:

- у разі одностороннього складання з себе повноважень членом Ревізійної комісії;
- у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків члена Ревізійної комісії;
- в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

У разі одностороннього складання з себе повноважень член Ревізійної комісії зобов'язаний письмово повідомити про це Правління та Наглядову раду.

#### 4. СКЛАД РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. Кількісний склад Ревізійної комісії становить 3 (три) члени, у тому числі Голова Ревізійної комісії.

4.2. Члени Ревізійної комісії обираються з числа фізичних осіб, які мають повну дієздатність та/або з числа юридичних осіб - акціонерів. Член Ревізійної комісії не може одночасно бути членом Правління, Наглядової ради або членом іншого органу Товариства. Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу 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. До складу Ревізійної комісії не повинні висуватися та обиратися особи, які є учасниками або членами органів управління юридичної особи, яка конкурує з діяльністю Товариства, та/або які мають сімейні стосунки з головним бухгалтером та Головою правління.

4.5. Голова Ревізійної комісії обирається членами Ревізійної комісії з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії.

4.6. Голова Ревізійної комісії:

- організує роботу Ревізійної комісії;
  - скликає засідання Ревізійної комісії та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організує ведення протоколів засідань Ревізійної комісії;
  - доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам та Наглядовій раді;
  - підтримує постійні контакти із іншими органами та посадовими особами Товариства;
  - має право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління.
- 4.7. Компетенція Ревізійної комісії визначається чинним законодавством України та статутом Товариства.

#### 5. ФУНКЦІЇ, ПРАВА ТА ОBOB'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

5.1. Ревізійна комісія Товариства відповідно до покладених на неї завдань контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Правління Товариства, дотримання ним вимог Статуту Товариства та внутрішніх нормативних актів, зокрема:

5.1.1. виконання встановлених Загальними зборами планів та основних напрямів діяльності Товариства;

5.1.2. виконання рішень Правління Товариства з питань фінансово-господарської діяльності і їх відповідність чинному законодавству і Статуту Товариства;

5.1.3. виконання рішень щодо усунення недоліків, виявлених попередньою перевіркою;

5.1.4. стан розрахунків по акціях з акціонерами, дотримання прав їх власників щодо розподілу прибутку, переваг і пільг у придбанні акцій нових емісій;

5.1.5. правильність визначення розміру статутного капіталу Товариства і кількості акцій, що випускаються, змін статутного капіталу Товариства;

5.1.6. використання коштів резервного фонду та інших фондів Товариства, які можуть формуватися за рахунок прибутку Товариства;

5.1.7. стан каси і майна Товариства.

5.2. Ревізійна комісія Товариства зобов'язана:

5.2.1. проводити планові та спеціальні (позапланові) перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

5.2.2. проводити перевірки щорічного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, який надається Правлінням Товариства, а також каси та майна Товариства;

5.2.3. своєчасно складати акти та висновки за підсумками перевірок та надавати їх Загальним зборам, та/або Наглядовій раді, та/або Правлінню, та/або ініціатору проведення перевірки;

5.2.4. розглядати кошториси витрат та фінансові плани Товариства;

5.2.5. здійснювати перевірку бухгалтерських документів;

5.2.6. готувати акти та висновки по річних звітах та балансах, без яких Загальні збори не вправі затверджувати звіт та баланс;

5.2.7. повідомляти Загальним зборам та Наглядовій раді Товариства про всі виявлені в ході перевірок чи розслідувань недоліки та зловживання посадових осіб Товариства;

5.2.8. негайно інформувати Наглядову раду та Правління про факти шахрайства та зловживань, які

виявлені під час перевірок;

5.2.9. здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та виконанням пропозицій Ревізійної комісії по їх усуненню;

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

5.3. Ревізійна комісія Товариства має право:

5.3.1. отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документи, необхідні для належного виконання покладених на неї функцій;

5.3.2. отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції Ревізійної комісії, під час проведення перевірок;

5.3.3. вимагати залучення до участі в перевірках, що проводяться, посадових осіб та співробітників Товариства;

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

5.3.5. ініціювати проведення позачергового засідання Наглядової ради з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;

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

5.3.7. залучати для участі у проведенні перевірок, у разі необхідності, професійних консультантів, експертів, аудиторів, з якими Головою Правління укладається відповідний договір. Витрати на оплату послуг професійних консультантів, експертів, аудиторів несе Товариство;

5.3.8. проводити службові розслідування;

5.4. Запит Ревізійної комісії на отримання інформації, документації, усних та письмових пояснення від посадових осіб та працівників Товариства подається на ім'я Товариства та повинен містити:

5.4.1. підстави для отримання інформації та/або пояснень;

5.4.2. опис необхідної інформації та/або пояснень.

5.5. Рішення про направлення запиту приймається на засіданні Ревізійної комісії та оформляється Протоколом засідання Ревізійної комісії.

5.6. Відповідь на запит Ревізійної комісії, яка містить необхідну інформацію, документи, письмові пояснення, тощо, надається протягом 3 (трьох) робочих днів з дати отримання Товариством відповідного запиту.

5.4. Члени Ревізійної комісії зобов'язані:

5.4.1. брати участь у перевірках та засіданнях Ревізійної комісії;

5.4.2. завчасно повідомляти про неможливість участі у перевірках та засіданнях Ревізійної комісії із зазначенням причини відсутності;

5.4.3. дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом.

5.4.4. не розголошувати комерційну таємницю, конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням обов'язків члена Ревізійної комісії, особам, які не мають доступу до такої інформації;

5.4.5. надавати Загальним зборам повну і точну інформацію про діяльність та фінансовий стан Товариства у вигляді звітів Ревізійної комісії.

5.4.6. брати участь з правом дорадчого голосу в засіданнях Правління Товариства.

5.5. У випадках виявлення порушень з боку Правління, інших порушень у діяльності Товариства, які не можуть бути усунені за рішенням Правління, виявлення фактів заподіяння збитків або можливості заподіяння збитків Товариству, а також в інших випадках, коли скликання Загальних зборів дозволить уникнути погіршення фінансового стану Товариства Ревізійна комісія має право вимагати скликання Загальних зборів. Ревізійна комісія має право вимагати позачергового скликання Загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами.

## 6. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

6.1. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії є:

6.1.1. планові та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;

6.1.2. засідання, на яких вирішуються питання, пов'язані із проведенням перевірок та організацією роботи ревізійної комісії.

6.2. Засідання Ревізійної комісії проводяться за необхідністю, але не рідше одного разу на рік. Перше засідання, на якому обирається Секретар Ревізійної комісії, проводиться не пізніше 60 (шестидесяти) робочих днів після проведення Загальних зборів, на яких сформовано Ревізійну комісію.

6.3. Планові перевірки Ревізійна комісія Товариства проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання висновку по річному звіту та балансу. Планові перевірки проводяться без спеціального рішення органів управління Товариства.

6.4. Спеціальні перевірки Ревізійна комісія Товариства проводить:

- за рішенням Загальних зборів Товариства;
- за рішенням Наглядової ради Товариства;
- за рішенням Правління;
- за власною ініціативою;
- на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш як 10% голосів.

6.5. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства має бути розпочата не пізніше (трьох) робочих днів з моменту отримання вимоги акціонера (ів), виписки з протоколу Загальних зборів акціонерів або засідання Наглядової ради.

6.6. Результати перевірок оформляються шляхом складання та підписання всіма членами Ревізійної комісії актів перевірок, а результати аналізу первинних документів та фінансової звітності, в тому числі балансу та річних звітів Товариства, – шляхом складання висновків, в яких має міститися інформація про:

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

6.6.2. факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності;

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

6.7. Акти перевірок та висновки Ревізійної комісії подаються на розгляд Загальних зборів, без висновків Ревізійної комісії Загальні збори акціонерів не вправі затверджувати баланс та річні звіти Товариства.

6.8. Член Ревізійної комісії, який незгоден із певними положеннями акту або висновку Ревізійної комісії має право викласти у письмовій формі свої зауваження, які є складовою та невід'ємною частиною акту або висновку Ревізійної комісії.

6.9. Ревізійна комісія Товариства може проводити службові розслідування.

6.10. Підставами для проведення розслідування можуть бути:

- заяви чи повідомлення підприємств, установ, організацій, посадових осіб;
- офіційні повідомлення органів влади та управління, їх представників;
- заяви керівників Товариства;
- офіційні заяви акціонерів Товариства на Загальних зборах, а також заяви, надіслані до Наглядової ради Товариства;
- факти, виявлені під час проведення перевірок членами Ревізійної комісії Товариства.

6.11. В випадку з'явлення хоча б однієї із підстав, зазначених в п. 6.10. цього Положення Голова Ревізійної комісії зобов'язаний терміново скликати засідання Ревізійної комісії, присвячене цьому питанню.

6.12. Матеріали службових розслідувань з актом або висновком, підписаним членами Ревізійної комісії Товариства, що проводили розслідування, передаються до Наглядової ради Товариства.

6.13. Член Ревізійної комісії приймає участь у засіданнях комісії особисто. 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.

6.14. Ревізійна комісія Товариства є правомочною приймати рішення, якщо на засіданні присутні не менш половини її членів.

6.15. Засідання Ревізійної комісії Товариства веде її Голова. В разі відсутності Голови Ревізійної комісії поважних причин в день призначеного засідання воно переноситься. Засідання Ревізійної комісії не може бути проведеним без Голови комісії.

6.16. Ревізійна комісія Товариства на своїх засіданнях розглядає та вирішує питання стосовно:

- затвердження актів та висновків по проведених перевірках;
- аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства;
- розгляду матеріалів, що дають підстави для проведення службових розслідувань;
- проведення службових розслідувань за конкретними фактами;
- затвердження висновків по матеріалах службових розслідувань;
- додержання Статуту Товариства та інших внутрішніх нормативних актів Товариства;
- контрольно-ревізійної діяльності.

6.17. Кожний член Ревізійної комісії Товариства під час голосування має один голос.

6.18. Протоколи засідання Ревізійної комісії Товариства підписується Головою та всіма членами Ревізійної комісії Товариства.

6.19. 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 підведення підсумків та оформлення пропозицій щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства.

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

6.21. Порядок денний засідання затверджується головою Ревізійної комісії.

6.22. Про скликання засідань Ревізійної комісії кожний член Ревізійної комісії та особи, що запрошуються для участі у засіданні Ревізійної комісії, повідомляються персонально.

6.23. 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.

6.24. 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.

6.25. Під час голосування на засіданні голова та члени Ревізійної комісії мають один голос. У випадку якщо голоси розділилися порівну, голос Голови Ревізійної комісії є вирішальним.

6.26. Під час засідання Ревізійної комісії ведеться протокол засідання, який підписується всіма членами Ревізійної комісії, які брали участь у її засіданні.

6.27. Протоколи засідань Ревізійної комісії або засвідчені витяги з них надаються для ознайомлення акціонерам та посадовим особам Товариства у порядку, передбаченому внутрішніми документами Товариства.

6.28. Працівники Товариства, які мають доступ до протоколів та документів Ревізійної комісії, несуть відповідальність за розголошення конфіденційної інформації та комерційної таємниці.

## 7. ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

7.1. Акт або висновок по результатах планової перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства повинен бути наданий Наглядовій раді не пізніше як за 30 (тридцять днів) до дати проведення Загальних зборів.

7.2. Документи, складені Ревізійною комісією за підсумками проведення спеціальної перевірки (акт, висновок, пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків) протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати їх оформлення передаються Наглядовій раді та Правлінню для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю, а також ініціатору проведення спеціальної перевірки.

7.3. Голова Ревізійної комісії доповідає про результати проведених Ревізійною комісією перевірок Загальним зборам, а також Наглядовій раді на найближчому її засіданні, що проводиться після здійснення перевірки Ревізійною комісією.

7.4. Доповідь голови Ревізійної комісії Загальним зборам та Наглядовій раді має містити:

7.4.1. інформацію про проведені нею планові та спеціальні перевірки та складені за їх підсумками акти та висновки, з посиланнями 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 та повноту даних фінансової звітності та необхідні пояснення до неї, також рекомендації щодо затвердження її Загальними зборами.

7.5. Ревізійна комісія після перевірки річного звіту та балансу передає один примірник затвердженого по ньому висновку Наглядовій раді Товариства до відома та звітує Загальним зборам Товариства.

## 8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТОВАРИСТВА

8.1. Члени Ревізійної комісії Товариства несуть персональну відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у актах, висновках та рішеннях комісії, а також в інших документах, що підготовлені нею.

8.2. Член Ревізійної комісії Товариства у випадку порушення, невиконання або неналежного виконання ним своїх обов'язків несе дисциплінарну, адміністративну та іншу відповідальність відповідно до чинного законодавства України і положень внутрішніх нормативних актів Товариства.

## 9. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

9.1. Це Положення вступає в силу з дня його затвердження Загальними зборами Товариства.

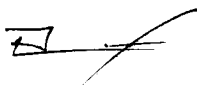
9.2. Зміни та доповнення до цього Положення набирають чинності з дня їх затвердження Загальними зборами Товариства.

Голова зборів



Редька М.В.

Секретар



Кучеренко М.В.

Прошито, продумеровано та скріплено  
печаткою \_\_\_\_\_  
Голова правління \_\_\_\_\_

