

"ЗАТВЕРДЖЕНО"

Загальними зборами акціонерів
Приватного акціонерного товариства "Дослідно-
експериментальний завод №20 цивільної авіації"
Протокол № 22 від «18» квітня 2018 року

Генеральний директор

І.В. Пархомова



ПОЛОЖЕННЯ
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ
(РЕВІЗОРА)
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ДОСЛІДНО-ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ
ЗАВОД №20 ЦИВІЛЬНОЇ АВІАЦІЇ"

(нова редакція)
код ЄДРПОУ 01128498

м. Київ
2018 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Положення про Ревізію комісію (Ревізора) Приватного акціонерного товариства "Дослідно-експериментальний завод №20 цивільної авіації" (далі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту Приватного акціонерного товариства "Дослідно-експериментальний завод №20 цивільної авіації" (далі – Товариство).
- 1.2. Положення визначає правовий статус, строк повноважень, порядок обрання та організацію роботи Ревізійної комісії (Ревізора) Товариства, а також права, обов'язки та відповідальність Ревізійної комісії (Ревізора).
- 1.3. Положення затверджується Загальними зборами акціонерів Товариства (далі – Загальні збори) і може бути змінено та доповнено лише Загальними зборами.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 2.1. Ревізійна комісія (Ревізор) – орган контролю Товариства, завданням якого є здійснення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 2.2. Ревізійна комісія (Ревізор) діє на підставі чинного законодавства, Статуту Товариства та цього Положення.
- 2.3. Ревізійна комісія (Ревізор) звітує перед Загальними зборами про свою діяльність, загальний стан Товариства та вжиті ним заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства.
- У випадку обрання Ревізійної комісії її кількісний склад становить 3 (три) особи. Кількісний склад Ревізійної комісії Товариства може бути змінений Загальними зборами акціонерів з урахуванням вимог Закону України «Про акціонерні товариства».
- Ревізійна комісія (Ревізор) обирається Загальними зборами з числа кандидатів, висунутих акціонерами Товариства або їх представників строком на п'ять років.
- 2.4. Ревізійна комісія (Ревізор) здійснює свої повноваження до призначення нової Ревізійної комісії.
- 2.5. Порядок обрання, організації роботи, виплати винагороди та відповідальність Ревізійної комісії визначаються Статутом Товариства та цим Положенням, а також договорами, що укладаються з Ревізійною комісією (Ревізором). Такі договори від імені Товариства підписуються головою Наглядової ради, Генеральним директором чи іншою уповноваженою Загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. Такі цивільно-правові договори можуть бути або оплатними або безоплатними.

3. ПРАВА ТА ОBOB'ЯЗКИ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

- 3.1. Ревізійна комісія (Ревізор) здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.
- 3.2. До компетенції Ревізійної комісії (Ревізора) входить:
- 3.2.1. Контроль дотримання Товариством законодавства України.
- 3.2.2. Розгляд звітів внутрішніх і зовнішніх аудиторів та підготовка відповідних пропозицій Загальним зборам.
- 3.2.3. Винесення, щонайменше раз на рік, на розгляд Загальних зборів звіту та висновку про результати перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року.
- 3.2.4. Винесення на Загальні збори або Наглядовій раді Товариства (далі – Наглядова рада) пропозицій щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів клієнтів Товариства.
- 3.3. Ревізійна комісія (Ревізор) має право:
- 3.3.1. Ревізувати і перевіряти у Товариства грошові та бухгалтерські документи, звіти, кошториси та інші документи, які підтверджують надходження і витрачання грошових коштів та інших матеріальних цінностей Товариства, проводити перевірку фактичної наявності цінностей Товариства (грошових коштів, цінних паперів та інше).

- 3.3.2. Перевіряти достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства, фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.
- 3.3.3. Слідкувати за дотриманням Генеральним директором наданих йому повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладання правочинів та проведення фінансових операцій від імені Товариства.
- 3.3.4. Вимагати від Генерального директора Товариства, керівників відокремлених підрозділів та дочірніх підприємств Товариства проведення інвентаризації основних фондів та інших товарно-матеріальних цінностей.
- 3.3.5. Одержувати від керівників і матеріально відповідальних осіб Товариства, його відокремлених підрозділів та дочірніх підприємств, в разі проведення ревізій або перевірок, письмові пояснення з питань, які виникають в ході перевірок.
- 3.3.6. Пред'являти керівникам Товариства та його відокремленим підрозділам, що ревізуються або перевіряються, вимоги щодо усунення виявлених порушень законодавства з питань збереження та використання майна, що знаходиться у власності Товариства, виносити на розгляд Загальних зборів питання про здійснення заходів по усуненню виявлених недоліків та порушень в фінансово-господарській діяльності Товариства.
- 3.3.7. Залучати до ревізій та перевірок зовнішніх та внутрішніх експертів і аудиторів (якщо таке залучення здійснюється на оплатній основі, воно потребує попереднього узгодження з Наглядовою радою).
- 3.3.8. Вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів.
- 3.3.9. Вимагати скликання позачергового засідання Наглядової ради.
- 3.3.10. Подавати Наглядовій раді вимогу про скликання позачергових Загальних зборів.
- 3.3.11. Доступу у службові приміщення Товариства для з'ясування питань, пов'язаних з ревізією або перевіркою.
- 3.3.12. Бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу, а також брати участь з правом дорадчого голосу у засіданнях Наглядової ради, присвячених питанням оцінки результатів діяльності Товариства.
- 3.4. Ревізійна комісія (Ревізор) зобов'язується:
- 3.4.1. Проводити перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року та складати за підсумками перевірок звіти та висновки.
- 3.4.2. Доповідати Загальним зборам і Наглядовій раді про результати проведених ревізій і перевірок та виявлені недоліки і порушення.
- 3.4.3. При проведенні ревізій та перевірок не порушувати нормального режиму роботи Товариства та його філій.
- 3.4.4. Зберігати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію. За розголошення такої інформації член Ревізійної комісії (Ревізор) несе відповідальність, передбачену чинним законодавством України.
- 3.5. Ревізійна комісія (Ревізор) несе персональну відповідальність перед Загальними зборами та Наглядовою радою за виконання їх рішень та результати діяльності Ревізійної комісії. На вимогу Загальних зборів Ревізійна комісія (Ревізор) зобов'язується надати звіт про роботу Ревізійної комісії (Ревізора) та будь-яку іншу інформацію про результати діяльності Ревізійної комісії (Ревізора).
- 3.6. Ревізійна комісія (Ревізор) відповідає за заподіяну ними Товариства шкоду відповідно до чинного законодавства.
- 3.7. Ревізійна комісія (Ревізор) відповідно до покладених на неї завдань здійснює планові та позапланові перевірки.
- 3.8. Планові перевірки Ревізійна комісія (Ревізор) Товариства здійснює:

- для підготовки не пізніше 10 числа кожного місяця висновків щодо звітів, підготовлених Генеральним директором за формою, що затверджується Наглядовою радою;
- для підготовки не пізніше 22 числа першого місяця кожного кварталу висновків щодо підготовлених Генеральним директором квартальних звітів (форми 1, 2);
- за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для подання висновків річним Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді стосовно річного звіту та балансу, результати якої затверджуються не пізніше 20 лютого року, наступного за звітним.

3.9. Позапланові перевірки Ревізійна комісія (Ревізор) проводить:

- за рішенням Загальних зборів акціонерів;
- за рішенням Наглядової ради Товариства;
- з власної ініціативи;
- на вимогу акціонерів, що володіють у сукупності більш ніж 10 відсотками голосів.

4. ОБРАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ ТА ПОРЯДОК РОБОТИ

4.1. Ревізійна комісія (Ревізор) обирається з числа кандидатів або їх представників виключно шляхом простого голосування. Строк повноважень членів Ревізійної комісії (Ревізора) складає п'ять років.

Загальні збори можуть обрати Ревізійну комісію або обрати Ревізора Товариства.

4.2. До складу Ревізійної комісії (Ревізором) не може входити (не може бути):

- член Наглядової ради;
- Генеральний директор Товариства;
- корпоративний секретар Товариства;
- особа, яка не має повної цивільної дієздатності.

Ревізійна комісія (Ревізор) не може входити до складу лічильної комісії Товариства.

4.3. При обранні Ревізійної комісії (Ревізора) застосовуються наступні правила:

4.3.1. Розмір пакета акцій, належного акціонеру, який вносить свої пропозиції щодо кандидатур для обрання на посаду членів Ревізійної комісії (Ревізора), не обмежується.

4.3.2. Попереднє висування кандидатур членів Ревізійної комісії (Ревізора) здійснюється акціонерами (їх представниками) шляхом подання відповідних письмових пропозицій Наглядовій раді Товариства на адресу місцезнаходження Товариства не менш як за 7 (сім) днів до дня проведення Загальних зборів. Наглядова рада Товариства при підготовці до Загальних зборів включає до переліку кандидатів на посаду членів Ревізійної комісії (Ревізора), за якими буде проводитись голосування, кандидатури осіб, стосовно яких надійшли письмові пропозиції або надає письмово поштовим листом обґрунтовану відмову про включення кандидатів до переліку.

4.4. Кандидат, який висувається для обрання на посаду членів Ревізійної комісії (Ревізора), має відповідати таким вимогам:

- не мати непогашеної або незнятої судимості, а також не бути позбавленим права обіймати певні посади та займатися певною діяльністю;
- не бути притягнутий як обвинувачений у кримінальній справі;
- мати вищу освіту з фінансів/економіки/юриспруденції;
- мати знання основ бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

4.5. Пропозиція про висування кандидата для обрання до складу Ревізійної комісії (Ревізора) повинна містити:

- прізвище, ім'я та по батькові або найменування особи, що її вносить;
- прізвище, ім'я, по батькові та рік народження кандидата;
- зазначення кількості акцій Товариства, що належать кандидату, або акціонеру, представником якого є кандидат;

- інформацію про освіту кандидата (назву навчального закладу, дату закінчення, спеціальність);
- інформацію про місце роботи та посади, які займав кандидат протягом останніх 5 років;
- інформацію про відповідність кандидата вимогам, які передбачені цим Положенням, зокрема, щодо бездоганної ділової репутації кандидата;
- інформацію про згоду кандидата на обрання на посаду до складу Ревізійної комісії (Ревізора) Товариства.

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

4.6. Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень Ревізійної комісії (Ревізора).

Повноваження члена Ревізійної комісії (Ревізора) можуть бути достроково припинені Загальними зборами з одночасним припиненням цивільно-правового договору з ним у разі:

4.6.1. Незадовільної оцінки його діяльності Загальними зборами за підсумками роботи за рік.

4.6.2. Невиконання або неналежного виконання членом Ревізійною комісією (Ревізором) своїх обов'язків.

4.6.3. Втрати членом Ревізійної комісії (Ревізора) статусу акціонера Товариства.

4.6.4. За рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства.

4.7. Без рішення Загальних зборів повноваження Ревізійної комісії (Ревізора) з одночасним припиненням договору припиняються:

4.7.1. За їх бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариство за два тижні – повноваження припиняються після перебігу двотижневого терміну з дня одержання Товариством відповідної письмової заяви.

4.7.2. У разі неможливості виконання обов'язків членом Ревізійної комісії (Ревізора) за станом здоров'я – повноваження припиняються з дня одержання Товариством письмової заяви членів Ревізійної комісії (Ревізора) або, у разі неможливості підписання членом Ревізійної комісії (Ревізора) такої заяви, документа від медичної установи.

4.7.3. У разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків членів Ревізійної комісії (Ревізора) – повноваження припиняються з дня набрання законної сили вироком чи рішенням суду.

4.7.4. У разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим – повноваження припиняються з дня одержання Товариством відповідного документа, що згідно з чинним законодавством встановлює такий факт.

4.8. Організаційними формами роботи Ревізійної комісії (Ревізора) є перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства (чергові та позачергові).

4.9. Результати ревізій та перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, а також висновки до звітів і балансів Товариства розглядаються Ревізійною комісією (Ревізором).

Після прийняття рішення щодо затвердження зазначених результатів та/або висновків відповідні рішення Ревізійної комісії (Ревізора) передаються:

- Наглядовій раді, якщо перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства здійснювалась за дорученням Наглядової ради Товариства або на вимогу акціонера (акціонерів), які володіють у сукупності 10 і більше відсотків простих акцій;
- Загальним зборам, якщо перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства здійснювалась за дорученням Загальних зборів акціонерів.

5. ОПЛАТА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ

5.1. Рішенням Загальних зборів затверджуються основні умови цивільно-правових договорів з Ревізійною комісією (Ревізором). Такий цивільно-правовий договір може бути

або оплатним або безоплатним. Оплата діяльності Ревізійної комісії (Ревізора) здійснюється за рішенням Товариства на підставі затвердженого Загальними зборами кошторису.

5.2. Договори з Ревізійною комісією (Ревізором), які передбачають оплату, мають включати такі основні умови щодо оплати:

5.2.1. Визначення основної суми винагороди, що буде виплачуватись членам Ревізійної комісії (Ревізору). Винагорода визначається у вигляді фіксованої суми, що має бути сплачена за підсумками року (при цьому виплати проводяться один раз на рік, протягом місяця після проведення річних Загальних зборів).

5.2.2. Заборону на виплату винагороди у разі, якщо Загальними зборами прийнято рішення про припинення повноважень Ревізійної комісії (Ревізора) з підстав, визначених у п.п. 4.6.1 та 4.6.2 цього Положення.

5.2.3. В будь-якому випадку, навіть якщо договір з Ревізійною комісією (Ревізором) є безоплатним, договір може передбачати на період виконання Ревізійною комісією (Ревізором) своїх обов'язків компенсацію витрат, пов'язаних з виконанням функцій Ревізійної комісії (Ревізора).

Ревізійній комісії (Ревізору) компенсуються:

- витрати у зв'язку із службовими відрядженнями, які включають добові за час перебування у відрядженні, вартість проїзду до місця призначення і назад та витрати по найму жилого приміщення в порядку і розмірах, установлених чинним законодавством України;
- всі належним чином підтвержені витрати щодо його проїзду від місця проживання до місця розташування Товариства (квитанції, чеки, білети), які пов'язані та безпосередньо витікають із виконання ним своїх обов'язків.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

6.1. Ревізійна комісія (Ревізор) несе персональну відповідальність перед Загальними зборами за виконання їх рішень. На вимогу Загальних зборів Ревізійна комісія (Ревізор) зобов'язана надати звіт про свою діяльність.

6.2. Члени Ревізійної комісії (Ревізор) є посадовими особами Товариства та несуть відповідальність в межах своїх повноважень.

6.3. Члени Ревізійної комісії (Ревізор) несуть цивільно-правову відповідальність перед Товариством за збитки, завдані Товариству їх винними діями (бездіяльністю), згідно із законом.

6.4. Товариство має право звернутися з позовом до Ревізійної комісії (Ревізора) про відшкодування завданих збитків на підставі рішення Загальних зборів.

6.5. Порядок притягнення Ревізійної комісії (Ревізора) до відповідальності регулюється нормами чинного законодавства України.

6.6. Ревізійна комісія (Ревізор) повинна зберігати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, що стала їй відома у зв'язку з виконанням своїх обов'язків, і несе за її розголошення відповідальність, передбачену чинним законодавством України.