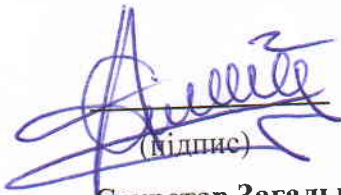


**ЗАТВЕРДЖЕНО**

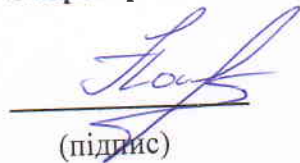
**Загальними зборами акціонерів  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА “НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ  
ІНСТИТУТ ЕЛЕКТРОМЕХАНІЧНИХ  
ПРИЛАДІВ”**

Протокол № 1 від "23" 04 2018 р.

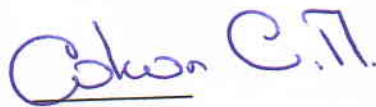
Голова Загальних зборів акціонерів

  
(підпис)

Секретар Загальних зборів акціонерів

  
(підпис)

М. П.





**ПОЛОЖЕННЯ  
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
“НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ  
ЕЛЕКТРОМЕХАНІЧНИХ ПРИЛАДІВ”**

(нова редакція)

## Зміст

1	Загальні положення	Стор. 3
2	Правовий статус Ревізійної комісії	3
3	Порядок обрання та припинення повноважень Голови та членів Ревізійної комісії	3
4	Функції, права та обов'язки Ревізійної комісії	4
5	Організація роботи Ревізійної комісії	7
6	Порядок звітності про результати перевірки	8
7	Винагорода Голови та членів Ревізійної комісії	8
8	Відповідальність членів Ревізійної комісії	9
9	Прикінцеві положення	9

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Положення про Ревізійну комісію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ЕЛЕКТРОМЕХАНІЧНИХ ПРИЛАДІВ" (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ЕЛЕКТРОМЕХАНІЧНИХ ПРИЛАДІВ" (далі - Товариство).

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.

1.3. Положення затверджується Загальними зборами акціонерів Товариства (далі – Загальні збори) і може бути змінено та доповнено лише Загальними зборами.

1.4. Витрати на утримання Ревізійної комісії несе Товариство.

1.5. У випадку, якщо окремі питання щодо порядку формування та діяльності Ревізійної комісії не врегульовані цим Положенням або вступають у протиріччя з нормами чинного законодавства та Статуту Товариства, застосовуються норми чинного законодавства та Статуту Товариства.

## **2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

2.1. Ревізійна комісія Товариства є органом, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства.

2.2. Ревізійна комісія підзвітна Загальним зборам.

## **3. ПОРЯДОК ОБРАННЯ ТА ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ ГОЛОВИ ТА ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

3.1. Кількісний склад Ревізійної комісії становить 3 (три) особи.

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

3.3. Строк повноважень членів Ревізійної комісії складає 3 (три) роки. Одна й та сама особа може переобиратися членом Ревізійної комісії на необмежену кількість термінів.

3.4. Не рідше ніж раз у три роки, до порядку денного Загальних зборів обов'язково вносяться питання щодо:

1) обрання членів Ревізійної комісії, затвердження умов цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Ревізійної комісії;

2) прийняття рішення про припинення повноважень членів Ревізійної комісії, за винятком випадків, встановлених законодавством.

3.5. До складу Ревізійної комісії входять:

- Голова Ревізійної комісії;
- Заступник Голови Ревізійної комісії;
- член Ревізійної комісії.

Заступник Голови Ревізійної комісії надає допомогу Голові Ревізійної комісії в організації роботи Ревізійної комісії, виконує його функції у разі його відсутності і відповідає за

інформаційне, технічне та протокольне забезпечення діяльності Ревізійної комісії.

3.6. До реалізації в процесі приватизації більше ніж 50 відсотків акцій держави у статутному капіталі Товариства до складу Ревізійної комісії, крім представника уповноваженого органу з управління корпоративними правами держави у статутному капіталі Товариства, включається представник центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю.

3.7. Акціонер-юридична особа має право у будь-який момент замінити свого представника у складі Ревізійної комісії, письмово повідомивши про це Правління Товариства.

3.8. У разі, якщо Загальні збори, які мали обирати Ревізійну комісію, не відбулися або Загальними зборами з будь-яких причин не буде прийнято рішення про обрання Ревізійної комісії, повноваження Ревізійної комісії продовжуються до моменту обрання (переобрання) нового складу Ревізійної комісії.

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

3.10. Не можуть бути членами Ревізійної комісії:

- 1) член Наглядової ради;
- 2) член Правління;
- 3) корпоративний секретар;
- 4) особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
- 5) члени інших органів Товариства.

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

3.11. Загальними зборами акціонерів може бути прийняте рішення про дострокове припинення повноважень членів Ревізійної комісії.

3.12. У разі, якщо в ході роботи Ревізійної комісії кількість її членів стає меншою за 2-х осіб, член Ревізійної комісії, що залишився у її складі, зобов'язаний протягом 3 днів з дати, коли про це стало відомо, надати письмову вимогу до Наглядової ради Товариства про скликання позачергових Загальних зборів з метою обрання нового складу Ревізійної комісії.

3.13. На засіданні Ревізійної комісії з її складу обираються Голова Ревізійної комісії, заступник голови Ревізійної комісії простою більшістю голосів від кількісного складу Ревізійної комісії. Голова, заступник голови Ревізійної комісії протягом строку дії повноважень Ревізійної комісії можуть бути переобрані за рішенням Ревізійної комісії.

3.14. Голова та члени Ревізійної комісії мають право працювати за суміщенням та/або сумісництвом.

#### **4. ФУНКЦІЇ, ПРАВА ТА ОBOB'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

4.1. Ревізійна комісія відповідно до покладених на неї завдань контролює, перевіряє та аналізує фінансово-господарську діяльність Товариства шляхом виконання таких функцій:

- 1) перевірка стану виконання Правлінням затвердженого Загальними зборами або Наглядовою радою фінансового плану Товариства;
- 2) перевірка стану виконання Правлінням рішень Загальних зборів та Наглядової ради в частині питань фінансово-господарської діяльності Товариства;
- 3) перевірка відповідності фінансово-господарської діяльності статуту Товариства, рішенням Загальних зборів та Наглядової ради;

- 4) перевірка своєчасності та повноти здійснення розрахунків з бюджетом;
- 5) перевірка нарахування, своєчасності та повноти виплати дивідендів;
- 6) перевірка одержання, використання та повернення кредитів;
- 7) перевірка відповідності чинному законодавству та статуту Товариства використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку Товариства;
- 8) перевірка порядку відчуження майна Товариства щодо його відповідності чинному законодавству, Статуту та внутрішнім положенням Товариства;
- 9) перевірка бухгалтерської документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства;
- 10) перевірка дотримання порядку оплати акцій акціонерами у разі проведення Товариством додаткової емісії акцій;
- 11) аналіз фінансового стану Товариства, його платоспроможності, ліквідності активів, виявлення резервів для покращення економічного стану Товариства і розробка рекомендацій для органів управління Товариством;
- 12) аналіз відповідності ведення в Товаристві бухгалтерського і статистичного обліку вимогам чинного законодавства;
- 13) подання звітів про результати перевірок Загальним зборам та надання рекомендацій на підставі цих звітів;
- 14) надання Загальним зборам або Наглядовій раді Товариства рекомендацій щодо відбору незалежних аудиторів;
- 15) ініціювання скликання позачергових Загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань з боку посадових осіб Товариства.

#### 4.2. Ревізійна комісія має право:

- 1) отримувати від органів управління Товариства, його підрозділів та служб, посадових осіб необхідні матеріали, у тому числі бухгалтерські та інші документи, протягом 3-х днів після їх письмового запиту;
- 2) вимагати скликання засідань Правління, Наглядової ради, позачергових Загальних зборів у разі виявлення порушень у фінансово-господарській діяльності, які потребують рішень відповідних органів управління Товариством;
- 3) вимагати від посадових осіб і працівників Товариства пояснень з питань, що належать до компетенції Ревізійної комісії;
- 4) отримувати, розглядати звіти аудиторів, висновки, акти, довідки контролюючих органів;
- 5) ініціювати питання про відповідальність працівників Товариства у разі порушення ними положень, правил та інструкцій з питань фінансово-господарської діяльності Товариства;
- 6) вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів.

4.3. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії визначаються Законом України "Про акціонерні товариства", іншими актами законодавства, Статутом, а також цивільно-правовим договором та/або контрактом (трудовим договором), що укладається з кожним членом Ревізійної комісії.

4.4. Виконання повноважень члена Ревізійної комісії державними службовцями

здійснюється у випадках та в порядку, визначених законодавством.

Виконання повноважень члена Ревізійної комісії особами, які перебувають на службі в органах місцевого самоврядування, здійснюється відповідно до законодавства.

4.5. Члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах акціонерів та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу. Члени Ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради.

4.6. Матеріально-технічне забезпечення діяльності Ревізійної комісії здійснює Товариство.

4.7. Обов'язки Ревізійної комісії:

- 1) проводити перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року;
- 2) здійснювати аналіз кошторисів витрат та виконання фінансових та бізнес-планів Товариства;
- 3) складати висновки за результатами здійсненої перевірки;
- 4) своєчасно доводити до відома Загальних зборів, Наглядової ради, Правління Товариства результати здійснених перевірок і ревізій у формі звітів, доповідних, повідомлень на засіданнях органів управління;
- 5) вимагати скликання позачергових Загальних зборів, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадових осіб Товариства;
- 6) здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень;
- 7) дотримуватися вимог законодавства, Статуту Товариства, рішень Загальних зборів та Положення про Ревізійну комісію.

4.8. Ревізійна комісія проводить перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

4.9. Проведення перевірки Ревізійною комісією не повинно порушувати нормальний режим роботи Товариства.

Строк проведення планової перевірки не повинен перевищувати 30 днів.

4.10. Перевірку за результатами фінансового року Ревізійна комісія проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для надання висновків до річного звіту та балансу в термін не пізніше ніж за 30 днів до дати проведення Загальних зборів.

4.11. За підсумками проведення перевірок та спеціальних перевірок Ревізійна комісія Товариства складає довідку про її результати, яка підписується членами Ревізійної комісії, що брали участь в перевірці.

У довідці повинна міститися інформація про факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

У разі незгоди члена Ревізійної комісії з будь-якими положеннями зазначеного документа, довідка про результати перевірки підписується членом Ревізійної комісії із зауваженнями, які є її невід'ємною частиною.

За підсумками проведення перевірки за результатами фінансового року Ревізійна комісія Товариства також робить висновок про повноту та достовірність річного звіту (річної фінансової звітності) Товариства, який схвалюється Ревізійною комісією та підписується Головою Ревізійної комісії та затверджується Загальними зборами акціонерів.

У висновку повинна міститися інформація про підтвердження достовірності та повноти даних річного звіту (річної фінансової звітності) за відповідний рік.

4.12. Спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства проводиться:

- 1) за рішенням Загальних зборів;
- 2) за рішенням Наглядової ради;
- 3) за рішенням Правління;
- 4) з власної ініціативи;
- 5) на вимогу акціонерів, які на момент подання вимоги сукупно є власниками більше 10 відсотків простих акцій Товариства.

Строк проведення спеціальної перевірки не повинен перевищувати 20 днів.

4.13. Незалежно від наявності ревізійної комісії (ревізора) у товаристві спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства може проводитися аудитором (аудиторською фірмою) на вимогу та за рахунок акціонерів (акціонера), які (який) на момент подання вимоги сукупно є власниками (власником) більше 10 відсотків простих акцій товариства.

## **5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

5.1. Ревізійна комісія Товариства проводить засідання перед початком перевірки для визначення планів, завдань, порядку, строку та терміну 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.

5.2. 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 нормами чинного законодавства та внутрішніми документами Товариства.

5.3. Засідання Ревізійної комісії скликаються її Головою (заступником Голови в разі неможливості Голови виконувати свої повноваження) в разі необхідності, але не рідше одного разу на рік. Будь-хто з членів Ревізійної комісії, Наглядової ради, Правління або акціонер (акціонери), які сукупно є власниками не менше ніж 10 відсотків простих акцій Товариства, мають право вимагати проведення позачергового засідання Ревізійної комісії, а Голова Ревізійної комісії зобов'язаний в такому випадку скликати та провести таке засідання із запропонованим ініціатором скликання порядком денним.

5.4. Засідання Ревізійної комісії веде її Голова.

5.5. Ревізійна комісія уповноважена вирішувати питання, віднесені до її компетенції, якщо на її засіданні присутні 2 (два) її члена.

5.6. Усі питання, що віднесені до компетенції Ревізійної комісії, вирішуються колегіально. Кожен член Ревізійної комісії має один голос. Рішення Ревізійної комісії приймаються простою більшістю голосів її членів, які присутні на її засіданні. При однаковій кількості голосів голос головуючого на засіданні комісії є вирішальним.

5.7. Під час засідання ведеться протокол засідання. Протокол засідання Ревізійної комісії має бути остаточно оформлений та переданий до Товариства у строк не пізніше ніж протягом п'яти робочих днів після проведення засідання.

5.8. Протокол засідання Ревізійної комісії підписується всіма членами Ревізійної комісії,

які брали участь у засіданні. У разі незгоди члена Ревізійної комісії з будь-якими положеннями протоколу такий протокол має бути підписаний членом Ревізійної комісії із зауваженнями та пропозиціями, які є невід'ємною частиною протоколу.

5.9. Витяги з протоколів засідань Ревізійної комісії оформлюються та підписуються Головою Ревізійної комісії.

5.10. Протоколи засідань Ревізійної комісії та/або витяги з них надаються для ознайомлення будь-якому з членів Ревізійної комісії, Наглядової ради, Правління та акціонерам Товариства у порядку, встановленому Статутом та внутрішніми документами Товариства.

5.11. Протоколи засідань Ревізійної комісії зберігаються протягом всього строку діяльності Товариства.

5.12. Товариство забезпечує Ревізійній комісії всі необхідні для роботи умови.

## **6. ПОРЯДОК ЗВІТНОСТІ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ПЕРЕВІРКИ**

6.1. Голова Ревізійної комісії представляє на річних Загальних зборах звіт та висновок за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за підсумками фінансового року. Висновки Ревізійної комісії затверджують Загальні збори.

6.2. Звіт Ревізійної комісії 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 та повноту фінансової звітності, а також рекомендації щодо затвердження її Загальними зборами.

6.4. Висновки Ревізійної комісії мають містити інформацію про:

- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;
- факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності Товариства, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

6.5. Висновки, складені за результатами здійснених перевірок, Ревізійна комісія подає Правлінню або Наглядовій раді не пізніше ніж через два тижні після проведення перевірки.

## **7. ВИНАГОРОДА ГОЛОВИ ТА ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

7.1. Члени Ревізійної комісії мають право на оплату своєї діяльності за рахунок Товариства.

Члени Ревізійної комісії здійснюють свої повноваження на підставі цивільно-правового договору та/або контракту (трудоного договору), що укладається з кожним членом Ревізійної комісії.

Цивільно-правовий договір з членом Ревізійної комісії може бути або оплатним, або безоплатним.

У договорі з членом Ревізійної комісії може бути передбачена виплата йому винагороди та сплата Товариством єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.



7.2 Затвердження умов цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з членами Ревізійної комісії, встановлення розміру їх винагороди покладається на Загальні збори або здійснюється відповідно до чинного законодавства.

7.3. Від імені Товариства цивільно-правовий договір, контракт (трудоий договір) підписує Голова Правління або особа, спеціально уповноважена на те Загальними зборами.

7.4. Дія цивільно-правового договору або контракту (трудоого договору) з членом Ревізійної комісії припиняється у разі припинення його повноважень.

## **8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ**

8.1. Члени Ревізійної комісії несуть відповідальність за порушення чинного законодавства, не повноту або не об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях Ревізійної комісії.

8.2. За порушення вимог чинного законодавства України, а також положень Статуту та внутрішніх нормативних документів Товариства члени Ревізійної комісії можуть бути притягнуті до відповідальності згідно з нормами чинного законодавства України.

8.3. Голова Ревізійної комісії несе персональну відповідальність перед Загальними зборами та Наглядною радою за не виконання їх рішень. На вимогу Загальних зборів Голова Ревізійної комісії зобов'язаний надати звіт про роботу Ревізійної комісії та будь-яку іншу інформацію про результати діяльності Ревізійної комісії.

8.4. Порядок та підстави притягнення членів Ревізійної комісії до відповідальності регулюються нормами чинного законодавства України, Статутом та внутрішніми документами Товариства.

8.5. Члени Ревізійної комісії зобов'язані зберігати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію і несуть за її розголошення відповідальність, передбачену чинним законодавством України.

8.6. Члени Ревізійної комісії несуть відповідальність перед Товариством за збитки, завдані Товариству своїми діями (бездіяльністю), згідно із законом.

8.7. Член Ревізійної комісії - юридична особа несе відповідальність перед Товариством за дії свого представника у Ревізійній комісії.

## **9. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

9.1. Це Положення набирає чинності з дати його затвердження Загальними зборами. Внесення змін та доповнень до цього Положення належить до компетенції Загальних зборів.

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

**Голова Зборів**

**Секретар Зборів**

