

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства  
освіти і науки, молоді  
та спорту України  
27.12.2011 № 1546

ПОЛОЖЕННЯ  
ПРО РЕВІЗІЙНУ КОМІСІЮ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-  
ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»

м. Київ  
2011 р.

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про ревізійну комісію Публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо-поліграфічне об'єднання» (далі – Положення) розроблено відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про управління об'єктами державної власності», Статуту ПАТ «ДАК «Укрвидавполіграфія» (далі – Компанія) та рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.12.2003 р. № 571 «Про затвердження Принципів корпоративного управління».

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 Компанії.

1.3. Положення затверджується наказом Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України (далі - Міністерство) і може бути змінено та доповнено лише наказом Міністерства.

## 2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

2.1. Ревізійна комісія є органом управління Компанії, який контролює фінансово-господарську діяльність правління Компанії і утворюється та звільняється наказом Міністерства.

2.2. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок Міністерству і наглядовій раді Компанії.

## 3. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

3.1. Ревізійна комісія утворюється наказом Міністерства у кількості 5 осіб строком на 5 років.

3.2. У разі вибуття члена ревізійної комісії з її складу до закінчення терміну повноважень, Міністерство призначає замість нього нового члена на решту терміну повноважень ревізійної комісії.

3.3. Не можуть бути членами ревізійної комісії:

- член наглядової ради;
- член правління;
- корпоративний секретар;
- члени інших органів Компанії;
- особа, яка не має повної цивільної дієздатності.

3.4. Член ревізійної комісії може бути відкликаний (звільнений) за наявності для цього підстав до закінчення строку повноважень ревізійної комісії за наказом Міністерства.

3.5. Повноваження члена ревізійної комісії припиняються достроково у разі:

1) виникнення обставин, які відповідно до законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків голови або члена ревізійної комісії;

2) прийняття Міністерством рішення про відкликання голови та/або членів ревізійної комісії;

3) призначення Міністерством нового складу ревізійної комісії (ревізора);

4) в інших випадках, передбачених чинним законодавством України, Статутом та цим Положенням.

3.6. У разі, якщо в ході роботи ревізійної комісії кількість її членів стає меншою за 1/2 загальної кількості, члени ревізійної комісії, що залишилися у її складі, зобов'язані протягом 3 днів з дати, коли про це стало відомо, надати письмову вимогу до наглядової ради Компанії про винесення на розгляд Міністерства питання про призначення нового складу ревізійної комісії.

3.7. У разі визнання роботи ревізійної комісії незадовільною, Міністерство може прийняти рішення про дострокове припинення повноважень як персонального складу ревізійної комісії в цілому, так і окремих осіб, що входять до її складу.

#### 4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

4.1. При здійсненні контролю за фінансово-господарською діяльністю Компанії ревізійна комісія перевіряє:

1) достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності Компанії;

2) відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності відповідним нормативним документам;

3) своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій відповідно до встановлених правил та порядку;

4) дотримання правлінням, головою та членами правління Компанії наданих їм повноважень щодо розпорядження майном Компанії, укладання правочинів та проведення фінансових операцій від імені Компанії;

5) своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Компанії;

6) зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей;

7) використання коштів резервного капіталу та інших фондів Компанії;

8) правильність нарахування та виплати дивідендів;

9) дотримання порядку оплати акцій Компанії;

10) фінансовий стан Компанії, рівень її платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.

4.2. Ревізійна комісія має право:

- отримувати від органів управління Компанії, його підрозділів та служб, посадових осіб належні матеріали, бухгалтерські та інші документи протягом 3 днів після їх письмового запиту;

- вимагати скликання засідань виконавчого органу, наглядової ради у разі виявлення порушень у фінансово-господарській діяльності, які потребують рішень відповідних органів управління Компанії;

- вимагати від посадових осіб Компанії пояснень з питань, що належать до компетенції ревізійної комісії;

- отримувати, розглядати звіти аудиторів, висновки контролюючих органів;

- на доступ на територію Компанії та безпосередньо до його приміщень з обов'язковим дотриманням внутрішнього режиму та розпорядку Компанії;
- брати участь у засіданнях наглядової ради та правління у випадках, передбачених Статутом Компанії та цим Положенням.

## 5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

5.1. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Компанії за результатами фінансового року. Правління Компанії забезпечує членам ревізійної комісії доступ до інформації в межах, передбачених Статутом Компанії та цим Положенням.

5.2. Проведення перевірки ревізійною комісією не повинно порушувати нормальний режим роботи Компанії.

5.3. Перевірку за результатами фінансового року ревізійна комісія Компанії проводить за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік для надання висновків до річного звіту та балансу в термін не пізніше ніж до 1 квітня року, що настає після звітного.

5.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії за результатами фінансового року ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про:

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

5.5. Висновок підписуються членами ревізійної комісії Компанії, що брали участь у перевірці. У разі незгоди члена ревізійної комісії з будь-якими положеннями зазначеного документа висновки підписуються членом ревізійної комісії із зауваженнями, які є їх невід'ємною частиною.

5.6. Ревізійна комісія Компанії 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 Компанії. Ревізійна комісія може розробляти план-графік своїх засідань на рік, але не рідше одного разу на квартал.

5.7. У разі відсутності плану-графіка засідань про планове засідання ревізійної комісії її членів повинен поінформувати голова ревізійної комісії (а у разі його відсутності - заступник 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.

5.8. Позачергові засідання ревізійної комісії скликаються головою ревізійної комісії (у разі його відсутності - заступником голови) з власної ініціативи, а також на письмову вимогу будь-якого з членів ревізійної комісії.

Вимога щодо скликання позачергового засідання ревізійної комісії повинна містити визначений перелік питань, що потребують обговорення ревізійної комісії.

5.9. Позачергове засідання ревізійної комісії має бути скликане протягом 3 робочих днів з дати надходження вимоги осіб, зазначених у п. 5.8 цього розділу.

5.10. 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 законодавства та внутрішніми документами Компанії.

5.11. Ревізійна комісія є правомочною приймати рішення, якщо в засіданні бере участь не менше половини її членів.

5.12. Кожен член ревізійної комісії має під час голосування один голос.

5.13. Рішення з усіх питань приймаються відкритим голосуванням і вважаються прийнятими, якщо за них подано більше 50 відсотків голосів присутніх членів ревізійної комісії. У разі, якщо голоси розділилися порівну, голос голови ревізійної комісії є вирішальним.

5.14. Протокол засідання ревізійної комісії (ревізора) 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.

5.15. Усі протоколи засідань ревізійної комісії оформляються секретарем ревізійної комісії та підшиваються до книги протоколів, яка зберігається в Компанії.

5.16. Книга протоколів або засвідчені витяги з неї повинні надаватися для ознайомлення будь-якому з членів ревізійної комісії, наглядової ради, виконавчого органу та Міністерству у порядку, встановленому статутом Компанії.

5.17. Компанія забезпечує ревізійній комісії всі необхідні для роботи умови.

## 6. ПОРЯДОК ЗВІТНОСТІ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ПЕРЕВІРОК

6.1. За наслідком перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії, голова ревізійної комісії щороку надає на затвердження Міністерству звіт та висновок за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії за підсумками фінансового року.

6.2. Звіт ревізійної комісії (ревізора) має містити:

1) інформацію про проведені нею перевірки та складені за їх підсумками висновки з посиланнями на відповідні документи та необхідними поясненнями до них;

2) пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Компанії;

3) інформацію про достовірність та повноту фінансової звітності, а також рекомендації щодо її затвердження Міністерством.

6.3. Висновки, складені за результатами здійснених перевірок, ревізійна комісія подає Міністерству, правлінню та наглядовій раді Компанії не пізніше ніж за два тижні після проведення перевірки.

## 7. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

7.1. Члени ревізійної комісії несуть відповідальність за відповідність, повноту та об'єктивність відомостей, які містяться у висновках та рішеннях ревізійної комісії.

7.2. За порушення вимог законодавства України, а також положень Статуту Компанії та цього Положення члени ревізійної комісії можуть бути притягнуті до відповідальності згідно з нормами законодавства України.

7.3. Порядок та підстави притягнення членів ревізійної комісії до відповідальності регулюються нормами законодавства України та Статутом Компанії.

Голова правління  
ПАТ «ДАК «Укрвидавполіграфія»

В. Продан