

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
**Загальними зборами акціонерів**  
**Публічного акціонерного товариства**  
**«УКРАЇНСЬКА БІРЖА»**  
**Протокол №17 від 20 квітня 2018 р.**

Голова Загальних зборів акціонерів

(О.В. Сухоруков)

Секретар Загальних зборів акціонерів

(М.П. Чернюк)

# **ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕВІЗОРА АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УКРАЇНСЬКА БІРЖА"**

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

- 1.1. Положення про Ревізора Акціонерного товариства «Українська біржа» (далі - Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту Акціонерного товариства «Українська біржа» (далі - Біржа).
- 1.2. Положення визначає правовий статус, строк повноважень, порядок обрання та припинення повноважень, організацію роботи Ревізора Біржі.
- 1.3. Це Положення затверджується Загальними зборами акціонерів Біржі і може бути змінено та доповнено лише ними.

## **2. ПРАВОВИЙ СТАТУС РЕВІЗОРА**

- 2.1. Ревізор є органом Біржі, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Біржі.
- 2.2. Завдання Ревізора полягає у здійсненні планових та позапланових (спеціальних) перевірок фінансово-господарської діяльності Біржі, її філій та представництв.
- 2.3. Ревізор доповідає про результати проведених ним перевірок Загальним зборам акціонерів та Біржовій раді. Біржова рада не є у відношенні до Ревізора керівним органом.
- 2.4. Компетенція Ревізора визначається чинним законодавством України, Статутом Біржі та цим Положенням.

## **3. КОМПЕТЕНЦІЯ РЕВІЗОРА**

- 3.1. У відповідності до своєї компетенції Ревізор проводить ревізії (перевірки) фінансово-господарської діяльності Біржі, контролює дотримання норм чинного законодавства, положень Статуту і законних прав і інтересів акціонерів.
- 3.2. Організаційними формами роботи Ревізора є:
  - 3.2.1. Щорічні перевірки - за підсумками відповідного фінансового року;
  - 3.2.2. Позачергові (спеціальні) перевірки.
- 3.3. Позачергові (спеціальні) перевірки проводяться Ревізором із власної ініціативи, за дорученням Загальних зборів акціонерів, Біржової ради, Правління, а також за вимогою

акціонера (акціонерів), що сукупно є власником (власниками) більше 10 (десяти) відсотків голосуючих акцій Біржі.

3.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Біржі Ревізор складає звіт і висновок з підтвердженням вірогідності даних звітів, та інших фінансових документів Біржі.

3.5. Ревізор підтверджує вірогідність даних річного звіту Біржі, бухгалтерського балансу, рахунку прибутків і збитків Загальним зборам акціонерів.

3.6. У випадку виявлення розбіжностей у звітах та інших фінансових документах Ревізор дає розпорядження відповідним органам Біржі про усунення виявлених порушень. Розпорядження є документом, обов'язковим для виконання всіма органами Біржі. У випадку незгоди Біржової ради або Правління з розпорядженнями Ревізора, вони зобов'язані внести необхідні зміни у відповідні документи і надати свої письмові пояснення Загальним зборам акціонерів, які повинні дати оцінку наданим документам.

3.7. Висновок Ревізора складається в довільній формі і повинен також містити інформацію 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 звітності.

У випадку виявлення фактів порушення прав і законних інтересів акціонерів Ревізор зобов'язаний відобразити виявлені факти порушень у своєму звіті.

3.8. Звіт Ревізора - головний документ, що складається в ході перевірки, що проводиться, і відображує в різній формі (таблиці, графіки, діаграми і ін.) основні фактичні результати такої перевірки.

3.9. Звіт Ревізора за формою і змістом повинен відповідати загальноприйнятим вимогам і стандартам, що застосовуються у контрольно-ревізійній діяльності в Україні.

3.10. Крім проведення щорічних і позачергових (спеціальних) перевірок фінансово-господарської діяльності Ревізор вправі здійснювати оперативний контроль за законністю в діяльності органів Біржі, у тому числі Ревізор має право:

3.10.1. Знайомитися з усіма необхідними документами і матеріалами, включаючи бухгалтерську звітність, що зв'язані з фінансово-господарською діяльністю Біржі;

3.10.2. При необхідності вимагати особистих пояснень від будь-якої посадової особи Біржі.

3.11. Ревізор зобов'язаний вимагати від Біржової ради скликання позачергових Загальних зборів акціонерів у випадках:

3.11.1. Виникнення погрози істотним інтересам Біржі або виявлення зловживань посадових осіб Біржі;

3.11.2. Виявлення фактів порушення Біржею процедури укладання угод, пов'язаних із придбанням і/або відчуженням майна Біржі, що передбачено законодавством України і Статутом Біржі, у випадках, якщо Біржі в результаті укладення такої угоди нанесені збитки;

3.11.3. Встановлення фактів розтрат, розкрадання і шахрайства співробітниками Біржі і/або здійснення інших протиправних дій, що заподіяли збитки Біржі.

#### **4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ РЕВІЗОРА**

4.1. Права та обов'язки Ревізора визначаються чинним законодавством України, Статутом Біржі, цим Положенням, а також договором, що укладається з Ревізором. (Додаток 1 цього Положення).

При здійсненні контролю за фінансово-господарською діяльністю Біржі, Ревізор перевіряє:

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

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 Біржі наданих йому повноважень щодо розпорядження майном Біржі, укладання правочинів та проведення фінансових операцій від імені Біржі;
- 5) своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Біржі;
- 6) зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей;
- 7) використання коштів резервного капіталу та інших фондів Біржі;
- 8) дотримання порядку оплати акцій Біржі;
- 9) фінансовий стан Біржі, рівень її платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.

#### 4.2. Ревізор має право:

- 1) отримувати від посадових осіб Біржі інформацію та документацію, необхідні для належного виконання покладених на нього функцій, протягом 5-ти робочих днів з дати подання письмової вимоги про надання такої інформації та документації;
- 2) отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Біржі щодо питань, які належать до компетенції Ревізора, під час проведення перевірок. Посадові особи Біржі несуть відповідальність за ненадання Ревізору на його вимогу чіткої, своєчасної, повної та достовірної інформації стосовно фінансово-економічної діяльності Біржі;
- 3) оглядати приміщення, де зберігаються грошові кошти і матеріальні цінності та перевіряти їх фактичну наявність;
- 4) вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів акціонерів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів. Ревізор має право бути присутнім на Загальних зборах акціонерів та брати участь у обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;
- 5) ініціювати проведення засідання Правління та вимагати проведення позачергового засідання Біржової ради з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Біржі або виявленням зловживань, вчинених посадовими особами Біржі;
- 6) вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час проведення перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Біржі;
- 7) у разі необхідності та у межах затвердженого Загальними зборами кошторису залучати для участі у проведенні перевірок професійних консультантів, експертів, аудиторів;
- 8) проводити позапланові (спеціальні) перевірки фінансово-господарської діяльності Біржі.

#### 4.3. Ревізор зобов'язаний:

- 1) проводити планові та позапланові (спеціальні) перевірки фінансово-господарської діяльності Біржі;
- 2) своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Біржовій раді та ініціатору проведення позапланової (спеціальної) перевірки;
- 3) надавати висновки за підсумками перевірок для ознайомлення Правлінню Біржі;
- 4) доповідати Загальним зборам акціонерів та Біржовій раді про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;
- 5) негайно інформувати Біржову раду та Правління про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;
- 6) здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та за виконанням пропозицій Ревізора щодо їх усунення;
- 7) вимагати скликання позачергових Загальних зборів акціонерів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Біржі або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Біржі.

8) дотримуватися всіх встановлених у Біржі правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом; не розголошувати конфіденційну 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;

4.4 Ревізор несе відповідальність за достовірність, повноту та об'єктивність викладених у висновках Ревізора відомостей, а також за невиконання або неналежне виконання покладених на нього обов'язків.

## 5. ОБРАННЯ РЕВІЗОРА

5.1. Ревізор обирається Загальними зборами акціонерів з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів на строк до наступних річних Загальних зборів акціонер Біржі.

Рішення про обрання Ревізора приймається простою більшістю голосів акціонерів (більше 50 (п'ятдесят) відсотків голосів акціонерів), які зареєструвалися для участі у Загальних зборах акціонерів та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування проводиться окремо щодо кандидатури кожного з кандидатів, внесених до переліку для голосування.

5.2. Ревізор не може бути одночасно членом Біржової ради, членом Правління Біржі та членом інших органів Біржі, а також не може входити до складу Лічильної комісії Біржі.

5.3. Ревізором може бути особа, якій згідно із чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств.

5.4. У разі настання подій, що зазначені в підпунктах 1, 2 та 3 пункту 6.4 даного Положення, Біржова рада має оголосити про скликання позачергових Загальних зборів з метою обрання нового Ревізора.

5.5. Право висувати кандидатів для обрання Ревізором мають акціонери Біржі. Акціонер має право висувати власну кандидатуру.

5.6. Пропозиція акціонера про висування кандидата для обрання Ревізора подається безпосередньо до Біржі або надсилається листом на адресу Біржі не пізніше як за 7 днів до дати проведення Загальних зборів.

5.7. Пропозиція акціонера повинна містити зазначену нижче інформацію та письмову згоду кандидата на обрання Ревізором

1) прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) кандидата;  
2) рік народження кандидата;  
3) особа (особи), що внесла(и) пропозицію щодо даного кандидата (із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності)/найменування акціонера, розміру пакета акцій, що йому належить);

4) кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій Біржі;  
5) освіта (повне найменування навчального закладу, рік закінчення, спеціальність, кваліфікація) кандидата;

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

7) інформація про стаж роботи протягом останніх п'яти років (період, місце роботи, займана посада);

8) наявність (відсутність) непогашеної (незнятої) судимості;  
9) наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю;

10) чи є кандидат афілійованою особою Біржі;

11) інформація про:  
акціонерів Біржі - власників 10 і більше відсотків простих акцій, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за

наявності)/найменування кожного з таких акціонерів, розміру пакета акцій, що їм належать;

посадових осіб Біржі, що є афілійованими особами кандидата, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові (за наявності), посади посадової особи Біржі.

Пропозиція повинна бути підписана акціонером (його повноважним представником), що її вносить.

5.8. Пропозиції щодо кандидатів в Ревізорів Біржі, що отримані з порушенням строку згідно з п. 5.6. цього Положення, до переліку кандидатур для голосування на Загальних зборах акціонерів щодо обрання Ревізора Біржі не приймаються.

5.9. Кандидат, якого висунули для обрання Ревізором Біржі, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру, письмово повідомивши про це Біржу.

## **6. СТРОК ПОВНОВАЖЕНЬ РЕВІЗОРА**

6.1. Ревізор обирається на строк до наступних річних Загальних зборів акціонерів Біржі.

6.2. Якщо річні Загальні збори акціонерів не були проведені у строк, встановлений Законом України "Про акціонерні товариства", або не було прийнято рішення щодо обрання та припинення повноважень Ревізора, його повноваження продовжуються до дати прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про обрання та припинення повноважень Ревізора.

6.3. Одна й та сама особа може переобиратися Ревізором необмежену кількість термінів.

6.4. Повноваження Ревізора припиняються достроково:

- 1) у разі одностороннього складання з себе повноважень Ревізора;
- 2) у разі виникнення обставин, які відповідно до чинного законодавства України перешкоджають виконанню обов'язків Ревізора;
- 3) прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про відкликання Ревізора за невиконання або неналежне виконання покладених на нього обов'язків;
- 4) обрання Загальними зборами акціонерів нового Ревізора на підставі п. 5.4 цього Положення;
- б) в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

6.5. У випадку, передбаченому підпунктом 2 п. 6.4 цього Положення, Ревізор зобов'язаний протягом 2-х робочих днів у письмовій формі повідомити Правління та Біржову раду Біржі про настання цих обставин.

6.6. У разі одностороннього складання з себе повноважень Ревізор зобов'язаний письмово повідомити про це Правління та Біржову раду не пізніше як за 60 календарних днів до дати складання повноважень.

## **7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ РЕВІЗОРА**

7.1. Організаційними формами роботи Ревізора є планові та позапланові (спеціальні) перевірки фінансово-господарської діяльності Біржі.

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

Строк проведення планової перевірки не повинен перевищувати 20 календарних днів.

7.3. Позапланові (спеціальна) перевірки проводяться Ревізором:

- з власної ініціативи;
- за рішенням Загальних зборів акціонерів;
- за рішенням Біржової ради;
- за рішенням Правління;
- на вимогу акціонера (акціонерів), які сукупно є власником (власниками) більше 10 (десяти) відсотків голосуючих акцій Біржі.

Позапланова (спеціальна) перевірка фінансово-господарської діяльності Біржі має бути розпочата не пізніше 10 робочих днів з моменту отримання вимоги акціонерів або протоколу Загальних зборів акціонерів, Біржової ради або Правління, якщо цими органами не буде встановлений інший термін. Строк проведення позапланової (спеціальної) перевірки не повинен перевищувати 20 календарних днів.

У разі необхідності для проведення планових та позапланових (спеціальних) перевірок Ревізором можуть залучатися незалежні фахівці, в межах кошторису, затвердженого Загальними зборами акціонерів або Біржовою радою.

7.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Біржі Ревізор складає висновок, в якому має міститися:

- підтвердження достовірності даних фінансової звітності Біржі за відповідний період;
- інформація про виявлені факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності;
- інформація про інші факти, виявлені під час проведення перевірки.

Документи, пов'язані із проведенням перевірки Ревізором фінансово-господарської діяльності Біржі, повинні бути остаточно оформлені не пізніше трьох робочих днів з дня її закінчення.

## **8. ЗВІТ РЕВІЗОРА**

8.1. Документи, складені Ревізором за підсумками проведення перевірки мають бути протягом дня з дати їх оформлення передані до Біржової ради та Правління Біржі для оперативного розгляду та реагування на результати здійсненого контролю на найближчому засіданні Біржової ради, Правління, а також ініціатору проведення позапланової перевірки.

8.2. Висновок за результатами планової перевірки фінансово-господарської діяльності Біржі повинен бути наданий Біржовій раді не пізніше як за 5-ть робочих днів до дати проведення чергових Загальних зборів акціонерів Біржі.

8.3. Ревізор доповідає про результати проведених перевірок Загальним зборам акціонерів та Біржовій раді на найближчому засіданні Біржової ради, що проводиться після здійснення перевірки Ревізором.

8.4. Доповідь Ревізора Загальним зборам акціонерів та Біржовій раді має містити:

1) інформацію про проведені ним планові та позапланові (спеціальні) 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 Біржі;

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

## **9. ВИНАГОРОДА ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ**

9.1. Загальними зборами акціонерів може бути прийняте рішення щодо виплати винагороди та компенсаційних виплат Ревізору у період виконання ними своїх обов'язків.

9.2. Розмір винагороди Ревізору встановлюється Загальними зборами акціонерів. Компенсація витрат у зв'язку з службовими відрядженнями здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства.

**ДОГОВІР № \_\_\_\_\_**  
**на виконання функцій Ревізора АТ «Українська біржа»**

м. Київ «\_\_\_» \_\_\_\_\_ р.  
**Публічне акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»** (надалі - Біржа) в особі Голови Правління/уповноваженого представника акціонерів \_\_\_\_\_, який діє на підставі Статуту/рішення Загальних зборів акціонерів (Протокол № \_\_ від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року), з однієї сторони, та \_\_\_\_\_, (надалі - Ревізор), зареєстрований за адресою: \_\_\_\_\_, з другої сторони, надалі разом іменовані як «Сторони», а кожне окремо як «Сторона», уклали цей цивільно-правовий договір (надалі – «Договір») про наступне:

**1. Предмет Договору**

- 1.1. Предметом цього Договору є строкове безоплатне виконання функцій Ревізора АТ «Українська біржа».
- 1.2. Сроком виконання функцій Ревізора - з дати прийняття рішення про обрання Ревізора до наступних річних Загальних зборів акціонерів Біржі.
- 1.3. Сроком виконання функцій Ревізора може бути зменшений на підставі рішення Загальних зборів акціонерів або на підставі пункту 6.4. Положення про Ревізора ПАТ «Українська біржа» (надалі – Положення про Ревізора).
- 1.4. На правовідносини Сторін за цим Договором не поширюється дія будь-яких нормативно-правових актів про працю.

**2. Порядок виконання Договору**

- 2.1. Виконання функцій Ревізора здійснюється на умовах, встановлених цим Договором, Статутом Біржі, Положенням про Ревізора, рішеннями Загальних зборів акціонерів Біржі та у відповідності до чинного законодавства, що регулює діяльність акціонерного товариства.

**3. Права та обов'язки сторін**

- 3.1. Біржа зобов'язується забезпечити всі умови необхідні для виконання функцій Ревізора, надавати документи та інформацію, яка може бути обґрунтовано необхідна для належного виконання зазначених функцій.
- 3.2. Ревізор зобов'язується та погоджується виконувати свої функції відповідно до Статуту Біржі, Положення про Ревізора, рішень Загальних зборів акціонерів Біржі та чинного законодавства, що регулює діяльність акціонерного товариства.

**4. Комерційна таємниця**

- 4.1. Протягом строку дії цього Договору та після його припинення Ревізор зобов'язується, крім випадків виконання своїх обов'язків або випадків, передбачених законодавством України:
  - не розголошувати та не передавати іншим особам жодну інформацію, яка є комерційною таємницею Біржі, яку він отримав у зв'язку з виконанням функцій Ревізора;
  - не використовувати і не намагатися використовувати комерційну таємницю у власних інтересах або іншим способом, що заподіює або може заподіяти Біржі чи її діяльності збитки або шкоду.

## **5. Строк дії Договору**

5.1. Договір є укладеним з моменту досягнення Сторонами згоди щодо всіх його умов та його підписання. Договір припиняє дію з дати наступних річних Загальних зборів акціонерів.

5.2. Договір може бути розірваний достроково у випадку припинення повноважень Ревізора. Договір вважається розірваним з моменту належного оформлення Сторонами відповідної Угоди про припинення Договору.

## **6.Заключні положення**

6.1. Цей Договір регулюються та тлумачиться відповідно до законодавства України. Усі питання, не врегульовані цим Договором, регулюються Статутом Біржі, Положенням про Ревізора та чинним законодавством, що регулює діяльність акціонерного товариства

6.2. Будь-які зміни чи доповнення до цього Договору виконуються в письмовій формі шляхом укладення угоди між Сторонами.

6.3. Цей Догові укладено в двох оригінальних примірниках, які мають рівну юридичну силу.

## **7.Підписи та реквізити Сторін**

**Біржа**

\_\_\_\_\_

**Ревізор**

\_\_\_\_\_