

**НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ
З ЦІННИХ ПАПЕРІВ
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**

вул. Московська, 8, корп. 30
м. Київ-601, 01010, Україна
тел.: (044) 254-23-31
факс: (044) 254-23-31



Україна

**NATIONAL SECURITIES
AND STOCK MARKET
COMMISSION**

Building 30, 8, Moskovska St.,
Kyiv-601, 01010, Ukraine
phone: (044) 254-25-70
fax: (044) 254-25-70

03.03.14 № 10/02/3825/НК

На № _____

УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ
ІНВЕСТИЦІЙНОГО БІЗНЕСУ
ЄДРПОУ 23152037

ВХР № 63 від 08.03.2014р.

Українська асоціація інвестиційного
бізнесу

03150, м. Київ, вул. Предславінська, 28 офіс
304

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) у відповідь на лист від 13.02.2014р. № 32 повідомляє наступне.

Відповідно до підпункту 10 пункту 1 розділу 2 глави II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Комісії від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 12.09.2013 за № 1576/24108, до заяви про видачу ліцензії додаються, зокрема, довідка про персональний склад наглядової ради (у разі її створення), виконавчого органу та ревізійної комісії (ревізора) заявника (додаток 6).

Відповідно до частин 1, 2 статті 146 Цивільного кодексу України контроль за діяльністю виконавчого органу товариства з обмеженою відповідальністю здійснюється у порядку, встановленому статутом та законом.

Загальні збори товариства з обмеженою відповідальністю можуть формувати органи, що здійснюють постійний контроль за фінансово-господарською діяльністю виконавчого органу.

Порядок створення та повноваження контрольного органу встановлюються загальними зборами учасників товариства.

Частиною другою статті 89 Господарського кодексу України (далі - ГКУ) визначено, що посадовими особами товариства визнаються голова та члени виконавчого органу, голова ревізійної комісії (ревізор), а у разі створення ради товариства (спостережної ради) - голова і члени цієї ради. Обмеження щодо поєднання однією особою зазначених посад встановлюються законом.

Відповідно до частини другої статті 90 ГКУ перевірки фінансової діяльності товариства здійснюються органами доходів і зборів, іншими органами державної влади у межах визначених законом повноважень, ревізійною комісією (ревізором) господарського товариства та/або аудиторами.

Відповідно до статі 63 Закону України «Про господарські товариства» (далі – Закон), контроль за діяльністю дирекції (директора) товариства з обмеженою відповідальністю здійснюється ревізійною комісією, що утворюється загальними

зборами учасників товариства з їх числа, в кількості, передбаченій установчими документами, але не менше 3 осіб. Члени дирекції (директор) не можуть бути членами ревізійної комісії.

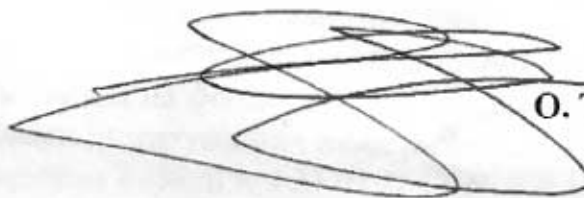
Згідно з частиною 4 статті 63 Закону, ревізійна комісія складає висновок по річних звітах та балансах. Без висновку ревізійної комісії загальні збори учасників товариства не мають права затверджувати баланс товариства.

Відповідно до частини четвертої 4 статті 3 Закону господарське товариство, крім повного і командитного товариств, може бути створене однією особою, яка стає його єдиним учасником.

Враховуючи вищевказане, у товаристві з обмеженою відповідальністю ревізійна комісія створюється обов'язково. При цьому, у разі якщо кількість учасників товариства з обмеженою відповідальністю менше 3-х осіб, доцільно запроваджувати посаду ревізора керуючись нормами Господарського кодексу України.

Одночасно, звертаємо увагу, що цей лист стосується виключно суб'єкта звернення та не є офіційним роз'ясненням Комісії.

Член Комісії



О. Тарасенко