

УТВЕРЖДЕНО
Решением Общего собрания
акционеров ОАО «Авиазапчасть»
Протокол № 32 от «17» сентября 2009 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«АВИАЗАПЧАСТЬ»**

г. Москва, 2009 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Ревизионная комиссия является постоянно действующим выборным органом открытого акционерного общества «Авиазапчасть» (далее - «Общество»), избираемым Общим собранием акционеров Общества для осуществления контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью.

1.2. Ревизионная комиссия контролирует деятельность Совета директоров Общества и исполнительного органа Общества, но не вправе отменять их решения.

1.3. Ревизионная комиссия действует на основании настоящего Положения, утвержденного Общим собранием акционеров Общества, в соответствии с нормами, установленными Федеральным Законом «Об акционерных обществах» (далее «Закон»).

1.4. В смысле настоящего Положения под термином:

- «должностные лица Общества» понимаются лица, наделенные организационно-распорядительными и административно-хозяйственными полномочиями;
- «акционер Общества» - лицо, владеющее любыми акциями Общества или его полномочный представитель, представляющий интересы акционера на основе письменной доверенности.

2. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

2.1. Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии определяются действующим законодательством Российской Федерации, Законом, Уставом Общества и настоящим Положением.

2.2. Ревизионная комиссия осуществляет текущий контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества, его обособленных подразделений и служб, филиалов и представительств, находящихся на балансе Общества.

2.3. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества;
- информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации, порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово - хозяйственной деятельности.

Члены Ревизионной комиссии проверяют годовые отчеты, годовую бухгалтерскую отчетность, в том числе отчеты о прибылях и убытках (счета прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли, в том числе выплату (объявление) дивидендов, и убытков Общества по результатам финансового года на их соответствие имеющейся информации о финансовом состоянии дел в Обществе.

Ревизионная комиссия проводит ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества не реже 1 (одного) раза в год по итогам годовой деятельности. Внеочередные проверки (ревизии) могут быть инициированы Ревизионной комиссией Общества, решением Общего собрания акционеров, Советом директоров или акционером (акционерами) Общества, владеющим в совокупности не менее чем 10% (десятью процентами) голосующих акций Общества.

При отсутствии заключения Ревизионной комиссии Общее собрание акционеров не вправе принимать решения по вопросам:

- утверждение годовых отчетов Общества, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества,
- утверждение распределения прибыли, в том числе выплаты (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года,
- утверждение выплаты вознаграждения членам Совета директоров, Ревизионной комиссии, связанных с исполнением ими своих обязанностей.

2.4. К компетенции Ревизионной комиссии Общества относится:

- проверка финансовой документации Общества и заключений по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета,
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности,
- проверка соответствия счетов кассы и фактической кассовой наличности Общества и имущества Общества,

- проверка на соответствие нормам законодательства заключаемых Обществом договоров, совершаемых сделок, торговых, расчетных и других операций,
- проверка соблюдения Обществом в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, правил, стандартов, смет, ГОСТов, ТУ и пр.,
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств,
- выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества,
- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам (продавцам) продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат заработной платы работникам и дивидендов.
- проверка правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговых служб и органов государственной статистики,
- проверка соблюдения Обществом и органами его управления соответствующих норм действующего законодательства Российской Федерации,
- проверка правомочности принятых Советом директоров и Генеральным директором Общества решений, их соответствия Уставу Общества и решениям Общих собраний акционеров.

3. СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА.

3.1. В состав Ревизионной комиссии не могут входить:

- Генеральный директор Общества;
- члены и исполняющие обязанности членов Совета директоров Общества;
- другие лица, занимающие иные должности в органах управления и выборных органах Общества.

Данные лица в случае их избрания членами Ревизионной комиссии обязаны освободить занимаемую ими должность.

3.2. В соответствии со ст. 15 Устава Общества, Ревизионная комиссия состоит из 3 (трех) членов, которые избираются ежегодно на Общем собрании акционеров в соответствии с Уставом и Регламентом Общего собрания акционеров Общества.

3.3. На первом заседании после избрания Ревизионная комиссия из своего состава избирает Председателя и при необходимости Секретаря Ревизионной комиссии.

3.3.1. К обязанностям Председателя Ревизионной комиссии относится:

- созыв и проведение заседаний Ревизионной комиссии;
- организация текущей работы Ревизионной комиссии;
- представительство в случае необходимости Ревизионной комиссии на заседаниях Совета директоров и Общем собрании акционеров Общества;
- подписание документов, выходящих от имени Ревизионной комиссии.

3.3.2. Секретарь Ревизионной комиссии:

- ведет протоколы заседаний Ревизионной комиссии;
- доводит до сведения соответствующих выборных органов и лиц акты и заключения Ревизионной комиссии;
- совместно с Председателем Ревизионной комиссии подписывает документы, выходящие от ее имени.

3.4. Права, обязанности и ответственность перед Обществом членов Ревизионной комиссии определяются отдельными статьями Положения о Ревизионной комиссии Общества и других нормативных документов Общества.

3.5. Акционеры, входящие в состав Ревизионной комиссии, не пользуются правом голоса ни лично, ни по доверенности других акционеров при разрешении вопросов, касающихся привлечения их к ответственности или освобождения от таковой, отстранения их от должности, назначения им вознаграждения и утверждения подписанных ими отчетов и заключений.

3.6. Члены Ревизионной комиссии, избранные Общим собранием акционеров, за исполнение своих обязанностей могут получать вознаграждение в размере, устанавливаемом Общим собранием акционеров Общества.

4. ИЗБРАНИЕ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. Ревизионная комиссия избирается на Общем собрании акционеров Общества в соответствии с положениями Устава и Регламента Общего собрания акционеров Общества.

4.2. Члены Ревизионной комиссии избираются ежегодно на годовом Общем собрании

акционеров.

4.3. Общее собрание акционеров Общества имеет право досрочно прекратить полномочия члена Ревизионной комиссии до истечения срока его полномочий в случаях невыполнения возложенных на него обязанностей или злоупотребления данными ему правами.

Решение принимается простым большинством голосов присутствующих на Общем собрании акционеров. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества, или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать при избрании членов Ревизионной комиссии Общества.

4.4. Выдвижение кандидатов в Ревизионную комиссию и голосование по кандидатурам проводится в соответствии с положениями Регламента Общего собрания акционеров и Уставом Общества.

4.5. Если в течение срока действия своих полномочий член Ревизионной комиссии прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом Совет директоров Общества за 1 (один) месяц до прекращения своей работы в Ревизионной комиссии. В этом случае Совет директоров Общества обеспечивает проведение внеочередного Общего собрания акционеров, для избрания нового члена в состав Ревизионной комиссии.

4.6. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

5. ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.1. Порядок деятельности Ревизионной комиссии утверждается Общим собранием акционеров Общества.

5.2. Ревизионная комиссия осуществляет регулярные проверки (сплошные или выборочные), ревизии финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества по утвержденному ею плану, но не реже одного раза в год, или внепланово - по поступившему требованию.

5.3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, указанных в п. 2.3. настоящего Положения.

В случае проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, при отсутствии серьезных нарушений в финансово-хозяйственной деятельности Общества, расходы по проведению внеплановой ревизии относятся за счет этих акционеров.

Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества также осуществляется Ревизионной комиссией.

5.4. Ревизионная комиссия обязана не позже, чем за 1 (один) месяц до проведения Общего собрания, приступить к проверке деятельности Общества, состояния денежных средств и имущества Общества, ревизии относящихся к отчету и балансу книг, счетов, документов, всего делопроизводства Общества.

5.5. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия осуществляет все виды работ, необходимых в возникшей ситуации и в пределах своей компетенции.

5.6. Ревизии и проверки не должны нарушать нормальный режим работы Общества.

5.7. Органы управления и все работники Общества обязаны оказывать Ревизионной комиссии необходимое содействие, своевременно представлять ей всю информацию и документацию, необходимую для работы Ревизионной комиссии, и обеспечивать условия для ее работы.

5.8. Ревизионная комиссия представляет результаты проведенных ею ревизий и проверок и свои заключения по ним органам и лицам, потребовавшим их проведения. Копию отчета Ревизионная комиссия должна представить Совету директоров Общества.

5.9. Отчеты Ревизионной комиссии представляются в форме письменных заключений, докладных записок и сообщений.

5.10. Не позже чем за 30 (тридцать) дней до годового Общего собрания акционеров Ревизионная комиссия обязана представить в Совет директоров Общества заключение по результатам годовой проверки ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета в Обществе.

5.11. Ревизионная комиссия вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров с определенной повесткой дня и формой проведения собрания. Порядок созыва внеочередного Общего собрания определяется Регламентом Общего собрания акционеров и законодательством Российской Федерации.

По просьбе Совета директоров, члены Ревизионной комиссии могут участвовать в заседаниях

Совета директоров с правом совещательного голоса.

5.12. Все документы, выходящие от имени Ревизионной комиссии, должны быть подписаны Председателем и Секретарем Ревизионной комиссии на каждом листе или быть сброшюрованы и подписаны ими.

6. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

6.1. Ревизионная комиссия на своих заседаниях решает все вопросы, отнесенные к ее компетенции.

Заседания Ревизионной комиссии проводятся по утвержденному плану, а также перед началом проверки или ревизии и по их окончании, для обсуждения результатов.

Любой член Ревизионной комиссии может потребовать созыва экстренного заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения Ревизионной комиссии.

6.2. Заседания Ревизионной комиссии считаются правомочными, если на них присутствуют не менее 2-х (двух) членов.

6.3. Все члены Ревизионной комиссии имеют равные права и по одному голосу на каждого члена.

6.4. Решения, акты и заключения Ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов ее членов. Передача права голоса члена Ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену Ревизионной комиссии, не допускается.

6.5. В случае несогласия с решением комиссии член Ревизионной комиссии вправе зафиксировать это в протоколе заседания, оформив как особое мнение, и довести его до сведения Совета директоров и Общего собрания акционеров.

6.6. Ревизионная комиссия должна вести подробные протоколы своих заседаний с приложением всех докладов, заключений, имевших место суждений и заявлений особых мнений отдельных членов Ревизионной комиссии.

6.7. Протоколы заседаний Ревизионной комиссии обязаны храниться по месту нахождения Общества. Они должны быть доступны для ознакомления акционерам в любое время в течение рабочего дня Общества.

7. ПРАВА ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

7.1. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества, настоящим Положением, решениями Общего собрания акционеров и другими документами, принятыми Общим собранием акционеров Общества и относящимися к деятельности Ревизионной комиссии.

7.2. Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право требовать от органов управления Общества, его подразделений и служб, должностных лиц Общества представления всех затребованных Ревизионной комиссией материалов, бухгалтерских или иных документов, необходимых для ее работы, изучение которых соответствует компетенции и полномочиям Ревизионной комиссии.

Указанные документы должны быть представлены в Ревизионную комиссию в течение 5 (пяти) рабочих дней после ее письменного запроса в соответствующее структурное подразделение или выборный орган Общества.

7.3. В случаях, когда выявленные нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции органов управления Общества, члены Ревизионной комиссии имеют право требовать от уполномоченных лиц созыва заседаний Совета директоров Общества или внеочередного Общего собрания акционеров.

7.4. Ревизионная комиссия имеет право требовать личного объяснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в ее компетенции.

7.5. Ревизионная комиссия имеет право при необходимости привлекать к своей работе на договорной основе специалистов, не занимающих штатные должности в Обществе, и требовать от Общества оплатить все необходимые расходы, связанные с проведением аудиторских проверок и ревизий.

7.6. Ревизионная комиссия имеет право ставить перед Общим собранием акционеров или органами управления Общества, его подразделениями и службами вопрос о привлечении к ответственности работников, включая любых должностных лиц Общества, в случае нарушения ими Устава Общества или положений, правил и инструкций, принятых Общим собранием акционеров или иных нормативных документов Общества.

8. ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

8.1. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность за недобросовестное выполнение возложенных на них обязанностей в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными документами Общества.

8.2. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. За недобросовестные заключения члены Ревизионной комиссии несут ответственность, мера которой определяется Общим собранием акционеров Общества.

8.3. Ревизионная комиссия обязана своевременно представлять Общему собранию акционеров и Совету директоров отчеты о результатах проведенных ревизий и проверок в письменной форме, сопровождая их необходимыми замечаниями и предложениями по повышению эффективности работы Общества.

8.4. Ревизионная комиссия не вправе разглашать результаты ревизий и проверок до их утверждения органом, по поручению которого они были проведены.

8.5. Если возникла серьезная угроза интересам Общества или выявлены злоупотребления, допущенные должностными лицами Общества, члены Ревизионной комиссии обязаны потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии с Регламентом Общего собрания акционеров Общества.

8.6. Члены Ревизионной комиссии обязаны соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым они имеют доступ при выполнении своих функций в соответствии со своей компетенцией.

9. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Положение о Ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Авиазапчасть» утверждается Общим собранием акционеров Общества простым большинством голосов.

9.2. Предложения по дополнению или изменению настоящего Положения вносятся уполномоченными лицами в порядке, установленном Законом и Регламентом Общего собрания акционеров Общества.

9.3. Если в результате изменения законодательных и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Регламента вступают в противоречие с законодательством, они утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение должностные лица Общества руководствуются законодательными актами Российской Федерации.

9.4. Если в результате внесения изменений в Устав Общества отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с Уставом Общества, эти пункты настоящего Положения утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение следует руководствоваться Уставом Общества.

Настоящее Положение «О Ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Авиазапчасть» содержит 9 разделов, которые изложены на 6 страницах.

Положение «О Ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Авиазапчасть» от 10.08.2005 г. утратило силу с даты утверждения настоящего Положения.