

«УТВЕРЖДЕНО»
Общим собранием акционеров
Открытого акционерного общества
«Внешнеэкономическое Объединение «Авиаэкспорт»
Протокол № 19
от «27» апреля 2007г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о Ревизионной комиссии
Открытого акционерного общества
«Внешнеэкономическое Объединение «Авиаэкспорт»

г. Москва
2007 г

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии Открытого акционерного общества «Внешнеэкономическое Объединение «Авиаэкспорт» (далее – Ревизионная комиссия) разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Открытого акционерного общества «Внешнеэкономическое Объединение «Авиаэкспорт» (далее – Общество) и определяет состав, процедуру избрания, полномочия Ревизионной комиссии, порядок ее работы и взаимодействия с другими органами управления Общества.

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его филиалов и представительств; и, кроме того, контроль за соблюдением действующего законодательства РФ, Устава и внутренних документов Общества органами управления и должностными лицами Общества.

1.3. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

1.4. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим Положением.

2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. Ревизионная комиссия избирается Общим собранием акционеров из числа акционеров сроком на 1 (один) год и состоит из 5 (пяти) человек.

2.2. Порядок выдвижения кандидатов в Ревизионную комиссию определяется «Положением о порядке подготовки и проведения общего собрания акционеров ОАО «В/О «Авиаэкспорт».

2.3. Избрание членов Ревизионной комиссии осуществляется простым большинством голосов от числа голосов, которыми обладают акционеры - владельцы голосующих акций, присутствующие на Общем собрании акционеров.

Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии.

Избранным в состав Ревизионной комиссии считается кандидат, если за него проголосовало большинство от общего числа акционеров, принимавших участие в Общем собрании акционеров.

2.4. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать какие-либо должности в органах управления Общества.

2.5. Председатель Ревизионной комиссии избирается членами Ревизионной комиссии из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии. Члены Ревизионной комиссии вправе в любое время переизбрать Председателя Ревизионной комиссии.

Секретарь Ревизионной комиссии избирается членами Ревизионной комиссии из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии.

2.6. В случае если количественный состав Ревизионной комиссии становится менее трех человек, Совет директоров должен созвать внеочередное Общее собрание акционеров для доизбрания новых членов Ревизионной комиссии.

В случае избрания нового состава Ревизионной комиссии на внеочередном Общем собрании акционеров полномочия вновь избранной Ревизионной комиссии действуют до следующего годового Общего собрания акционеров.

2.7. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и/или компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих

обязанностей. Размеры вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

3. ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. Ревизионная комиссия при осуществлении своих полномочий руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

3.2. Ревизионная комиссия имеет право:

- беспрепятственно входить во все служебные помещения Общества;
- получать от должностных лиц органов управления Общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений Общества письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок, а также запрашивать документы и материалы, необходимые для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- выдавать письменные рекомендации должностным лицам органов управления Общества, руководителям структурных подразделений Общества о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату материальных ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;

- выносить на рассмотрение исполнительных органов Общества вопрос о применении мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам Общества, включая должностных лиц Общества, в случае нарушения ими законодательства РФ, Устава Общества и внутренних документов Общества;

- требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества;

- привлекать с согласия Совета Директоров специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета и других) для проведения ревизионной проверки.

3.3. Председатель Ревизионной комиссии осуществляет следующие функции:

- а) созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии;
- б) утверждает повестку дня заседания Ревизионной комиссии, а также решает все вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания Ревизионной комиссии;
- в) организует текущую работу Ревизионную комиссию;
- г) представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров Общества и на заседаниях Совета директоров Общества;
- д) подписывает протокол заседания Ревизионной комиссии, письма, рекомендации и иные документы, исходящие от Ревизионной комиссии.

3.4. Секретарь Ревизионной комиссии:

- а) ведет протоколы заседаний Ревизионной комиссии и подписывает их;
- б) обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок;
- в) предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии в порядке и в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- г) организует ведение делопроизводства, документооборота и хранение документов Ревизионной комиссии;
- д) выполняет иные функции, предусмотренные настоящим Положением.

3.5. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны:

- лично участвовать в заседаниях Ревизионной комиссии и в проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей им известной в процессе проведения ревизионных проверок;

3.6. Полномочия любого из членов или всех членов Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров.

4. ЗАСЕДАНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. Заседание Ревизионной комиссии проводится для решения организационных вопросов ее деятельности, а также каждый раз перед началом проведения ревизионной проверки и по итогам ее проведения.

4.2. На заседании Ревизионной комиссии, проводимом перед началом каждой ревизионной проверки, рассматриваются следующие вопросы подготовки и проведения предстоящей ревизионной проверки:

- определение объекта ревизионной проверки, а также объем, порядок и сроки ее проведения;
- определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения ревизионной проверки, способов и источников их получения;
- определение перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения ревизионной проверки (для дачи объяснений, разъяснения отдельных вопросов);
- назначение даты проведения заседания Ревизионной комиссии по подведению итогов ревизионной проверки;
- назначение члена Ревизионной комиссии, ответственного за подготовку проекта заключения Ревизионной комиссии;
- решение иных вопросов.

Заседание Ревизионной комиссии по вопросам подготовки и проведения ревизионной проверки может быть проведено без совместного присутствия членов Ревизионной комиссии путем проведения заочного голосования (опросным путем).

4.3. На заседании Ревизионной комиссии, проводимом по итогам каждой ревизионной проверки, рассматриваются следующие вопросы:

- обсуждение информации, полученной в ходе проведения ревизионной проверки, и подведение ее итогов;
- утверждение и подписание заключения Ревизионной комиссии по итогам ревизионной проверки;
- установление и анализ причин нарушения законодательства РФ и Устава Общества и обсуждение возможных вариантов их устранения и предотвращения в будущем;
- принятие решения об обращении в адрес органов управления Общества, должностных лиц Общества о необходимости устранения нарушений, выявленных ревизионной проверкой; применения к лицам, допустившим нарушения, мер дисциплинарной и материальной ответственности.

4.4. Председатель Ревизионной комиссии при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации, Устава Общества, внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Обществом обязан созвать экстренное заседание Ревизионной комиссии для решения вопроса о проведении внеплановой ревизионной проверки.

4.5. Заседание Ревизионной комиссии правомочно (имеет кворум), если в нем участвует не менее трех членов Ревизионной комиссии.

4.6. Решение по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии принимается большинством голосов членов Ревизионной комиссии.

В случае равенства голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

4.7. Секретарь Ревизионной комиссии ведет протокол заседания Ревизионной комиссии.

Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется в двух экземплярах не позднее 5 (пяти) дней со дня проведения заседания (подведения итогов заочного голосования) и подписывается Председателем и Секретарем Ревизионной комиссии.

4.8. Общество обязано хранить протоколы заседаний Ревизионной комиссии и обеспечивать их предоставление по требованию акционеров Общества.

5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННЫХ ПРОВЕРОК

5.1. Ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится Ревизионной комиссией по итогам деятельности Общества за финансовый год.

5.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится:

- по инициативе Ревизионной комиссии;
- на основании решения Общего собрания акционеров Общества или Совета директоров Общества;
- по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее, чем 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества;

5.3. При проведении ревизионной проверки Ревизионная комиссия запрашивает необходимые документы и материалы у органов управления Общества, руководителей структурных подразделений Общества и других лиц, в распоряжении которых находятся необходимые документы и материалы.

Указанные документы и материалы должны быть предоставлены Ревизионной комиссии в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения запроса.

5.4. Член Ревизионной комиссии должен иметь доступ к регистрам бухгалтерского учета, учетным записям, деловой корреспонденции и иной информации, относящейся к объекту ревизионной проверки.

5.5. Должностные лица органов управления Общества, руководители структурных подразделений Общества обязаны:

- создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, предоставлять членам Ревизионной комиссии всю необходимую информацию и документацию, а также давать по их письменному запросу объяснения в письменной форме;
- оперативно устранять все выявленные Ревизионной комиссией нарушения, в том числе по ведению бухгалтерского и налогового учета и составлению бухгалтерской, налоговой и иной отчетности;
- не допускать каких-либо действий при проведении ревизионной проверки, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении ревизионной проверки.

5.6. Работа с документами Общества при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности осуществляется по месту нахождения единоличного исполнительного органа Общества.

6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

6.1. По итогам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия составляет заключение.

6.2. Заключение Ревизионной комиссии должно содержать следующее:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества;
- информацию о фактах нарушения (или отсутствия нарушения), установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и

представления финансовой отчетности, а также законодательства Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

- рекомендации и предложения по устранению причин и последствий выявленных в ходе ревизионной проверки нарушений законодательства РФ, Устава и внутренних документов Общества.

6.3. Ревизионной комиссией должна быть подтверждена достоверность данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества.

6.4. Заключение Ревизионной комиссии составляется в 3 (трех) экземплярах не позднее 10 (десяти) рабочих дней с момента проведения проверки, утверждается на заседании Ревизионной комиссии и подписывается всеми ее членами.

Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии, другие 2 (два) экземпляра направляются в Совет директоров Общества.

Заключение Ревизионной комиссии может также предоставляться и Генеральному директору Общества.

6.5. Заключение Ревизионной комиссии по результатам внеплановых проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества представляются Совету директоров и лицам, по требованию которых проведена проверка.

6.6. Общество обязано хранить заключения Ревизионной комиссии в порядке и сроки, предусмотренные законодательными актами РФ, и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.

7. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

7.1. Изменения в настоящее Положение вносятся решением Общего собрания.

В случае если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями действующего законодательства РФ, применяются нормы действующего законодательства РФ.