

УТВЕРЖДЕНО
общим собрание акционеров
протокол № 8 от 25.05. 2002 г.

Председатель собрания

С.О. ФРАНК

П О Л О Ж Е Н И Е

**О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
"АЭРОФЛОТ - РОССИЙСКИЕ АВИАЛИНИИ"
(редакция № 3)**

Москва, 2002 г.

Содержание	Стр.
Статья 1. Основные задачи Ревизионной комиссии Общества.	3
Статья 2. Состав и порядок избрания Ревизионной комиссии Общества.	3
Статья 3. Функции Ревизионной комиссии Общества.	4
Статья 4. Права и компетенция Ревизионной комиссии Общества.	5
Статья 5. Обязанности Ревизионной комиссии Общества.	6
Статья 6. Заседания Ревизионной комиссии Общества.	7
Статья 7. Заключительные положения.	7

Настоящее положение определяет порядок деятельности Ревизионной комиссии открытого акционерного общества "Аэрофлот - российские авиалинии" (далее именуется Общество).

Статья 1. Основные задачи Ревизионной комиссии Общества.

1.1. Ревизионная комиссия Общества осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его подразделений и служб, филиалов и представительств. Контроль, осуществляемый Ревизионной комиссией, - это комплексные и оперативные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества с анализом их результатов, при которых особое внимание уделяется установлению достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности, определению эффективности и соответствия проводимых в Обществе хозяйственных и финансовых операций нормативно-правовым актам Российской Федерации, решениям общего собрания акционеров, Совета директоров Общества.

Комплекс действий по осуществлению контроля может включать консультирование по вопросам организации финансово-хозяйственной деятельности и контроль за выполнением требований распорядительных документов Ревизионной комиссии по результатам проведенных проверок и ревизий.

Ревизионная комиссия имеет право осуществлять комплексные и оперативные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности дочерних и иных предприятий, в которых Общество в силу своего преобладающего участия в уставном (складочном) капитале, либо иным образом имеет возможность влиять на решения, принимаемые такими предприятиями с учетом требований законодательства Российской Федерации.

1.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия Общества руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями общих собраний акционеров Общества, настоящим Положением.

1.3. Ревизионная комиссия подотчетна общему собранию акционеров Общества. В случае обнаружения факта недобросовестной ее работы, общее собрание акционеров Общества вправе переизбрать отдельных членов или весь состав Ревизионной комиссии до истечения срока их полномочий.

Статья 2. Состав и порядок избрания Ревизионной комиссии Общества.

2.1. Количество членов Ревизионной комиссии Общества составляет 5 человек. Ревизионная комиссия избирается сроком до следующего годового собрания акционеров. Лица, избранные в состав Ревизионной комиссии Общества могут быть переизбраны на новый срок неограниченное число раз. В случае выбытия одного из членов Ревизионной комиссии до истечения установленного срока его полномочий, на его место на оставшийся период решением общего собрания акционеров может быть избран новый член.

2.2. В состав Ревизионной комиссии Общества не могут входить члены Совета директоров, члены Правления, генеральный директор, члены Счетной комиссии Общества.

2.3. Ревизионная комиссия избирается общим собранием акционеров. Кандидат в члены Ревизионной комиссии считается избранным, если за него проголосовали владельцы

более пятидесяти процентов голосующих акций Общества, представленных на общем собрании акционеров. В случае, если число кандидатов, за которых проголосовали владельцы более пятидесяти процентов голосующих акций, представленных на общем собрании акционеров, превышает установленный количественный состав Ревизионной комиссии Общества, то избранными считаются 5 кандидатов, набравших максимальное количество голосов.

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

Статья 3. Функции Ревизионной комиссии Общества.

3.1. Ревизионная комиссия осуществляет комплексные и оперативные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества. Комплексные и оперативные проверки и ревизии в соответствии с требованиями и условиями, определенными настоящим Положением, могут осуществляться по поручению общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера), владеющих в совокупности не менее 10 процентами голосующих акций Общества, а также по собственной инициативе Ревизионной комиссии Общества.

Оперативные проверки и ревизии состоят из проверок и ревизий соблюдения финансовой и производственной дисциплины, эффективности использования денежных и материальных средств, состояния учета и отчетности, наличия денежных средств и ценностей, обобщения и анализа результатов, выработки рекомендаций по ликвидации условий возникновения недостатков в финансово-хозяйственной деятельности Общества. Оперативные проверки и ревизии могут осуществляться в отношении Общества, его структурных подразделений.

Комплексные проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества проводятся не реже одного раза в год.

Результаты проведенных проверок и ревизий оформляются актами или заключениями Ревизионной комиссии Общества, копии которых в соответствующих случаях направляются исполнительным органам Общества, Совету директоров или общему собранию акционеров. Подлинники актов и заключений Ревизионной комиссии хранятся у председателя Ревизионной комиссии.

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

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

3.2. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия Общества может осуществлять следующие действия:

- п** проверку финансовой и бухгалтерской документации Общества, заключений комиссий по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- п** проверку законности заключаемых Обществом договоров, совершенных сделок, расчетов с контрагентами;

- п анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- п проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг;
- п проверку своевременности и правильности налоговых отчислений и иных обязательных платежей;
- п проверку правильности и своевременности начислений и выплат дивидендов по акциям, процентов по облигациям, погашения прочих обязательств;
- п проверку правильности составления бухгалтерских балансов Общества, отчетной документации для налоговых органов, статистических органов, органов государственной власти и управления;
- п проверку правомочности решений, принятых исполнительными органами Общества, их соответствия Уставу Общества и решениям общих собраний акционеров.

Статья 4. Права и компетенция Ревизионной комиссии Общества.

4.1. Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- п требовать и получать от органов управления Общества, его подразделений и служб, а также лиц, выполняющих управленческие функции в Обществе, все документы и материалы, необходимые Ревизионной комиссии, в срок не более 5 дней после представления соответствующего письменного запроса;
- п требовать в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, от полномочных лиц и органов Общества созыва заседаний Правления, Совета директоров, общего собрания акционеров в случаях, требующих решений по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;
- п требовать личные объяснения от работников Общества, включая лиц, выполняющих управленческие функции в Обществе, по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии;
- п привлекать к своей работе специалистов, экспертов, не занимающих штатных должностей в Обществе, на договорной основе за счет Общества;
- п информировать Совет директоров Общества в письменной форме о всех случаях отказа работников Общества, включая лиц, выполняющих управленческие функции в Обществе, от предоставления требуемых документов и материалов и личных объяснений;
- п ставить перед Советом директоров и исполнительными органами Общества вопросы ответственности работников, включая лиц, выполняющих управленческие функции в Обществе, в случае нарушения ими нормативно-правовых актов Российской Федерации, Устава и нормативно-распорядительных документов Общества.

В случае установления нарушений Ревизионная комиссия Общества имеет право требовать от Совета директоров Общества, исполнительных органов Общества принятия соответствующих мер по устранению нарушений в конкретные сроки.

4.2. Ревизионная комиссия не имеет права самостоятельно отменить решения Совета директоров, исполнительных органов Общества, однако, имеет право в случае возникновения существенной угрозы интересам Общества или выявления серьезных злоупотреблений, допущенных лицами, выполняющими управленческие функции в Обществе, требовать созыва

внеочередного общего собрания акционеров Общества в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

В случае выявления таких серьезных нарушений в деятельности Генерального директора Общества Ревизионная комиссия обязана дать соответствующее представление об этом Совету директоров с правом последнего приостановить полномочия Генерального директора Общества до созыва по требованию Ревизионной комиссии внеочередного общего собрания акционеров.

4.3. Ревизионная комиссия Общества имеет собственный бланк с указанием ее реквизитов.

4.4. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны участвовать в общих собраниях акционеров Общества, а также имеют право участвовать в заседаниях Совета директоров, Правления при рассмотрении вопросов, находящихся в их компетенции.

4.5. Совет директоров Общества, исполнительные органы Общества обязаны оказывать необходимое содействие деятельности Ревизионной комиссии Общества.

Статья 5. Обязанности Ревизионной комиссии Общества.

5.1. При проведении проверок и ревизий члены Ревизионной комиссии Общества обязаны надлежащим образом изучать все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки и ревизии. За отражение в актах, заключениях и иных документах сведений, несоответствующих действительности, члены Ревизионной комиссии несут ответственность в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

5.2. Ревизионная комиссия Общества обязана:

- п своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, Совета директоров, исполнительных органов Общества результаты проведенных проверок и ревизий в форме заключений, актов, письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом;
- п требовать созыва внеочередного собрания акционеров в случаях и порядке, предусмотренных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества и **п. 4.2** настоящего Положения.

5.3. Ревизионная комиссия обязана не позднее чем за два месяца до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества приступить к проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества, к ревизии сведений, включаемых в годовую бухгалтерскую отчетность, счета прибылей и убытков и иные документы по финансово-хозяйственной деятельности, предназначенные для представления на годовое общее собрание акционеров Общества. Ревизионная комиссия Общества представляет в Совет директоров Общества свое заключение по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества не позднее, чем за 40 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров. Без заключения Ревизионной комиссии годовая бухгалтерская отчетность, счета прибылей и убытков Общества не могут быть представлен на утверждение годовому общему собранию акционеров.

5.4. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии получают доступ при выполнении своих функций.

Статья 6. Заседания Ревизионной комиссии Общества.

6.1. Рассмотрение вопросов деятельности Ревизионной комиссии Общества осуществляется на ее заседаниях. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся по утвержденному плану, а также перед началом проверки или ревизии и по их результатам.

6.2. Заседания Ревизионной комиссии созываются по инициативе председателя Ревизионной комиссии или лица, уполномоченного председателем Ревизионной комиссии. Член Ревизионной комиссии Общества может требовать созыва внеочередного заседания Ревизионной комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения Ревизионной комиссии Общества.

6.3. Заседания Ревизионной комиссии считаются правомочными, если на них присутствуют не менее половины ее членов.

6.4. Решения, акты, заключения Ревизионной комиссии Общества принимаются и утверждаются большинством голосов ее членов, присутствующих на заседании. При равенстве голосов членов Ревизионной комиссии голос председателя Ревизионной комиссии является решающим.

На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол заседания. Член (члены) Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания свое особое мнение. Протоколы заседаний Ревизионной комиссии должны быть доступны для ознакомления акционерами.

6.5. Ревизионная комиссия из своего состава избирает председателя и секретаря.

Председатель Ревизионной комиссии формирует повестки дня заседаний Ревизионной комиссии, председательствует на заседаниях, организует текущую работу Ревизионной комиссии, представляет Ревизионную комиссию на общих собраниях акционеров Общества, заседаниях Совета директоров Общества, Правления Общества и в других инстанциях, подписывает документы от имени Ревизионной комиссии.

Секретарь Ревизионной комиссии ведет делопроизводство Комиссии, организует ведение протоколов ее заседаний, доведение до адресатов решений, актов, заключений, заверяет копии документов Ревизионной комиссии Общества.

Статья 7. Заключительные положения.

7.1. Мероприятия, проводимые Ревизионной комиссией Общества, финансируются за счет средств, выделяемых на эти цели Обществом.

7.2. Порядок и размеры вознаграждений и компенсаций, выплачиваемых членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей, устанавливаются решением общего собрания акционеров Общества.