



УТВЕРЖДЕНО

годовым Общим собранием акционеров
Открытого акционерного общества
Авиакомпания «Уральские авиалинии»
«26» апреля 2011 года
Протокол № 17 от «29» апреля 2011 года

Председатель годового Общего собрания
акционеров


_____ В.Г. Заводов

Секретарь годового Общего собрания
акционеров


_____ С.В. Трачук

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА**

г. Екатеринбург
2011г.



1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Ревизионная комиссия является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 1.2. Ревизионная комиссия Общества избирается годовым Общим собранием акционеров в количестве 5 (пяти) человек на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.
- 1.3. Ревизионная комиссия Общества осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.

2. ОБРАЗОВАНИЕ И СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 2.1. Членом Ревизионной комиссии Общества может быть физическое лицо, не ограниченное в гражданской дееспособности, обладающее необходимыми профессиональными знаниями и опытом практической работы.
- 2.2. Членом Ревизионной комиссии может быть как акционер Общества, так и любое лицо, предложенное акционером. В случае отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционером (акционерами) для образования Ревизионной комиссии, Совет директоров Общества вправе включить кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.
- 2.3. Член Ревизионной комиссии Общества не может одновременно являться членом Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.
- 2.4. Решение Общего собрания акционеров об избрании Ревизионной комиссии Общества принимается простым большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров и имеющих право голоса по данному вопросу.
- 2.5. Члены Ревизионной комиссии Общества могут быть переизбраны на следующий срок.
- 2.6. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров.
- 2.7. Член Ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из её состава в любое время, письменно известив об этом Общество.
- 2.8. Полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются автоматически в связи с его вхождением в Совет директоров Общества, в Правление Общества, ликвидационную и счетную комиссию, занятием должности Генерального директора Общества.



- 2.9. Деятельность членов Ревизионной комиссии Общества может осуществляться на платной основе. В таком случае с указанными лицами заключается договор, который от имени Общества подписывает Генеральный директор Общества. Досрочное расторжение таких договоров с членами Ревизионной комиссии Общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров Общества о досрочном прекращении полномочий членов Ревизионной комиссии.
- 2.10. Работой Ревизионной комиссии руководит ее Председатель.

3. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

- 3.1. Ревизионная комиссия избирает Председателя из своего состава. Председатель Ревизионной комиссии избирается на заседании Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.
- 3.2. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего Председателя большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии, за исключением голосов выбывших членов Ревизионной комиссии. При этом Председатель Ревизионной комиссии, освобожденный от исполнения своих обязанностей в качестве Председателя Ревизионной комиссии, продолжает оставаться в составе Ревизионной комиссии.
- 3.3. Председатель Ревизионной комиссии:
- созывает и проводит ее заседания;
 - определяет дату, время и место проведения заседания (подведения итогов заочного голосования);
 - определяет форму проведения заседания (совместное присутствие, заочное голосование);
 - утверждает повестку дня заседания;
 - определяет перечень материалов и документов (информации), необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания Ревизионной комиссии;
 - определяет перечень лиц, приглашаемых на заседание Ревизионной комиссии (при совместном присутствии);
 - организует работу Ревизионной комиссии;
 - представляет Ревизионную комиссию на заседаниях Совета директоров Общества и на общем собрании акционеров;
 - подписывает документы Ревизионной комиссии;
 - решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания Ревизионной комиссии.
- 3.4. В случае отсутствия Председателя Ревизионной комиссии, его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии по решению большинства присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.



4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 4.1. Ревизионная комиссия имеет право:
- 4.1.1. в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся его деятельности;
 - 4.1.2. контролировать своевременность представления бухгалтерской отчетности и правильность ведения бухгалтерского учета;
 - 4.1.3. в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества требовать от органов управления Общества, руководителей служб и подразделений, филиалов и представительств, должностных лиц предоставления информации (документов и материалов), изучение которой входит в компетенцию Ревизионной комиссии;
 - 4.1.4. требовать созыва Председателем Совета директоров заседания Совета директоров Общества;
 - 4.1.5. требовать созыва внеочередного Общего собрания в порядке, предусмотренном ст.55 Федерального закона «Об акционерных обществах» и Уставом Общества;
 - 4.1.6. выносить на рассмотрение органов управления Общества вопрос о применении мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам Общества, включая должностных лиц органов управления Общества, в случае нарушения ими Устава Общества и внутренних документов Общества;
 - 4.1.7. в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, которые не занимают должности в Обществе.
- 4.2. Ревизионная комиссия обязана:
- 4.2.1. своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, Правления Общества и Генерального директора Общества результаты осуществленных проверок в форме заключения или акта;
 - 4.2.2. проводить проверку и давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества до их утверждения Общим собранием акционеров;
 - 4.2.3. осуществлять проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и настоящем Положении;
 - 4.2.4. соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;



- 4.2.5. фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, Устава, Положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;
- 4.3. Члены Ревизионной комиссии обязаны присутствовать на Общем собрании акционеров и отвечать на вопросы участников собрания.

5. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 5.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год.
- 5.2. Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров заключение по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за год и заключение, о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества, не позднее чем за 20 дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.
- 5.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время по:
- инициативе самой Ревизионной комиссии;
 - решению Общего собрания акционеров;
 - решению Совета директоров;
 - требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.
- 5.4. Член Ревизионной комиссии при выявлении нарушений направляет Председателю Ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих решения о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- 5.5. В течение 5 (пяти) рабочих дней после получения решения Общего собрания акционеров, решения Совета директоров, требования члена Ревизионной комиссии в случае, предусмотренном п.5.4. настоящего Положения, требования акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, Председатель Ревизионной комиссии обязан созвать заседание Ревизионной комиссии для принятия решения о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества либо дать мотивированный отказ в её проведении.
- 5.6. При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки Председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку и приступить к ее проведению.
- 5.7. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.
- 5.8. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия 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.

5.9. Инициаторы проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию.

6. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ АКЦИОНЕРАМИ О ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

6.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется во всякое время по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего (владельцев в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

6.2. Акционеры — инициаторы проверки направляют в Ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:

- Ф.И.О. (наименование) акционеров;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

В случае если инициатива исходит от акционеров — юридических лиц, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

6.3. Требование инициаторов проведения проверки направляется по месту нахождения Общества на имя Председателя Ревизионной комиссии.

Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество.

6.4. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения проверки.

6.5. Отказ от проведения проверки может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;



- по фактам, являющимся мотивами проведения проверки, проверка проведена и Ревизионной комиссией составлено заключение.

6.6. Заключение Ревизионной комиссии, утвержденное по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по требованию акционера (акционеров), направляется данному акционеру (акционерам) в течение 3 дней с даты составления заключения.

7. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О СОЗЫВЕ ВНЕОЧЕРЕДНОГО ОБЩЕГО СОБРАНИЯ

- 7.1. Требование о созыве внеочередного Общего собрания принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии. Требование подписывается Председателем Ревизионной комиссии.
- 7.2. Требование Ревизионной комиссии о созыве внеочередного Общего собрания акционеров направляется Обществу в письменной форме путем направления заказного письма по месту нахождения Общества с уведомлением о его вручении или сдается в Общество.

Дата предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания определяется по дате получения требования Обществом.

Требование Ревизионной комиссии о созыве внеочередного Общего собрания акционеров должно содержать:

- формулировки вопросов повестки дня и решений по ним;
- четко сформулированные мотивы постановки данных вопросов повестки дня;
- форму проведения собрания.

8. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 8.1. Заседания Ревизионной комиссии проводятся для решения организационных вопросов деятельности Ревизионной комиссии, а также каждый раз перед началом проведения ревизионной проверки и по итогам ее проведения.
- 8.2. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся в форме, определяемой Председателем Ревизионной комиссии (совместное присутствие или заочное голосование).
- 8.3. На заседании Ревизионной комиссии, проводимом перед началом проведения каждой ревизионной проверки, рассматриваются следующие вопросы подготовки и проведения предстоящей ревизионной проверки:
- определение объекта ревизионной проверки;
 - порядок, сроки и объем проведения ревизионной проверки;
 - 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;
 - определение члена Ревизионной комиссии, ответственного за подготовку проекта заключения Ревизионной комиссии к заседанию Ревизионной комиссии по подведению итогов ревизионной проверки;
 - решение иных вопросов.
- 8.4. На заседании Ревизионной комиссии, проводимом по итогам каждой ревизионной проверки, рассматриваются следующие вопросы:
- обсуждение информации, полученной в ходе проведения ревизионной проверки, и источников ее получения;
 - подведение итогов ревизионной проверки;
 - обобщение выводов и формирование предложений на основании итогов ревизионной проверки;
 - утверждение и подписание заключения Ревизионной комиссии по итогам ревизионной проверки;
 - установление и анализ причин нарушения законодательства Российской Федерации и устава Общества и обсуждение возможных вариантов их устранения и предотвращения в будущем;
 - принятие решения об обращении в адрес органов управления Общества, их должностных лиц и руководителей структурных подразделений аппарата управления о необходимости устранения нарушений, выявленных ревизионной проверкой; применения к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности;
 - иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки.
- 8.5. Заседание Ревизионной комиссии, проводимое в форме совместного присутствия членов Ревизионной комиссии, включает в себя следующие этапы:
- открытие заседания Председателем Ревизионной комиссии;
 - определение кворума заседания;
 - оглашение вопросов повестки дня заседания;
 - выступления с докладами, сообщениями и отчетами по вопросам повестки дня заседания, их обсуждение;
 - формулирование Председателем Ревизионной комиссии проекта решения по вопросам повестки дня;
 - голосование по вопросам повестки дня заседания;
 - подведение итогов голосования;
 - оглашение решений Ревизионной комиссии по вопросам повестки дня.
- 8.6. Заседание Ревизионной комиссии, проводимое путем заочного голосования, включает в себя следующие этапы:
- прием и подсчет опросных листов, поступивших от членов Ревизионной комиссии в срок, установленный в опросном листе для заочного голосования;
 - определение кворума заседания Ревизионной комиссии;
 - подсчет голосов, представленных опросными листами, и подведение итогов голосования;
 - оформление протокола заседания Ревизионной комиссии.



- 8.7. Кворум для проведения заседания Ревизионной комиссии определяется Уставом Общества. В случае отсутствия кворума заседание Ревизионной комиссии переносится на более поздний срок, но не более чем на 10 (десять) дней.
- 8.8. Голосование по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии принимается большинством голосов членов Ревизионной комиссии.
- При решении вопросов на заседании Ревизионной комиссии каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом.
- В случае равенства голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.
- 8.9. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол.
- 8.10. Протокол заседания Ревизионной комиссии должен содержать:
- дату, время и место проведения заседания (подведения итогов голосования);
 - перечень членов Ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании (участвующих в заочном голосовании);
 - информацию о кворуме заседания;
 - вопросы, включенные в повестку дня заседания;
 - основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня (только для заседания в форме совместного присутствия членов Ревизионной комиссии);
 - итоги голосования;
 - решения, принятые Ревизионной комиссией.
- 6.7. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется в двух экземплярах не позднее 3 (трех) дней со дня проведения заседания (подведения итогов заочного голосования) и подписывается Председателем Ревизионной комиссии.
- 6.8. Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе требовать записи в протоколе заседания особого мнения и довести его до сведения органов Общества и (или) акционеров.

9. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 9.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:
- протоколы Ревизионной комиссии;
 - акты Ревизионной комиссии по результатам проверок;
 - заключения Ревизионной комиссии.
- 9.2. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 3 (трех) дней после его проведения и должен содержать информацию, указанную в п.8.10. настоящего Положения.

- 9.3. В актах ревизионной комиссии по результатам проверок указываются:
- место и время проведения проверки;
 - члены Ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки;
 - основание проведения проверки;
 - описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
 - указание на лиц, допустивших нарушения законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
 - ссылки на нормы законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки.
- 9.4. Заключение Ревизионной комиссии должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.
- 9.4.1. Вводная часть заключения Ревизионной комиссии должна включать:
- название документа в целом – «Заключение Ревизионной комиссии ОАО Авиакомпания «Уральские авиалинии»;
 - дату и место составления заключения;
 - дату (период) и место проведения ревизионной проверки;
 - основание ревизионной проверки (решение Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера) Общества);
 - цель ревизионной проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации, др.);
 - объект ревизионной проверки (определенная деятельность Общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);
 - перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении ревизионной проверки.
- 9.4.2. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:
- общие результаты ревизионной проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - общие результаты ревизионной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.
- 9.4.3. Итоговая часть заключения Ревизионной комиссии представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии и должна содержать:
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;



- информацию о фактах 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 нарушений законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества.

9.4.4. Заключение Ревизионной комиссии составляется в 3 (трех) экземплярах не позднее 10 (десяти) дней с момента проведения проверки и подписывается всеми членами Ревизионной комиссии на заседании Ревизионной комиссии по итогам ревизионной проверки.

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

9.4.5. Общество обязано бессрочно хранить заключения Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.

9.5. Документы ревизионной комиссии подписываются членами Ревизионной комиссии и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

9.6. Документы Ревизионной комиссии, а также требования о проведении проверки, отказы Ревизионной комиссии в проведении проверки сдаются на хранение в архив Общества.

9.7. Общество обеспечивает доступ к документам Ревизионной комиссии в порядке и в сроки, установленные Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.