

**«УТВЕРЖДЕНО»**  
решением Единственного акционера  
АО «Uzbekistan Airways»  
№4 от «18» октября 2019 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«UZBEKISTAN AIRWAYS»**

**г.Ташкент-2019**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения
2. Правовой статус ревизионной комиссии
3. Состав ревизионной комиссии
4. Функции ревизионной комиссии
5. Права и полномочия ревизионной комиссии
6. Обязанности ревизионной комиссии и ее членов
7. Заседания ревизионной комиссии

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.**

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об акционерных компаниях и защите прав акционеров» (далее Закон), рекомендациями Кодекса корпоративного управления (протокол № 9 от 31.12.2015 г.), иными актами законодательства и Уставом акционерного общества «Uzbekistan Airways» (далее – Общество).

1.2. Настоящее Положение определяет статус, состав, функции, полномочия Ревизионной комиссии (далее – Ревизионная комиссия), порядок ее работы и взаимодействие с иными органами управления Общества.

1.3. Ревизионная комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и является органом контроля Общества.

1.4. Исполнительный орган и Наблюдательный совет Общества не вправе вмешиваться в деятельность Ревизионной комиссии.

1.5. Ревизионная комиссия подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

1.6. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Республики Узбекистан, подзаконными актами органов государственного управления, Уставом Общества, настоящим Положением и другими документами Общества, принимаемыми Общим собранием акционеров и относящимися к деятельности Ревизионной комиссии и его членов.

1.7. Взаимодействие Ревизионной комиссии в процессе своей деятельности с органами управления и контроля, а также с акционерами Общества осуществляется в соответствии с «Положением о внутреннем контроле», утверждаемого Общим собранием акционеров Общества.

## **II. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

2.1 Основной задачей Ревизионной комиссии является обеспечение органов управления Общества и акционеров достоверной информацией о финансово-хозяйственной деятельности Общества, внесение рекомендаций по устранению выявленных недостатков и нарушений и подготовка предложений по совершенствованию деятельности Общества по результатам осуществленных проверок.

2.2. Компетенция Ревизионной комиссии определяется Законом, Уставом Общества и настоящим Положением.

2.3. Ревизионная комиссия Общества:

а) осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, включающую:

- проверку финансовой документации общества, заключение комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

- проверку законности заключенных договоров от имени общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;

- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета действующим нормативным документам;

- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния общества и выработку рекомендаций для органов управления общества по вопросам их финансово – хозяйственной деятельности;

- проверку своевременности и правильности платежей поставщиками продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат заработной платы и дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;

- проверку правильности составления балансов общества, годового отчета, счета прибылей и убытков, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;

- проверку соблюдения обществом требований законодательных и нормативных актов о ценных бумагах и акционерных обществах, в том числе о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в обществе;

б) осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за иной период по собственной инициативе Ревизионной комиссии, решению Общего собрания акционеров, Наблюдательного совета или по требованию акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 5 (пятью) процентами голосующих акций Общества путем предварительного уведомления Наблюдательного совета Общества;

- составляет отчет и заключение по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год или иной период;

- доводит до сведения Общего собрания акционеров, Наблюдательного совета, и Исполнительного органа Общества результаты осуществленных проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- на основании документов, представленных Исполнительным органом Общества, проводит анализ сделок Общества с аффилированными лицами или крупных сделок Общества, а также соблюдения требований законодательства и внутренних документов Общества к совершению таких сделок;

- составляет заключение о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в Обществе за отчетный квартал;

- ежеквартально выносит на заседание Наблюдательного совета Общества заключение о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в Обществе за отчетный квартал, а также соблюдении требований законодательства и внутренних документов Общества к совершению таких сделок;

- выносит на годовое Общее собрание акционеров заключение о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в Обществе за отчетный год, а также соблюдении требований законодательства и внутренних документов Общества к совершению таких сделок.

### **III. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК**

3.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности за год или иной период по инициативе Ревизионной комиссии, по решению Общего собрания акционеров, Наблюдательного совета Общества или по требованию акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 5 (пятью)

процентами голосующих акций Общества, путем предварительного уведомления Наблюдательного совета Общества.

3.2. Требование о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества направляется лицами, имеющими право требовать проведения проверки, на имя Председателя Ревизионной комиссии.

3.3. В течение десяти дней с даты предъявления требования акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем пяти процентов голосующих акций общества, о проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества, Председателем Ревизионной комиссии после предварительного уведомления Наблюдательного совета должно быть принято решение о проведении проверки либо об отказе от ее проведения.

3.4. Решение об отказе от проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по требованию акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем пяти процентов голосующих акций общества, может быть принято в случае, если акционер (акционеры), требующий созыва внеочередного общего собрания акционеров, не является владельцем соответствующим количеством голосующих акций общества.

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

3.6. При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия обязана изучить все имеющиеся документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

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

- оценка достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;

- информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.8. Ревизионная комиссия представляет в Наблюдательный совет Общества заключение по результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества не позднее даты принятия Наблюдательным советом решения о созыве годового Общего собрания акционеров Общества.

3.9. Ревизионная комиссия представляет в Наблюдательный совет Общества заключение по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за иной период, проведенной по инициативе Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Наблюдательного совета Общества или по требованию акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 5 (пятью) процентами голосующих акций Общества, не позднее 1 (одного) рабочего дня после утверждения заключения.

#### **IV. ИЗБРАНИЕ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

4.1. Количественный состав Ревизионной комиссии Общества определяется Уставом Общества и составляет 5 человек.

4.2. Члены Ревизионной комиссии избираются Общим собранием акционеров сроком на 1 (один) год до следующего годового Общего собрания акционеров.

В случае ненадлежащего выполнения членами Ревизионной комиссии своих обязанностей досрочное прекращение их полномочий осуществляется по решению Общего собрания акционеров.

4.3. Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 1 (одного) процента голосующих акций Общества, в срок не позднее 90 дней после окончания финансового года Общества вправе выдвинуть кандидатов в Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественного состава этого органа.

Акционеры (акционер) вправе внести изменения в список выдвинутых ими кандидатов в Ревизионную комиссию Общества не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты опубликования сообщения о поведении годового Общего собрания акционеров.

В течение периода, когда все простые акции Общества принадлежат одному акционеру, список кандидатов в Ревизионную комиссию определяется единственным Акционером Общества самостоятельно или по инициативе Наблюдательного совета Общества.

4.4. В случае, если в срок, установленный пунктом 4.3. настоящего Положения, акционерами не внесены предложения по выдвижению кандидатов в члены Ревизионной комиссии, Наблюдательный совет Общества вправе самостоятельно определить список кандидатур для избрания в Ревизионную комиссию Общества.

4.5. Одно и то же лицо не может избираться в состав Ревизионной комиссии Общества более 3 (трех) раз подряд.

4.6. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Наблюдательного совета Общества, а также работать по трудовому договору (контракту) в этом же Обществе.

4.7. Члены Ревизионной комиссии не могут являться членами Счетной комиссии Общества (в случае проведения Общих собраний акционеров).

4.8. В состав Ревизионной комиссии избираются как правило акционеры Общества (акционеры - физические лица и уполномоченные должностные лица от акционеров - юридических лиц).

4.9. В состав Ревизионной комиссии могут быть избраны и лица, не являющиеся акционерами Общества, но имеющие профессиональный опыт работы в финансовой или экономической сфере.

4. 10. Квалификационные требования к членам Ревизионной комиссии:

- высшее или среднее экономическое образование по специальностям «Бухгалтерский учет и отчетность», «Аудит», «Финансы» или по экономической специальности;

- опыт работы в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансов или экономической сфере не менее 3 лет.

4.11. Ревизионная комиссия большинством голосов ее членов избирает из своего состава Председателя Ревизионной комиссии.

4.12. Председатель Ревизионной комиссии:

- организует работу Ревизионной комиссии;

- созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии;
- подписывает протоколы заседаний Ревизионной комиссии, отчеты и заключения по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, заключения о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в Обществе и иные документы;
- представляет Ревизионную комиссию на заседаниях Наблюдательного совета и на Общем собрании акционеров Общества;
- выполняет иные функции, предусмотренные действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

4.13. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать Председателя большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии.

4.14. В случае отсутствия Председателя Ревизионной комиссии Общества его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии.

4.15. Член ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом ревизионную комиссию и наблюдательный совет за один месяц до прекращения своей работы в ревизионной комиссии. В этом случае общее собрание акционеров на ближайшем собрании осуществляет замену члена ревизионной комиссии.

4.16. Полномочия отдельных членов или всего состава ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров, принимаемым большинством голосов акционеров — владельцев голосующих акций общества, принимающих участие в собрании, по следующим основаниям:

- неприятие участия в работе ревизионной комиссии более 3-х раз по неуважительным причинам;
- при проведении проверок члены (член) ревизионной комиссии ненадлежащим образом изучили все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные заключения ревизионной комиссии общества;
- совершения иных действий (бездействия) членами ревизионной комиссии, повлекших неблагоприятные для общества последствия.

4.17. В случае, когда число членов ревизионной комиссии становится менее половины числа, предусмотренного уставом общества и настоящим положением, наблюдательный совет обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового состава ревизионной комиссии в порядке, установленном законодательством.

## **V. ЗАСЕДАНИЯ И РЕШЕНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

5.1. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся не реже 1 (одного) раза в квартал, перед началом проверки и после завершения проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также в любое другое время по мере необходимости.

5.2. Заседания Ревизионной комиссии созываются Председателем Ревизионной комиссии самостоятельно, по требованию членов Ревизионной комиссии или лиц, имеющих право требовать проведения внеочередной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, согласно действующему законодательству, Уставу Общества и настоящему Положению.

5.3. Заседания Ревизионной комиссии проводятся в очной форме.

5.4. Для проведения заседания Ревизионной комиссии Общества должны присутствовать не менее 2 (двух) членов Ревизионной комиссии.

5.5. В случае, когда в составе Ревизионной комиссии остается 1 (один) человек Общество обязано созвать внеочередное Общее собрание акционеров для избрания нового состава Ревизионной комиссии Общества.

5.6. При решении вопросов каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Решения Ревизионной комиссии (в том числе по вопросу утверждения заключения по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества) принимаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии.

5.7. Решение Ревизионной комиссии оформляется протоколом заседания Ревизионной комиссии, в котором указываются:

- дата, место и время проведения заседания;
- список членов Ревизионной комиссии, принимавших участие в заседании;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Ревизионной комиссии, принявшего участие в заседании);
- принятые решения.

5.8. К протоколу прикладываются подготовленные Ревизионной комиссией заключения, отчеты и иные материалы.

5.9. Член Ревизионной комиссии, в случае своего несогласия с решением Ревизионной комиссии, вправе требовать внесения в протокол заседания своего особого мнения и доведения его до сведения органов управления Общества и (или) акционеров.

5.10. Протокол заседания Ревизионной комиссии Общества подписывается участвующими в заседании членами Ревизионной комиссии Общества, которые несут ответственность за правильность оформления протокола.

5.11. Протоколы заседания, отчеты и заключения Ревизионной комиссии и другие материалы, прилагаемые к протоколам Ревизионной комиссии, представляются Наблюдательному совету Общества.

5.12. Протоколы заседания, отчеты и заключения Ревизионной комиссии и другие материалы, прилагаемые к протоколам Ревизионной комиссии, хранятся в Обществе в порядке, установленном законодательством.

## **VI. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

6.1. Члены Ревизионной комиссии Общества имеют право:

- проверять любую финансовую документацию общества, включая документы комиссии по инвентаризации общества, сравнивать указанные документы с данными первичного бухгалтерского учета;

- требовать и получать от органов управления общества, его подразделений и служб, должностных лиц необходимых для осуществления своей деятельности документов. Указанные документы и материалы предоставляются в ревизионную комиссию в течение двух дней после ее запроса;

- требовать созыва (единогласным решением) общего собрания акционеров в случаях, когда выявляются нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или есть иная угроза интересам общества;

- требовать созыва заседания наблюдательного совета. Председатель наблюдательного совета не вправе отказать ревизионной комиссии в созыве заседания наблюдательного совета по ее требованию;

- присутствовать на заседаниях наблюдательного совета по приглашению любого из его членов;

- ставить перед управляющими органами общества, его подразделениями и службами вопрос об ответственности работников общества включая должностных лиц, в случае нарушений ими положений, правил и инструкций, принимаемых обществом;

- участвовать в работе рабочей группы по организации перехода общества к публикации финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

- получать вознаграждение и (или) компенсацию расходов за работу в ревизионной комиссии в порядке, установленном законодательством и внутренними документами общества.

Члены Ревизионной комиссии могут иметь и иные права в соответствии с законодательством.

#### 6.2. Члены Ревизионной комиссии обязаны:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, наблюдательного совета, исполнительного органа результаты осуществленных ревизий и проверок в форме заключения, письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления общества;

- давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества;

- давать оценку уязвимости общества перед рисками или другими обстоятельствами, способными повлиять на ее финансовое положение;

- осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам ее деятельности за год, а также в любое время по инициативе лиц в соответствии с законодательством, уставом общества и настоящим положением;

- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций. Если к работе ревизионной комиссии привлекаются в качестве экспертов лица, не являющиеся членами ревизионной комиссии, они должны быть предупреждены о соблюдении коммерческой тайны. Ответственность за их действия возлагается на членов ревизионной комиссии, привлекающих их к участию в ревизии;

- своевременно рассматривать жалобы акционеров на действия органов управления и должностных лиц общества и принимать по ним соответствующие решения;

- требовать созыва заседаний наблюдательного совета, созыва внеочередного общего собрания в случаях, когда выявленные нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или возникновение реальной угрозы интересам общества требуют решения их органами управления общества.

- принимать участие на годовом общем собрании акционеров.

Члены Ревизионной комиссии могут нести и иные обязанности в соответствии с законодательством.

## **VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

7.1. Члены Ревизионной комиссии должны действовать в интересах Общества и его акционеров.

7.2. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность в установленном порядке за ненадлежащее выполнение своих обязанностей.

## **VIII. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И КОМПЕНСАЦИИ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

8.1. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии в период исполнения своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей.

8.2. Размеры вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной комиссии устанавливаются решением Общего собрания акционеров по рекомендации Наблюдательного совета Общества в соответствии с «Порядком вознаграждения членов органов управления и контроля», утвержденного Общим собранием акционеров.

## **IX. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

9.1. На корпоративном сайте Общества размещается информация об деятельности Ревизионной комиссии, в том числе:

- состав Ревизионной комиссии;
- «Положение о Ревизионной комиссии», а также изменения и дополнения к нему;
- заключения Ревизионной комиссии по итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности общества;
- иная информация в соответствии с требованиями законодательства.

## **X. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

10.1. Настоящее Положение вступает в силу после его утверждения Общим собранием акционеров.

10.2. В настоящее Положение могут быть внесены изменения и/или дополнения в связи с изменением действующего законодательства и внесением изменений и (или) дополнений в Устав Общества.

10.3. Изменения и дополнения в настоящее Положение вступают в силу после их утверждения Общим собранием акционеров.