

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ОАО «РБК»
от 17 июня 2011г.
(Протокол № 22 от 17.06.2011г.)

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем контроле над финансово-хозяйственной
деятельностью
ОАО «РБК»

2011 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле над финансово-хозяйственной деятельностью (далее — «Положение») Открытого акционерного общества «РБК» (далее — «Общество») утверждено в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества (далее — «Устав»).
- 1.2. В настоящем Положении определены понятие, цели, направления и процедуры внутреннего контроля Общества (далее — «внутренний контроль»), функции Контрольно-ревизионной службы Общества (далее — «Контрольно-ревизионная служба») по контролю над соблюдением процедур внутреннего контроля.

2. ПОНЯТИЕ, ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ, НАПРАВЛЕНИЯ И ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 2.1. Внутренний контроль — это процесс, осуществляемый Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными сотрудниками Общества, направленный на обеспечение разумных гарантий достижения Обществом поставленных целей.
- 2.2. Основные цели внутреннего контроля:
 - 2.2.1. результативность и эффективность хозяйственной деятельности Общества;
 - 2.2.2. надежность и достоверность всех видов отчетности Общества;
 - 2.2.3. соблюдение требований законодательства и внутренних документов Общества.
- 2.3. Цели осуществления внутреннего контроля:
 - 2.3.1. своевременное выявление и анализ рисков в деятельности Общества;
 - 2.3.2. обеспечение достоверности финансовой и управленческой информации и отчетности Общества;
 - 2.3.3. выполнение финансово-хозяйственных планов Общества;
 - 2.3.4. обеспечение сохранности активов Общества, эффективного использования ресурсов Общества;
 - 2.3.5. содействие построению оптимальной организационной структуры Общества;
 - 2.3.6. соблюдение требований действующих нормативных актов и внутренних процедур, установленных в Обществе.
- 2.4. Направления внутреннего контроля:
 - 2.4.1. оценка эффективности организационной структуры Общества;
 - 2.4.2. контроль над основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанной деятельности;
 - 2.4.3. контроль над соблюдением финансовой дисциплины в Обществе и выполнением решений органов управления и должностных лиц Общества;
 - 2.4.4. обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности финансовой отчетности Общества и соблюдения процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Обществе;
 - 2.4.5. контроль над исполнением бюджета Общества и его структурных подразделений;
 - 2.4.6. контроль над соответствием соглашений Общества с третьими лицами финансово-хозяйственным интересам Общества;
 - 2.4.7. контроль над соответствием внутренних документов и проектов решений органов управления Общества финансово-хозяйственным интересам Общества.
- 2.5. Процедуры внутреннего контроля:
 - 2.5.1. определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

- 2.5.2. распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;
 - 2.5.3. выявление и анализ потенциальных рисков Общества, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
 - 2.5.4. организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающие вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;
 - 2.5.5. доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
 - 2.5.6. определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
 - 2.5.7. использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;
 - 2.5.8. проверка сохранности активов;
 - 2.5.9. утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
 - 2.5.10. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
 - 2.5.11. разделение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества, в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций;
 - 2.5.12. разграничения доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
 - 2.5.13. регулярные оценки качества системы внутреннего контроля.
- 2.6. Ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе несет лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества. Руководители структурных подразделений и иные сотрудники Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им областях деятельности. Для выполнения функций по осуществлению внутреннего контроля в отдельных сферах деятельности Общества могут назначаться специальные сотрудники, а также создаваться специализированные подразделения.

3. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 3.1. Комитет по аудиту Совета директоров Общества осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля в Обществе.
- 3.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль над соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется отдельным структурным подразделением Общества – Контрольно-ревизионной службой.
- 3.3. В вышеуказанных целях Контрольно-ревизионная служба осуществляет следующие действия по контролю над соблюдением процедур внутреннего контроля:
 - 3.3.1. организует и проводит проверки и служебные расследования по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе с привлечением сотрудников иных структурных подразделений Общества;

- 3.3.2. анализирует и обобщает результаты проверок и служебных расследований (в том числе проведенных иными структурными подразделениями Общества) по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 3.3.3. координирует работу структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;
- 3.3.4. ведет учет выявленных нарушений при осуществлении внутреннего контроля и предоставляет информацию о таких нарушениях Комитету по аудиту Совета директоров Общества и исполнительным органам Общества;
- 3.3.5. осуществляет контроль над устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований;
- 3.3.6. анализирует результаты аудиторских проверок Общества, осуществляет контроль над разработкой и выполнением планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- 3.3.7. готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- 3.3.8. разрабатывает документы, регламентирующие деятельность Контрольно-ревизионной службы.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ СЛУЖБЫ

- 4.1. В своей деятельности Контрольно-ревизионная служба и ее сотрудники руководствуются действующим законодательством, Уставом, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.
- 4.2. Контрольно-ревизионную службу возглавляет руководитель Контрольно-ревизионной службы, который назначается на должность (освобождается от должности) соответствующим решением Совета директоров Общества. Контракт с руководителем Контрольно-ревизионной службы от имени Общества заключает Генеральный директор Общества.
- 4.3. Размер вознаграждения руководителя Контрольно-ревизионной службы определяется Советом директоров Общества.
- 4.4. Требования к кандидатам и порядок назначения на должности сотрудников Контрольно-ревизионной службы утверждаются Советом директоров Общества.
- 4.5. Сотрудники Контрольно-ревизионной службы обязаны использовать полученную при исполнении своих обязанностей информацию только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества.
- 4.6. Полномочия руководителя Контрольно-ревизионной службы:
 - 4.6.1. распределяет обязанности между сотрудниками и организует работу Контрольно-ревизионной службы;
 - 4.6.2. созывает и проводит заседания и совещания для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Контрольно-ревизионной службы;
 - 4.6.3. запрашивает у органов, структурных подразделений Общества, необходимые документы и информацию;
 - 4.6.4. вправе получать от сотрудников Общества, объяснения и комментарии, необходимые для контроля над соблюдением процедур внутреннего контроля;
 - 4.6.5. вправе требовать от сотрудников Общества, предоставления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - 4.6.6. по согласованию с единоличным исполнительным органом Общества или его заместителем вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;
 - 4.6.7. вносит предложения о применении мер поощрения к сотрудникам Общества;

- 4.6.8. вносит предложения по вопросам привлечения виновных сотрудников Общества к ответственности за допущенные нарушения;
- 4.6.9. сообщает Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества о нарушениях процедур внутреннего контроля;
- 4.6.10. осуществляет иные функции, предусмотренные Положением о Контрольно-ревизионной службе Общества.
- 4.7. В ходе осуществления своей деятельности Контрольно-ревизионная служба готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает руководитель Контрольно-ревизионной службы. Указанные документы представляются Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества.
- 4.8. Контрольно-ревизионная служба ежегодно представляет Комитету по аудиту Совета директоров и единоличному исполнительному органу Общества отчет по итогам работы за год.
- 4.9. При проведении контроля над соблюдением процедур внутреннего контроля Контрольно-ревизионная служба взаимодействует с органами управления и структурными подразделениями Общества, получая в установленном порядке разъяснения, информацию и документацию, необходимые для осуществления ее деятельности.