

Новая редакция №2

«УТВЕРЖДЕНО»

решением общего собрания акционеров

ОАО «РБК Информационные Системы»

Протокол № 13 от 03 июня 2003 года

Генеральный директор

_____ Ровенский Ю.А.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОТКРЫТОГО
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«РБК Информационные Системы»
(вторая редакция)**

г. Москва, 2003 год

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие положения.....	3
II. Обязанности ревизионной комиссии	3
III. Порядок проведения проверок (ревизий).....	4
IV. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии) акционерами общества.....	5
V. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного общего собрания.....	6
VI. Решения ревизионной комиссии.....	7
VII. Члены ревизионной комиссии.....	7
VIII. Председатель ревизионной комиссии.....	8
IX. Вознаграждение и компенсации членам ревизионной комиссии	8
X. Документы ревизионной комиссии.....	9

I. Общие положения

- 1.1 Действующая в открытом акционерном обществе «РБК Информационные Системы» (далее общество) система контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью направлена на обеспечение доверия инвесторов к обществу и органам его управления. Основной целью такого контроля является защита капиталовложений акционеров и активов общества.

Данная цель может быть достигнута путем решения следующих задач:

- принятие и обеспечение исполнения финансово-хозяйственного плана;
 - установление и обеспечение соблюдения эффективных процедур внутреннего контроля;
 - обеспечение эффективной и прозрачной системы управления в обществе, в том числе предупреждение и пресечение злоупотреблений со стороны исполнительных органов и должностных лиц общества;
 - предупреждение, выявление и ограничение финансовых и операционных рисков;
 - обеспечение достоверности финансовой информации, используемой либо раскрываемой обществом.
- 1.2 Ревизионная комиссия является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества, его органов, должностных лиц, подразделений и служб, филиалов, представительств, дочерних обществ и других обособленных подразделений.
- 1.3 В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством РФ, уставом общества и настоящим положением.
- 1.4 Компетенция ревизионной комиссии определяется Федеральным законом "Об акционерных обществах". По вопросам, не предусмотренным Федеральным законом "Об акционерных обществах", компетенция ревизионной комиссии определяется уставом общества.

II. Обязанности ревизионной комиссии

- 2.1 Ревизионная комиссия обязана:

своевременно доводить до сведения общего собрания, совета директоров и единоличного исполнительного органа результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения или акта;

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

соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;

в ходе проверки (ревизии) требовать от органов общества, руководителей подразделений и служб, филиалов и представительств и должностных лиц предоставления информации (документов и материалов), изучение которой соответствует компетенции ревизионной комиссии;

требовать созыва заседаний совета директоров, созыва внеочередного общего собрания в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления обществом;

требовать письменных объяснений от единоличного исполнительного органа, членов совета директоров, работников общества, любых должностных лиц по вопросам, находящимся в компетенции ревизионной комиссии;

фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций общества работниками общества и должностными лицами;

осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе "Об акционерных обществах", уставе общества и настоящем положении.

в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающими должностей в обществе.

Со специалистами по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающими должностей в обществе, общество в лице единоличного исполнительного органа заключает договор.

- 2.2 Члены ревизионной комиссии обязаны присутствовать на общем собрании акционеров и отвечать на вопросы участников собрания.

III. Порядок проведения проверок (ревизий)

- 3.1 Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества может осуществляться в ходе внеочередной проверки. В процессе внеочередной проверки могут проверяться как отдельная хозяйственная операция общества, так и хозяйственные операции за отдельный период времени.

- 3.2 Ревизионная комиссия работает по самостоятельно утвержденному плану, в котором предусматриваются порядок и сроки проведения ревизий деятельности Общества и обособленных подразделений. В случае необходимости планируются проверки отдельных участков финансовой работы Общества и выполнения обособленными подразделениями предложений по предыдущим ревизиям. План работы, порядок проведения ревизий и программы целевых проверок, а также предложения комиссии по результатам ревизий и проверок Ревизионная комиссия рассматривает на своих заседаниях. Решения заседаний фиксируются протоколом.
- 3.3 Ревизионная комиссия представляет в совет директоров заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества за год и заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества, не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.
- 3.4 Внеочередная проверка финансово-хозяйственной деятельности общества должна быть начата не позднее 30 дней с даты поступления требования

акционеров о ее проведении или протокола общего собрания или совета директоров. Срок ее проведения не должен превышать 90 дней.

- 3.5 Проверка (ревизия) 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.
- 3.6 Член ревизионной комиссии при выявлении нарушений направляет председателю ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих решения ревизионной комиссии.
- В течение 3 рабочих дней после получения требования председатель ревизионной комиссии обязан созвать заседание ревизионной комиссии.
- При принятии ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) председатель ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению.
- 3.7 При проведении проверок ревизионной комиссии должны быть представлены документы и материалы, необходимые и достаточные для обоснованного и однозначного вывода о соответствии проведенной операции финансово-хозяйственному плану общества и установленному в обществе порядку совершения такой операции. Члены ревизионной комиссии обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.
- 3.8 По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионная комиссия общества составляет и утверждает заключение.
- 3.9 Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив ревизионную комиссию.

IV. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии) акционерами общества

- 4.1 Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется во всякое время по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.
- 4.2 Акционеры — инициаторы проверки (ревизии) 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.

- 4.3 Требование инициаторов проведения ревизии направляется в адрес общества на имя председателя ревизионной комиссии или сдается в общество.

Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в общество или дате сдачи в общество.

- 4.4 В течение 5 рабочих дней с даты предъявления требования ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.

- 4.5 Отказ от проверки (ревизии) может быть дан ревизионной комиссией в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;
- в требовании не указан мотив проведения проверки (ревизии);
- по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и ревизионной комиссией утверждено заключение;
- требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации или положениям устава общества.

- 4.6 Акционер (акционеры), заявивший требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества, вправе предъявить следующее требование о проведении проверки не ранее чем через один месяц после предъявления в ревизионную комиссию первого из названных требований.

V. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного общего собрания

- 5.1 Требование о созыве внеочередного общего собрания принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии.

Требование подписывается председателем ревизионной комиссии.

- 5.2 Требование ревизионной комиссией созыва внеочередного общего собрания направляется обществу в письменной форме путем направления заказного письма в адрес общества с уведомлением о его вручении или сдается в общество.

Дата предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания определяется по дате получения требования обществом или дате сдачи в общество.

Требование ревизионной комиссии должно содержать:

- формулировки вопросов повестки дня и решений по ним;

- четко сформулированные мотивы постановки данных вопросов повестки дня;
- форму проведения собрания.

VI. Решения ревизионной комиссии

- 6.1 Ревизионная комиссия принимает решения по вопросам, отнесенным Федеральным законом "Об акционерных обществах" и уставом общества к ее компетенции, на своих заседаниях.

На заседаниях ревизионной комиссии ведется протокол, подписываемый всеми участвующими в заседании членами ревизионной комиссии.

Заседания ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки (ревизии) и по ее результатам. Член ревизионной комиссии вправе требовать созыва заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения.

- 6.2 Заседания ревизионной комиссии общества проводятся в форме совместного присутствия членов комиссии для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.

- 6.3 Кворум для проведения заседаний ревизионной комиссии составляет не менее половины числа избранных членов ревизионной комиссии.

Решения на заседании ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов ревизионной комиссии, принимающих участие в заседании. Передача права голоса члена ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену ревизионной комиссии, не допускается.

- 6.4 Заключение ревизионной комиссии должно подписываться всеми членами ревизионной комиссии лично. Член ревизионной комиссии, выразивший несогласие с заключением ревизионной комиссии вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к заключению ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью.

Если член ревизионной комиссии не подписал заключение и не подготовил особого мнения, в заключении должны быть указаны причины этого.

- 6.5 Заключение ревизионной комиссии по итогам внеочередной проверки финансово-хозяйственной деятельности общества рекомендуется предоставлять аудиторскому комитету инициатору проведения внеочередной проверки в течение 3 дней после окончания проведения проверки.

- 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 утверждения заключения.

VII. Члены ревизионной комиссии

- 7.1 Члены ревизионной комиссии общества избираются ежегодным собранием акционеров общества.

- 7.2 Ревизионная комиссия состоит из трех человек. Член ревизионной комиссии может не являться акционером Общества. Члены ревизионной комиссии считаются избранными, если за них проголосовало большинство акционеров-владельцев обыкновенных акций, присутствующих на собрании. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам,

занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов ревизионной комиссии.

- 7.3 Не менее двух третей членов ревизионной комиссии должны иметь высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.
- 7.4 Личностные качества членов ревизионной комиссии не должны вызывать сомнений в том, что они будут действовать в интересах общества, поэтому на данные должности рекомендуется избирать лиц, имеющих безупречную репутацию. При этом совершение лицом преступления в сфере экономической деятельности или против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления, а также административного правонарушения, прежде всего в области предпринимательской деятельности, в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг, является одним из факторов, отрицательно влияющих на его репутацию.

VIII. Председатель ревизионной комиссии

- 8.1 Ревизионная комиссия избирает председателя из своего состава. Председатель ревизионной комиссии избирается на заседании ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии, за исключением голосов выбывших членов ревизионной комиссии.

- 8.2 Председатель ревизионной комиссии:
- созывает и проводит ее заседания;
 - организует работу ревизионной комиссии;
 - представляет ревизионную комиссию на заседаниях совета директоров (по приглашению) и на общем собрании;
 - подписывает документы, исходящие от ее имени.
- 8.3 В случае отсутствия председателя ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов ревизионной комиссии по решению большинства присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии.

IX. Вознаграждение и компенсации членам ревизионной комиссии

- 9.1 По решению общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов ревизионной комиссии. Общая сумма таких вознаграждений и компенсаций устанавливается решением общего собрания акционеров.
- 9.2 Общее собрание акционеров может рассмотреть вопрос о выплате вознаграждений и компенсаций расходов членам ревизионной комиссии за выполнение ими своих обязанностей в качестве самостоятельного вопроса повестки дня общего собрания акционеров или в качестве составной части вопроса о порядке распределения прибыли по итогам финансового года.

- 9.3 Вознаграждение выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы общества за год.

Х. Документы ревизионной комиссии

10.1 К документам ревизионной комиссии относятся:

- – протоколы ревизионной комиссии;
- – акты ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий);
- – заключения ревизионной комиссии.

10.2 Протокол заседания ревизионной комиссии составляется не позднее 3 дней после его проведения.

В протоколе указываются:

- место и время его проведения;
- лица, присутствующие на заседании;
- лица, заявившие особое мнение по принимаемым решениям;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

10.3 В актах ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий) указываются:

- место и время проведения проверки (ревизии);
- члены ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки (ревизии);
- основание проведения проверки (ревизии);
- описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований устава и внутренних документов общества;
- указание на лиц, допустивших нарушений 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 (ревизии).

10.4 В заключениях ревизионной комиссии указываются:

- выводы о соблюдении или нарушении законодательства, нормативных правовых актов, устава и внутренних документов общества;
- оценка достоверности данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества;
- требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам общества, руководителям подразделений и служб, филиалов и представительств и должностным лицам;
- полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);

- сведения о требованиях ревизионной комиссии созыва заседаний совета директоров и внеочередного общего собрания;
 - сведения о письменных объяснениях от единоличного исполнительного органа, членов совета директоров, должностных лиц и работников общества;
 - описание нарушений законодательства, нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций общества работниками общества и должностными лицами;
 - сведения о привлечении к работе ревизионной комиссии специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в обществе, о заключении и исполнении с ними договоров.
- 10.5 Документы ревизионной комиссии подписываются членами ревизионной комиссии и не нуждаются в скреплении печатью общества.
- 10.6 Оригиналы документов ревизионной комиссии передаются председателем ревизионной комиссии единоличному исполнительному органу общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.
- 10.7 Председатель ревизионной комиссии хранит следующие документы:
- – требования о проведении проверки (ревизии);
 - – отказы ревизионной комиссии в проведении проверки (ревизии);
 - – письменные отказы должностных лиц общества предоставить информацию.
- 10.8 Общество в лице единоличного исполнительного органа обеспечивает акционерам доступ к документам ревизионной комиссии.
- По требованию акционера общество обязано предоставить ему за плату копии документов ревизионной комиссии. Размер платы устанавливается обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.