


УТВЕРЖДЕНО
«11» декабря 2014г.
решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Компания «М.видео»
Протокол №94/2014 от 15.12.2014.

Председатель Совет директоров
Открытого акционерного общества
«Компания «М.видео»



_____ (Питер Герфи)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О
КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ**

**Открытого акционерного общества
«Компания «М.видео»
(редакция №2)**

г. Москва, 2014 г.

1. Общие положения

- 1.1 Настоящее Положение о комитете Совета директоров по аудиту (далее – «Положение») Открытого акционерного общества «Компания «М.видео» (далее – «Общество») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества (далее - «Устав») и Положением о Совете директоров и отменяет действие Положения о комитет по аудиту, утвержденное Советом директоров Общества 23 мая 2012 года (Протокол №64/2012 от 23.05.2012 г.).
- 1.2 Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет по аудиту» или «Комитет») создается с целью содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (в области бухгалтерской (финансовой) отчетности, в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления) Общества и подконтрольных ему обществ.
- 1.3 Настоящее Положение определяет полномочия и компетенцию Комитета и его членов, их права и обязанности, состав Комитета, порядок его формирования, процедуру проведения заседаний.
- 1.4 В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом, Положением о внутреннем аудите, Положением о Совете директоров, решениями Общих собраний акционеров и Совета директоров, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.
- 1.5 Все предложения, разработанные Комитетом, носят рекомендательный характер, а значит, не являются обязательными для Совета директоров Общества.

2. Компетенция Комитета по аудиту

В компетенцию Комитета по аудиту входят следующие вопросы, касающиеся деятельности Общества, его дочерних и/или подконтрольных обществ и группы в целом:

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

2.1.1. Комитет по аудиту осуществляет контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, включая годовые и промежуточные отчеты, объявления предварительных результатов и любые иные официальные заявления, касающиеся финансовых результатов Общества.

2.1.2. Комитет по аудиту участвует в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, предоставляемых третьим лицам, а также могущих оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг Общества.

2.1.3. Комитет по аудиту производит анализ существенных аспектов учетной политики общества;

2.1.4. Комитет по аудиту анализирует по мере необходимости:

- последовательность любых изменений в политике финансового учета на годовой основе и по Обществу/группе;
- методы учета существенных или нестандартных операций, к которым применимы различные подходы и методы;
- следует ли Общество принятым стандартам отчетности и делает ли правильные оценки и заключения с учетом мнения внешнего аудитора;
- прозрачность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и обстоятельства, при которых составляется отчетность;
- всю существенную информацию, представленную вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, такую как обзор операционной и финансовой деятельности Общества и/или его дочерних обществ.

2.2 Внутренний контроль, управление рисками и корпоративное управление

2.2.1 Комитет по аудиту оценивает эффективность процедур управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления, подготавливает предложения по их совершенствованию;

2.2.2. Комитет по аудиту осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля а;

2.2.3. Комитет по аудиту проводит анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля, политики управления конфликтом интересов;

2.2.4. Комитет по аудиту проверяет отчетность, относящуюся к сфере внутреннего контроля и управления рисками, для ее включения в Годовой отчет и готовит рекомендации Совету директоров Общества для ее утверждения;¹

2.2.5. Комитет по аудиту осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований биржи, к торгам на которой допущены ценные бумаги Общества.

2.3 Сообщение о фактах нарушения правил

Комитет по аудиту осуществляет контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности Общества, а также осуществляет контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества в рамках такой системы.

Комитет по аудиту должен обеспечить, чтобы предпринимаемые меры позволяли проводить надлежащее и независимое расследование таких случаев и осуществлять последующие действия.

2.4. Внутренний Аудит

2.4.1. Комитет по аудиту обеспечивает независимость и объективность осуществления функции внутреннего аудита;

2.4.2. Комитет по аудиту оценивает эффективность функционирования внутреннего аудита;

2.4.3. Комитет рассматривает вопросы о назначении (освобождении от должности) и Руководителя Подразделения внутреннего аудита и размере его вознаграждения;

2.4.4. Комитет также рассматривает существующие ограничения полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита в соответствии с профессиональными стандартами.

2.4.5. Комитет рассматривает политику (Положение) в области внутреннего аудита, дает оценку плану деятельности Подразделения внутреннего аудита;

2.4.6. Комитет по аудиту оперативно рассматривает все отчеты по результатам аудита, полученные от Подразделения внутреннего аудита, следит за предпринимаемыми исполнительными органами Общества мерами в ответ на заключения и рекомендации Подразделения внутреннего аудита;

¹ Если за это не отвечает Совет Директоров в целом.

2.4.7. Комитет по аудиту не реже 1 (одного) раза в квартал проводит встречи с Руководителем Подразделения внутреннего аудита без присутствия исполнительных органов Общества для обсуждения вопросов, возникающих в связи с проведенными аудитами (проверками).

2.5. Внешний аудит

2.5.1 Комитет по аудиту обеспечивает независимость и объективность осуществления функции внешнего аудита;

2.5.2 Комитет рассматривает, проводит оценку отсутствия конфликта интересов и дает рекомендации Совету директоров по избранию, переизбранию или отстранению внешнего аудитора Общества, по оплате его услуг и условиям его привлечения, которые могут быть представлены акционерам при рассмотрении вопроса об избрании внешнего аудитора на Годовом Общем собрании акционеров Общества. Комитет по аудиту должен следить за процессом подбора новых аудиторов и в случае прекращения сотрудничества с внешним аудитором Комитет по аудиту должен рассмотреть причины данного факта и принять решение о необходимости принятия каких-либо решения или действий;

2.5.3. Комитет по аудиту обеспечивает эффективное взаимодействие между Подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;

2.5.4. Комитет по аудиту осуществляет надзор за проведением внешнего аудита, посредством:

2.5.4.1. предварительного утверждения размер вознаграждения аудиторов, отдельно за аудиторские и неаудиторские услуги, при этом размер вознаграждения должен обеспечивать проведение качественного аудита;

2.5.4.2. утверждения плана и сроков проведения аудитов, а также объем проводимого аудита;

2.5.4.3. ежегодной оценки независимости и объективности аудиторов, принимая во внимание соответствующие требования законодательства, стандартов, включая предоставление неаудиторских услуг;

2.5.4.4. согласования с Советом директоров политики найма бывших сотрудников аудитора Общества, с осуществлением последующего контроля за внедрением этой политики;

2.5.4.5. осуществления контроля за выполнением аудитором соответствующих этических и профессиональных правил, в том числе в части ротации партнеров, проводящих аудит, уровню вознаграждения, выплачиваемого Обществом, по сравнению с общим размером доходов аудитора, контроль за исполнением политики Общества (если такая принята), определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера;

2.5.4.6. проведения ежегодной оценки квалификации, опыта и ресурсов, а также эффективности процесса аудита на основании предоставления аудитором отчета о своих внутренних процедурах обеспечения качества;

2.5.4.7. проводить оценку кандидатов в аудиторы Общества;

2.5.5 Комитет по аудиту проводит регулярные встречи с аудитором Общества, включая 1 (одну) встречу на стадии планирования до начала аудита и одну встречу после проведения аудита на стадии подготовки отчета и аудиторского заключения. Комитет по аудиту должен проводить, по крайней мере, 1 (одну) встречу с аудитором Общества без участия исполнительных органов Общества для обсуждения состава услуг аудиторов и вопросов, возникающих в процессе аудита;

2.5.6. Комитет по аудиту рассматривает и утверждает ежегодный план аудита в соответствии с составом услуг, предусмотренных договором с аудитором;

2.5.7. Комитет по аудиту проводит оценку качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудитора, рассматривает результаты аудита совместно с аудитором, включая, но не ограничиваясь следующим:

- обсуждение всех основных вопросов, которые возникли в процессе проведения аудита;
- обсуждение всех основных суждений по бухгалтерским и аудиторским вопросам; и
- обсуждение уровня ошибок, выявленных в процессе аудита.

2.5.8. Комитет по аудиту также рассматривает эффективность проведения аудита, а именно:

- любое письменное заявление исполнительных органов Общества, запрошенное аудитором, до его подписания исполнительными органами Общества;
- письма аудиторов к исполнительным органам Общества и ответ исполнительных органов на результаты и рекомендации аудиторов;

2.6. Подотчетность

2.6.1. Председатель Комитета по аудиту представляет отчет Совету директоров по результатам каждого заседания Комитета по всем вопросам, входящим в его компетенцию.

2.6.2. Комитет по аудиту представляет Совету директоров рекомендации, которые он считает необходимыми по любому вопросу, входящему в его сферу компетенции и по которому требуется принять решение, получить одобрение, меры или улучшение.

2.6.3. Комитет по аудиту ежегодно представляет акционерам отчет о результатах своей деятельности, включаемый в Годовой отчет Общества.

2.6.4. Комитет по аудиту по крайней мере, 1 (один) раз в год рассматривает собственные результаты деятельности и компетенции с целью обеспечения максимальной эффективности своей работы и представляет рекомендации по внесению изменений, если считает таковые необходимыми, на рассмотрение Совету директоров.

3. Порядок избрания и состав Комитета

3.1. Комитет состоит не менее, чем из 2 (двух) человек, которые избираются большинством голосов всех членов Совета директоров Общества принимающих участие в голосовании. Срок полномочий членов Комитета совпадает со сроком их полномочий в качестве членов Совета директоров. В Комитет могут быть избраны только члены Совета директоров Общества.

3.2. По мере возможности Совет директоров избирает в Комитет только независимых членов Совета директоров, соответствующих критериям установленным Положением о Совете директоров Общества. В случаях, когда это невозможно, Председателем Комитета назначается независимый член Совета директоров, при этом, в состав Комитета должен входить, по меньшей мере, один член Совета директоров, не являющийся должностным лицом или работником Общества.

3.3. Членом Комитета не может быть Генеральный директор Общества.

3.4. Члены Комитета должны обладать необходимыми знаниями и опытом в финансовом секторе, опытом работы с персоналом среднего и высшего управленческого звена. Минимум один член Комитета по аудиту должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Совет директоров Общества вправе в любой момент прекратить полномочия любого члена Комитета на любых основаниях или без таковых, а также переизбрать весь состав Комитета.

3.5. Председатель Комитета по аудиту организывает работу Комитета, а именно:

3.5.1. созывает заседания Комитета и председательствует на них;

3.5.2. организывает обсуждение по вопросам повестки дня на заседаниях, предоставляет слово приглашенным лицам;

3.5.3. организывает составление протокола заседания и подписывает его;

3.5.4. распределяет сферы ответственности между членами Комитета;

3.5.5. подписывать документы, подготовленные и утвержденные Комитетом в рамках его компетенции;

3.5.6. предоставлять Совету директоров рекомендации и/или письменные отчеты о работе Комитета, а также предоставляет необходимые пояснения по их содержанию;

3.5.7. выполняет другие функции, в рамках своей компетенции и в соответствии с требованиями российского законодательства, Устава Общества, настоящего Положения и других внутренних документов Общества.

Статья 4. Права и обязанности Комитета

3.1. Комитет обладает следующими правами:

3.1.1. запрашивать документы, отчеты, разъяснения и другую информацию у Генерального директора, членов коллегиального исполнительного органа (в случае если такой орган избран в Обществе), менеджеров высшего звена, директоров, иных должностных лиц и работников Общества и его дочерних компаний;

3.1.2. приглашать Генерального директора, членов коллегиального исполнительного органа (в случае если такой орган избран в Обществе), менеджеров высшего звена, директоров, иных должностных лиц и работников Общества и его дочерних

- компаний на свои заседания в качестве наблюдателей, задавать им вопросы и получать разъяснения;
- 3.1.3. обращаться за услугами внешних экспертов и консультантов;
- 3.1.4. в пределах своей компетенции, предусмотренной настоящим Положением, обладать иными полномочиями, необходимыми для исполнения поручений Совета директоров Общества.
- 3.2. Комитет регулярно анализирует содержание настоящего Положения на предмет соответствия установленным требованиям действующего законодательства Российской Федерации и дает Совету директоров Общества рекомендации по внесению изменений и дополнений, которые Комитет считает целесообразными.
- 3.3. Комитет в лице своего председателя регулярно (после каждого заседания, но не реже 1 (одного) раза в полгода) отчитывается о своей работе перед Советом директоров Общества.
- 3.4. Члены Комитета обязаны:
- 3.4.1. участвовать в работе Комитета и присутствовать на всех его заседаниях;
- 3.4.2. следить за ситуацией на рынке и в отрасли, в сфере разработки новейших информационных технологий и иных стратегически важных областях для Общества;
- 3.4.3. соблюдать конфиденциальность всей информации, которая становится им известна в ходе исполнения обязанностей и функций члена Комитета;
- 3.4.4. информировать Совет директоров Общества о любых изменениях, связанных со статусом независимости члена Совета директоров или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Советом директоров по рекомендации Комитета;
- 3.4.5. проводить проверку и оценку деятельности Комитета и его членов, включая проверку соблюдения Комитетом настоящего Положения.

5. Заседания, порядок принятия решений Комитетом по аудиту

- 5.1. Комитет возглавляет Председатель, избираемый большинством голосов членов Совета директоров Общества.
- 5.2. Работа Комитета осуществляется в форме заседаний (очно или заочно), которые проводятся по мере необходимости, но в любом случае не реже 1 (одного) раза в квартал. Решение о созыве заседания принимает Председатель по собственной инициативе или требованию членов Комитета, членов Совета директоров, внешнего аудитора Общества, Ревизионной комиссии, единоличного исполнительного органа, Подразделения внутреннего аудита Общества.
- 5.3. В случае проведения заседания Комитета в заочной форме, голосование по вопросам повестки дня Комитета осуществляется бюллетенями, которые рассылаются (по почте, по электронной почте или с использованием специализированных ПО) всем членам Комитета вместе с материалами по вопросам повестки дня.
- 5.4. Заседание Комитета имеет кворум, если на нем присутствуют (проголосовали и получены бюллетени) не менее половины членов Комитета.
- 5.5. Каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом. Комитет по аудиту принимает решения большинством голосов членов, участвующих в голосовании. Протокол заседания Комитета должен содержать принятые решения.
- 5.6. Каждое заседание Комитета оформляется протоколом, который подписывается Председателем и секретарем Комитета. Функции секретаря Комитета исполняет Корпоративный секретарь, а в случае его отсутствия или иное лицо, уполномоченное на то Комитетом. Секретарь направляет уведомление всем членам Комитета с указанием повестки дня заседания, даты и формы проведения заседания Комитета и обеспечивает предоставление им всей необходимой информации по каждому вопросу повестки дня не позднее чем за 5 (пять) дней до даты проведения заседания. Уведомление членам Комитета направляется электронной почтой или по факсу. Материалы к заседанию направляются по электронной почте и/или загружаются в БОРДПАД с использованием специального ПО (BLUEPRINT BOARDPAD).

Протокол заседания Комитета по аудиту должен включать:

- Дату, форму, место и время проведения заседания
- Список членов Комитета по аудиту, участвующих в заседании (в заочном голосовании);

- Повестку дня заседания;
- Вопросы, поставленные на голосование, результаты голосования (с указанием того, как проголосовал каждый участвующий член Комитета) и принятые решения.

Материалы к заседанию Комитета и рекомендации, разработанные Комитетом по итогам заседания, а также бюллетени для голосования (в случае проведения заседания в заочной форме) должны прилагаться к протоколу. Протоколы представляются Председателю Совета директоров или Корпоративному секретарю Общества на хранение. Любой член Комитета вправе изложить особое мнение, которое представляется вместе с Протоколом заседания Комитета.

5.7. Должностные лица Общества, Генеральный директор, Финансовый директор, Руководитель Подразделения внутреннего аудита, представители внешнего аудитора, независимые консультанты (эксперты), а также иные лица, могут быть приглашены на заседание Комитета, для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

6. Заключительные положения

6.1. Все изменения и поправки к данному Положению принимаются большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в заседании или предоставивших письменное мнение.

6.2. Если в результате изменений законодательства Российской Федерации какие-либо статьи данного Положения будут противоречить российскому законодательству, данные статьи становятся недействительными и преимущественной силой обладают положения действующего законодательства Российской Федерации. Противоречащие статьи данного Положения не влияют на юридическую силу остальных статей данного Положения. Общество обязуется заменить недействительные статьи новыми статьями, соответствующими законодательству, в кратчайшие сроки.

6.2. В случае возникновения расхождений между данным Положением и Уставом Общества, положения Устава имеют преимущественную силу.