

**УТВЕРЖДЕНО**  
«23» мая 2012г.  
решением Совета директоров  
Открытого акционерного общества  
«Компания «М.видео»  
Протокол №64/2012 от «23» мая 2012г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О  
КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ**

**Открытого акционерного общества  
«Компания «М.видео»  
(Новая редакция)**

г. Москва  
2012 г.

## **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 (здесь и далее «Устав») и Положением о Совете директоров.
- 1.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества (здесь и далее «Комитет по аудиту» или «Комитет») создается по решению Совета директоров в целях содействия осуществлению контроля над финансовой деятельностью Общества.
- 1.3. Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров Общества.
- 1.4. Комитет по аудиту функционирует в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и Положением о Совете директоров, решениями Общих собраний акционеров и Совета директоров, настоящим Положением и внутренними документами Общества.

## **2. Компетенция**

В компетенцию Комитета по аудиту входят следующие вопросы, касающиеся Общества, основных дочерних обществ и группы в целом:

### **2.1 Финансовая отчетность**

2.1.1. Комитет по аудиту следит за достоверностью финансовой отчетности Общества, включая годовые и промежуточные отчеты, объявлениями предварительных результатов и любыми официальными заявлениями, касающимися финансовых результатов Общества, проверяя значимые публикации по финансовой отчетности и суждения, содержащиеся в них. Комитет по аудиту также проверяет обобщенную финансовую отчетность, наиболее важные результаты финансовой отчетности, предоставляемые государственным органам, и любую финансовую информацию, содержащуюся в таких документах, как, например, заявления, которые могут оказать влияние на курс ценных бумаг.

2.1.2 Комитет по аудиту выявляет и анализирует по мере необходимости:

2.1.2.1 последовательность любых изменений в политике финансового учета на годовой основе и по Обществу/группе;

2.1.2.2 методы учета существенных или нестандартных операций, где возможны различные подходы;

2.1.2.3 следует ли Общество принятым стандартам отчетности и делает ли правильные оценки и заключения с учетом мнения внешнего аудитора;

2.1.2.4 прозрачность финансовой отчетности Общества и обстоятельства, при которых составляется отчетность;

2.1.2.5 всю существенную информацию, представленную вместе с финансовой отчетностью, такую как обзор операционной и финансовой деятельности и отчет

по корпоративному управлению (в той мере, в какой она имеет отношение к аудиту и управлению рисками).

## **2.2 Внутренний контроль и управление рисками**

Комитет по аудиту должен:

2.2.1 оценивать эффективность процедур внутреннего контроля, подготавливать предложения по их совершенствованию и оценивать эффективность системы управления рисками Общества;

2.2.2 проверять и одобрять отчетность, относящуюся к сфере внутреннего контроля и управления рисками, для ее включения в Годовой отчет.<sup>1</sup>

## **2.3 Сообщение о фактах нарушения правил**

Комитет по аудиту должен проверять, что предпринимает Общество для обеспечения возможности своим работникам сообщать конфиденциально о нарушениях в финансовой отчетности или других вопросах. Комитет по аудиту должен обеспечить, чтобы предпринимаемые меры позволяли проводить надлежащее и независимое расследование таких случаев и осуществлять последующие действия.

## **2.4 Внутренний Аудит**

Комитет по аудиту должен:

2.4.1 оценивать эффективность функционирования внутреннего аудита в контексте всей системы управления рисками Общества;

2.4.2 утверждать назначение и снятие с должности руководителя внутреннего аудита; и

2.4.3 рассматривать и утверждать состав функции внутреннего аудита, гарантировать его обеспечение соответствующими ресурсами и доступ к информации для поддержания нормального функционирования и в соответствии с профессиональными стандартами.

Комитет по аудиту также должен обеспечивать адекватный статус функции и ее независимость от менеджмента или другие ограничения.

2.4.4 рассматривать и давать оценку годовому плану внутреннего аудита;

2.4.5 оперативно рассматривать все отчеты по Обществу, полученные от внутренних аудиторов;

2.4.6 рассматривать и следить, что предпринимается менеджментом в ответ на заключения и рекомендации внутреннего аудитора; и

2.4.7 встречаться с руководителем внутреннего аудита, по крайней мере, один раз в год без присутствия менеджмента для обсуждения состава данной функции и

---

<sup>1</sup> Если за это не отвечает Совет Директоров в целом.

вопросов, возникающих в связи с проведенными проверками внутренним аудитом. Помимо этого руководителю внутреннего аудита нужно предоставить право напрямую обращаться к Председателю Совета директоров и в Комитет по аудиту.

## **2.5 Внешний аудит**

Комитет по аудиту должен:

2.5.1 рассматривать и давать рекомендации Совету директоров по избранию, переизбранию или отстранению внешнего аудитора Общества, которые представляются акционерам для одобрения на Годовом Общем собрании акционеров. Комитет по аудиту должен следить за процессом выбора новых аудиторов и в случае ухода аудитора Комитет по аудиту должен расследовать причины данного факта и принять решение о необходимости каких-либо действий;

2.5.2 следить за отношениями с внешним аудитором, включая (но не ограничиваясь):

2.5.2.1 утверждать размер вознаграждения аудиторов, отдельно за аудиторские и неаудиторские услуги, при этом размер вознаграждения должен обеспечивать проведение адекватного аудита;

2.5.2.2 утверждать сроки работы аудитора, включая соглашение об оказании услуг (контракт), подготавливаемое в начале каждого аудита, а также объем аудита;

2.5.2.3 ежегодно оценивать независимость и объективность аудиторов, принимая во внимание соответствующие требования законодательства и отношение с аудитором в целом, включая предоставление неаудиторских услуг;

2.5.2.4 удостоверяться, что между аудитором и Обществом отсутствуют отношения (такие как семейные, трудовые, инвестиционные, финансовые или деловые), за исключением обычной хозяйственной деятельности;

2.5.2.5 согласовывать с Советом директоров политику найма бывших сотрудников аудитора Общества, впоследствии следить за внедрением этой политики;

2.5.2.6 следить за выполнением аудитором соответствующих этических и профессиональных правил по ротации партнеров, проводящих аудит, уровню вознаграждения, выплачиваемого Обществом, по сравнению с общим размером доходов данной фирмы, подразделения и партнера и связанных с этим других соответствующих требований; и

2.5.2.7 ежегодно оценивать квалификацию, опыт и ресурсы, а также эффективность процесса аудита, что должно включать предоставление внешним аудитором отчета о своих внутренних процедурах обеспечения качества;

2.5.2.8. оценивать кандидатов в аудиторы;

2.5.3 проводить регулярные встречи с внешним аудитором Общества, включая одну встречу на стадии планирования до начала аудита и одну встречу после проведения аудита на стадии подготовки отчета. Комитет по аудиту должен проводить, по крайней мере, одну встречу с внешним аудитором Общества без

менеджеров для обсуждения состава услуг аудиторов и вопросов, возникающих в результате аудита;

2.5.4 рассматривать и утверждать ежегодный план аудита и гарантировать, что он соответствует составу услуг по договору с аудитором;

2.5.5 оценивать заключения аудитора, рассматривать результаты аудита совместно с внешним аудитором. Это включает, но не ограничивается следующим:

2.5.5.1 обсуждение всех основных вопросов, которые возникли в процессе проведения аудита;

2.5.5.2 все суждения по бухгалтерским и аудиторским вопросам; и

2.5.5.3 уровни ошибок, выявленных в процессе аудита.

Комитет по аудиту должен также рассмотреть эффективность проведения аудита:

2.5.6 рассматривать любое письменное заявление руководства, запрошенное аудитором, до его подписания руководством;

2.5.7 рассматривать письма аудиторов к руководству Общества и ответ руководства на результаты и рекомендации аудиторов;

2.5.8 разрабатывать и внедрять политику Общества, касающуюся оказания аудитором Общества неаудиторских услуг, принимая во внимание этические правила по данному вопросу.

## **2.6 Подотчетность**

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

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 меры или улучшение.

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

2.6.4 по крайней мере, один раз в год рассматривать собственные результаты деятельности и компетенции с целью обеспечения максимальной эффективности своей работы и представлять рекомендации по внесению изменений, если считает таковые необходимыми, на рассмотрение Совету директоров.

## **3. Порядок избрания и состав Комитета**

3.1. Комитет должен состоять из не менее, чем 2 членов Совета директоров.

3.2. Комитет возглавляет Председатель, удовлетворяющий требованиям, указанным в п. 3.2.1 данного Положения.

3.2.1. Комитет должен состоять только из членов Совета директоров, удовлетворяющих требованиям независимости, установленным Положением о Совете директоров Общества.

Минимум один член Комитета по аудиту должен обладать опытом работы в последнее время в финансовом секторе и знаниями, достаточными для анализа финансовой отчетности и деловых рисков, а также в сфере финансового менеджмента.

3.2.2. Если по объективным причинам невозможно сформировать Комитет по аудиту только из членов Совета директоров, удовлетворяющим требованиям п. 3.2.1 данного Положения, Комитет по аудиту должен состоять только из тех членов Совета директоров, которые удовлетворяют требованиям п. 3.2.1 данного Положения и членов Совета директоров, не являющихся единоличным исполнительным органом Общества.

3.3. Председатель и другие члены Комитета по аудиту избираются большинством голосов членов Совета директоров, присутствующих на заседании или участвующих в заочном голосовании.

3.4. Срок полномочий членов Комитета по аудиту должен совпадать со сроком полномочий Совета директоров (до выборов нового Совета директоров). Совет директоров может досрочно прекратить полномочия всех или нескольких членов Комитета по аудиту большинством голосов членов Совета директоров, присутствующих на заседании или участвующих в заочном голосовании.

3.5. Председатель Комитета по аудиту должен организовывать работу Комитета, а именно:

3.5.1. созывать заседания Комитета по аудиту и председательствовать на них;

3.5.2. организовывать дискуссии на заседаниях, презентации мнений приглашенных;

3.5.3. организовывать составление протоколов заседаний и подписывать их;

3.5.4. распределять сферы ответственности между членами Комитета;

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

3.5.6. предоставлять Совету директоров письменные отчеты о работе Комитета и давать необходимые объяснения по содержанию отчетов;

3.5.7. выполнять другие функции, требуемые российским законодательством, Уставом Общества, данным Положением и другими внутренними документами Общества.

3.6. Члены Комитета по аудиту должны:

3.6.1 иметь доступ к достаточным ресурсам для выполнения своих обязанностей, включая помощь секретариата Общества при необходимости;

3.6.2 получать соответствующее и своевременное обучение, как в форме вводной программы для новых членов, так и текущих программ для всех членов.

#### **4. Заседания, порядок принятия решений Комитетом по аудиту**

4.1. Комитет по аудиту должен проводить регулярные заседания. Решение о созыве заседания принимает Председатель по собственной инициативе или требованию членов Комитета, членов Совета директоров, внешнего аудитора Общества, Ревизионной комиссии, единоличного исполнительного органа, службы внутреннего аудита.

4.2. Решения Комитета по аудиту могут приниматься заочным голосованием. Письменные мнения членов Комитета по аудиту могут быть отправлены по почте, телеграфу, телетайпу, факсу или электронной почте с использованием электронной подписи, а также других средств коммуникации, обеспечивающих надежность письменного мнения членов и их документального подтверждения.

4.3. Заседание Комитета имеет кворум, если на нем присутствуют не менее половины членов Комитета (либо были полученные письменные мнения членов).

4.4. Каждый член Комитета по аудиту, лично заинтересованный в обсуждаемом вопросе, должен проинформировать на заседании об этом факте членов Комитета и Совет директоров.

4.5. Каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом. Комитет по аудиту принимает решения большинством голосов, участвующих в заседании. Протокол заседания должен содержать решения, принятые на заседании.

4.6. Протоколы заседания Комитета по аудиту должны включать:

- Дата, место и время проведения (или дата заочного голосования)
- Список членов Комитета по аудиту, участвующих в заседании (в заочном голосовании);
- Пункты повестки, поставленные на голосование, результаты голосования (с указанием того, как проголосовал каждый присутствующий член);
- Принятые решения.

Материалы, решения, предложения и рекомендации, разработанные Комитетом по аудиту, а также особые мнения членов Комитета должны прилагаться к протоколу.

4.6. Менеджеры и сотрудники Общества, включая Генерального директора, представителей внешнего аудитора, экспертов и другие лица, могут быть приглашены на заседание, где могут представить отчеты и пояснения.

#### **5. Полномочия**

Комитет вправе:

5.1 требовать предоставления информации, необходимой для выполнения обязанностей, от сотрудников Общества;

5.2 за счет Общества получать внешние юридические или другие профессиональные консультации по вопросам, входящим в сферу полномочий Комитета;

5.3 приглашать сотрудников на заседание для ответа на вопросы, когда это необходимо.

## **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.

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.



Прошито и пронумеровано  
8/восьмью) листами

