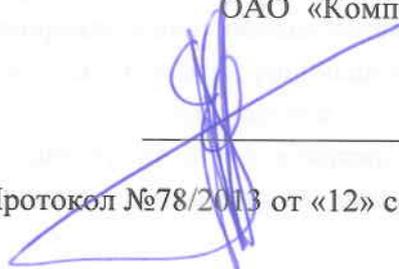


**УТВЕРЖДЕНО**

Советом директоров  
ОАО «Компания «М.видео»

Председатель Совета директоров  
ОАО «Компания «М.видео»

  
\_\_\_\_\_/Питер Герфи/

(Протокол №78/2013 от «12» сентября 2013 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КОМПАНИЯ «М.ВИДЕО»**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение является внутренним документом ОАО «Компания «М.видео» (далее – «Общество»), определяющим миссию, цели, функции, полномочия, ответственность и подчиненность структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита (далее – «Внутренний аудит»).
- 1.2. Организационная форма структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита, устанавливается Штатным расписанием Общества, утверждаемым Приказом единоличного исполнительного органа.
- 1.3. Руководство Общества наделяет внутренний аудит полномочиями, необходимыми для выполнения обязанностей, возложенных на него настоящим Положением и планом работ, утверждаемым Комитетом по аудиту.
- 1.4. Руководство внутренним аудитом осуществляет Руководитель внутреннего аудита. На время отсутствия Руководителя внутреннего аудита (по болезни, на время нахождения в очередном отпуске или по другой причине) его/ее функции выполняет лицо, назначаемое из числа сотрудников внутреннего аудита Руководителем внутреннего аудита.

## 2. МИССИЯ И ЦЕЛИ

- 2.1. Внутренний аудит создан для обеспечения Комитета по аудиту в частности и всего Совета директоров и руководства Общества в целом, независимой оценкой бизнес процессов и контролей, необходимых для управления рисками и предоставления гарантии, что Общество достигает поставленных целей.
- 2.2. Внутренний аудит является частью системы внутреннего контроля, проверяющей и оценивающей достаточность и эффективность других контролей. Вместе с тем, это деятельность, которая руководствуется философией повышения эффективности и улучшения деятельности Общества.
- 2.3. Для помощи в достижении целей Общества, внутренний аудит использует систематический и рациональный подход в:
  - предоставлении гарантий основным заказчикам услуг внутреннего аудита с целью формирования у них уверенности в том, что угрозы, с которыми сталкивается Общество, управляются должным образом (т.е. контроли, устанавливаемые руководством, достаточны и операционно эффективны);
  - помощи и консультировании руководства Общества по вопросам своей компетенции, т.е. совершенствовании управления рисками, корпоративного управления и внутреннего контроля.

## 3. ПРОФЕССИОНАЛИЗМ

- 3.1. Внутренний аудит действует в соответствии с обязательными руководствами Института внутренних аудиторов, включающими Определение внутреннего аудита, Кодекс этики и Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (далее – «Стандарты»). Данные руководства составляют основу профессиональной деятельности внутреннего аудита и оценки ее эффективности.

#### 4. ПОДЧИНЕННОСТЬ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ

4.1. Независимость внутреннего аудита Общества достигается через организационный статус и объективность внутренних аудиторов.

4.2. В целях обеспечения независимого организационного статуса, внутренний аудит подчинен Комитету по аудиту Совета Директоров Общества, а административно - единоличному исполнительному органу Общества.

4.2.1. Подчинение подразумевает выполнение Комитетом по аудиту ряда функций, включая:

- рассмотрение Положения о внутреннем аудите, вопросов его изменения и дополнения, и предоставление Совету директоров рекомендаций по его утверждению;
- рассмотрение вопросов о назначении (освобождении) Руководителя внутреннего аудита, условиях его трудового договора, размере (изменении) вознаграждения, и предоставление Совету директоров Общества рекомендаций для принятия решения;
- утверждение годовой оценки рисков внутреннего аудита и соответствующего плана аудитов, включая все изменения и дополнения;
- рассмотрение и утверждение годового бюджета внутреннего аудита;
- рассмотрение отчетов внутреннего аудита;
- осуществление коммуникаций с Руководителем внутреннего аудита по результатам деятельности внутреннего аудита, а также проведение с ним регулярных встреч без присутствия Руководства Общества;
- ежегодную оценку результатов деятельности внутреннего аудита и Руководителя внутреннего аудита;
- запрос у руководства Общества и Руководителя внутреннего аудита информации с тем, чтобы определить наличие каких-либо ограничений (объема работ или бюджета), препятствующих выполнению функций внутреннего аудита;
- получение от Руководителя внутреннего аудита ежегодного подтверждения организационной независимости внутреннего аудита.

4.2.2. Административная подотчетность выстроена в рамках организационной структуры, содействует ежедневной деятельности внутреннего аудита, и включает:

- издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих административных распоряжений, касающихся деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрение отчетов внутреннего аудита и утверждение планов мероприятий, разработанных руководством Общества для устранения недостатков;
- контроль внедрения руководством Общества корректирующих мер, и в случае нарушения планов внедрения, принятие соответствующих мер;
- обеспечение выполнения бюджета внутреннего аудита;

- обеспечение необходимых условий труда для сотрудников внутреннего аудита, включая оборудование рабочих мест, организацию доступа к необходимой информации, административную поддержку деятельности;
- организацию и обеспечение эффективной внутренней коммуникации и информационных потоков между внутренними аудиторами и другими подразделениями Общества;
- обеспечение соблюдения внутренних политик и процедур Общества в отношении сотрудников внутреннего аудита, включая режим рабочего времени, своевременную выплату заработной платы, оформление командировок и т.д..

4.2.3. Руководитель внутреннего аудита ежегодно подтверждает факт организационной независимости Комитету по аудиту, как того требуют Стандарты.

4.3. Объективность суждения, беспристрастность в формировании оценок и предоставлении рекомендаций обеспечивает независимость каждого сотрудника внутреннего аудита. Объективность и беспристрастность обеспечивается:

- отсутствием любых конфликтов интересов, возникающих из профессиональных или личных отношений, а так же других интересов в Обществе или связанной деятельности, которая может быть предметом аудита;
- свободой от давления, которое бы ограничивало, изменяло или отменяло объем или характер работ или значительно влияло на суждение в отчетах внутреннего аудита;
- наличием прямого доступа ко всем членам Комитета по аудиту;
- отсутствием непосредственных обязанностей или полномочий в какой-либо деятельности Общества, таких как:
  - Выполнение ежедневных контрольных процедур и функциональных обязанностей, включая разработку и внедрение системы внутреннего контроля, или осуществление управленческих функций в Обществе.
  - Голосование с правом решающего голоса при обсуждении любых вопросов стратегического и оперативного управления, участие в качестве согласующего лица в процессе принятия решений (за исключением решений, связанных с организацией работы внутреннего аудита).
  - Принятие решений о наложении взысканий на сотрудников Общества, за исключением сотрудников внутреннего аудита.
  - Создание каких-либо распоряжений и указаний, регламентирующих действия сотрудников Общества, за исключением указаний по вопросам, связанным с организацией деятельности внутреннего аудита.
  - Осуществление разработки организационно-распорядительных и нормативных документов, за исключением документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита.
- отсутствием у Руководителя внутреннего аудита исполнительных или управленческих полномочий и обязанностей в Обществе кроме тех, которые связаны с управлением функцией внутреннего аудита.

## 5. ОБЛАСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

5.1. Области аудита определяются на основании оценки корпоративного риска.

5.2. Аудиторские проверки фокусируются на областях с высоким риском и представляют анализ процедур управления рисками, системы внутреннего контроля, информационных систем и процессов управления.

5.3. Проведение аудиторской проверки включает в себя выполнение периодического тестирования отдельных транзакций, анализ передовых практик, экспертизу приобретений и другие специальные исследования, а так же оценку нормативных и внутренних требований, и мер, способствующих предотвращению и выявлению мошенничества. В частности:

- оценку эффективности контроля за актуальностью, достоверностью и целостностью информации для целей управления и отчетности;
- оценку уровня соответствия внутренним политикам, планам, процедурам, а так же законам и нормативным актам;
- оценку деятельности или программ для подтверждения того, что их результаты соответствуют поставленным целям, а выполнение осуществляется согласно плану;
- оценку средств защиты активов и, в случае необходимости, проверка их существования;
- оценку экономической целесообразности и эффективности использования ресурсов;
- помощь руководству в выявлении бизнес-рисков и оценке достаточности процессов управления данными рисками;
- оценку и предоставление информации о существенных рисках (включая риски мошенничества), связанных с достижением стратегических целей Общества, а так же недостатках контроля, проблемах корпоративного управления и любых необходимых Совету директоров вопросах;
- проверку выполнения плана корректирующих мероприятий;
- предоставление консультаций по управлению рисками, внутреннему контролю и корпоративному управлению;
- взаимодействие со всеми надзорными органами Общества (внешний аудитор, подразделение по внутренним расследованиям, подразделение по безопасности и др.) с целью координации надзорной деятельности, максимального покрытия области аудита, а так же минимизации дублирующей деятельности.

5.4. Сотрудники внутреннего аудита несут ответственность за сохранность и конфиденциальность информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

5.5. Ответственность за внутренний контроль и его эффективность несут структурные подразделения Общества в рамках своей компетенции. Допускается привлечение Внутреннего аудита для оказания консультаций по вопросам достаточности контролей при их первичном внедрении.

## **6. ПОЛНОМОЧИЯ**

- 6.1. Руководитель внутреннего аудита имеет неограниченный доступ к Председателю Комитета по аудиту и единоличному исполнительному органу Общества, и отчитывается перед Комитетом по аудиту.
- 6.2. Для выполнения своих обязанностей внутренний аудит уполномочен по согласованию с Комитетом по аудиту:
- определять характер, объем и время аудитов;
  - находиться во всех без исключения помещениях Общества, а так же иметь доступ и возможность ознакомления с любыми документами и записями, за исключением случаев, требующих специального согласования с Комитетом по аудиту или единоличным исполнительным органом;
  - запрашивать у любого должностного лица Общества необходимую информацию и пояснения;
  - проводить обсуждения с линейными руководителями и сотрудниками в любое приемлемое время;
  - привлекать иных сотрудников Общества к проведению проверок при условии согласования их участия непосредственным руководителем.
- 6.3. Отдельные особо важные и строго конфиденциальные вопросы решаются непосредственно Руководителем внутреннего аудита.
- 6.4. Для проведения аудитов, оценок и экспертиз, Руководитель внутреннего аудита, в рамках своей компетенции и утвержденного бюджета, вправе заключать договоры с независимыми подрядчиками, при условии их согласования Комитетом по аудиту.
- 6.5. Руководитель внутреннего аудита имеет право ограничить количество людей, уведомленных о проведении аудита, в случаях, когда преждевременное раскрытие информации о проводимой работе может привести к намеренной утрате или фальсификации документов и иных аудиторских доказательств заинтересованными сотрудниками, или создать препятствия для проведения аудита.

## **7. ПЛАН ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ОТЧЕТНОСТЬ**

- 7.1. План внутреннего аудита рассматривается и утверждается высшим исполнительным руководством и Комитетом по аудиту по представлению Руководителя внутреннего аудита не реже одного раза в год.
- 7.2. Разработка плана внутреннего аудита осуществляется на основе приоритизации областей аудита с использованием риск-ориентированной методологии, и с учетом мнения и пожеланий высшего руководства Общества и Комитета по аудиту.
- 7.3. В рамках регулярных отчетов, Руководитель внутреннего аудита сообщает Комитету по аудиту о любых влияниях ресурсных ограничений и существенных промежуточных изменениях плана внутреннего аудита.
- 7.4. По результатам каждого аудита, Руководитель внутреннего аудита или уполномоченное им лицо выпускает письменный отчет, который распространяется в установленном порядке. Список распространения включает (но не ограничивается) Комитет по аудиту, единоличный исполнительный орган, руководство подразделений, вовлеченных в аудит.

## 8. ОГРАНИЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 8.1. Проверки, проводимые внутренним аудитом, ни в коей мере не освобождают руководство Общества от обязанности убедиться в надежности контролей, на которые оно полагается.
- 8.2. Руководство Общества несет полную ответственность за выявление и предотвращение мошенничества.
- 8.3. По запросу внутренний аудит оказывает помощь руководству Общества в выявлении ключевых рисков мошенничества, а так же помогает установить достаточные контроли для их минимизации.

## 9. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9.1. Деятельность внутреннего аудита оценивается ежегодно Комитетом по аудиту.

9.2. Ключевые показатели эффективности:

Показатель	Измеритель
• Покрытие деятельности Общества	• Отношение количества выполненных аудитов к запланированным
• Цикл обработки	• Количество дней между окончанием «полевых» работ и выпуском первой версии отчета
• Улучшение среды внутреннего контроля	• Количество улучшений процессов и контролей, предложенных внутренним аудитом
• Утилизация персонала	• Отношение затрат рабочего времени на аудит к затратам времени на административную работу и отпуск
• Использование технологических инноваций	• Количество аудитов, проведенных с использованием компьютеризированных средств обработки данных • Стандартизация методологии и автоматизация рабочих бумаг с применением программного средства AuditModern
• Внедрение рекомендаций	• Отношение количества внедренных за 12 месяцев с момента завершения аудита рекомендаций (улучшений) к их общему количеству
• Положительный образ	• Средний уровень удовлетворенности деятельностью внутреннего аудита по результатам опроса потребителей
• Восприятие и использование внутреннего аудита как стратегического ресурса	• Наличие запросов на услуги внутреннего аудита со стороны подразделений и руководства Общества

9.3. Целевые значения для каждого показателя эффективности ежегодно пересматриваются и утверждаются Комитетом по аудиту.

## **10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 10.1. Решение об утверждении настоящего Положения, а так же решение о внесении поправок и изменений, или его отмене принимается Советом директоров Общества по представлению Комитета по аудиту.
- 10.2. Настоящее положение вступает в силу с момента подписания Единоличным исполнительным органом Общества Приказа о введении Положения в действие, на основании решения Совета директоров.
- 10.3. Пересмотр и оценка актуальности Положения, подготовка поправок и изменений, и их внесение на рассмотрение Комитету по аудиту, осуществляется Руководителем внутреннего аудита не реже одного раза в год.