

УТВЕРЖДЕНО
«01» апреля 2021г.
решением Совета директоров
Публичного акционерного общества «М.видео»
Протокол № 200/2021 от «02» апреля 2021г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
Публичного акционерного общества «М.видео»**

г. Москва. 2021 г.

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Правовой статус, функции и компетенция Комитета по аудиту	3
3. Формирование и состав Комитета	9
4. Права и обязанности Комитета и членов Комитета.....	10
5. Порядок работы Комитета по аудиту	11
6. Заключительные положения.....	14

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «М.видео» (далее - «Положение») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Публичного акционерного общества «М.видео» (далее - «Общество»), Положением о Совете директоров Общества и иными внутренними документами Общества, и определяет основные цели деятельности, полномочия и компетенцию Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее - «Комитет по аудиту» или «Комитет») и его членов, их права и обязанности, состав Комитета, порядок формирования состава Комитета, порядок его работы, а также регулирует иные вопросы, связанные с его деятельностью.
- 1.2. Комитет по аудиту создаётся с целью содействия эффективному выполнению функций Совета директоров Общества (далее – Совет директоров) в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и компаний Группы¹ (в той части, в которой это следует из компетенции Совета директоров и полномочий Комитета в соответствии с настоящим Положением).
- 1.3. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления (рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 №06-52/2463), Уставом Общества (далее – «Устав»), Положением о Совете директоров, решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

2. Правовой статус, функции и компетенция Комитета по аудиту

- 2.1. Комитет по аудиту является консультативно-совещательным органом Совета директоров, обеспечивающим эффективное выполнение Советом директоров его функции по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и компаний Группы.
- 2.2. Комитет не является органом управления Общества и не вправе самостоятельно действовать от имени Общества или Совета директоров.
- 2.3. Решения Комитета по аудиту носят рекомендательный характер для Совета директоров.
- 2.4. **К основным функциям Комитета по аудиту относятся:**
 - 2.4.1. контроль за надёжностью и эффективностью функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - 2.4.2. обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
 - 2.4.3. обеспечение независимости и объективности осуществления функции внешнего аудита, надзора за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
 - 2.4.4. обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества и компаний Группы;
 - 2.4.5. выработка и представление рекомендаций (заключений) Совету директоров Общества в области аудита и отчетности Общества и компаний Группы;
 - 2.4.6. контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества и компаний Группы;
 - 2.4.7. контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного

¹ Под термином «компании Группы», используемый в настоящем Положении, понимаются хозяйственные общества, находящиеся под прямым либо косвенным контролем Общества.

Под термином «Группа», используемый в настоящем Положении, понимаются Общество и компании Группы.

использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе и компаниях Группы;

2.4.8. контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества и компаний Группы по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.5. В компетенцию Комитета по аудиту входят следующие вопросы:

2.5.1. Подготовка рекомендаций для Совета директоров по следующим вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров:

- 2.5.1.1. о кандидатуре аудитора Общества, осуществляющего аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и(или) Международными стандартами финансовой отчетности для последующего утверждения данной кандидатуры Общим собранием акционеров Общества;
- 2.5.1.2. определение размера оплаты услуг аудитора, утверждение условий договора с аудитором, осуществляющим аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и Международными стандартами финансовой отчетности;
- 2.5.1.3. утверждения годового отчета Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и Международными стандартами финансовой отчетности;
- 2.5.1.4. определение способа организации проведения внутреннего аудита Общества (посредством создания отдельного структурного подразделения (подразделения внутреннего аудита) или с привлечением независимой внешней организации);
- 2.5.1.5. о кандидатуре аудитора (аудиторов) компаний Группы, осуществляющего (осуществляющих) аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний Группы, определение размера оплаты услуг такого (таких) аудитора (аудиторов) и назначении аудиторской проверки компаний Группы, а также об утверждении годовых отчетов компаний Группы, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний Группы для целей формирования позиции при голосовании на общих собраниях акционеров (участников) компаний Группы (принятия решений единственным акционером (участником) компаний Группы по соответствующим вопросам.

2.5.2. Вопросы бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:

- 2.5.2.1. контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и компаний Группы, консолидированной финансовой отчетности Общества и компаний Группы, включая годовые и промежуточные отчеты, объявления предварительных результатов и любые иные официальные заявления, касающиеся финансовых результатов Общества и компаний Группы;
- 2.5.2.2. участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и компаний Группы, консолидированной финансовой отчетности Общества и компаний Группы, предоставляемых третьим лицам, а также способных оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг Общества;
- 2.5.2.3. анализ существенных вопросов бухгалтерского учета и составления отчетности, включая нормативные акты, оценка степени их возможного влияния на финансовую отчетность, анализ существенных аспектов и существенных изменений учетной политики Общества и учетных политик компаний Группы, их соответствия требованиям законодательства и правилам бухгалтерского учета;

2.5.2.4. анализ существенных корректировок, внесенных по результатам проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и компаний Группы, консолидированной финансовой отчетности Общества;

2.5.2.5. анализ (по мере необходимости):

- последовательности любых изменений в политике финансового учёта на годовой основе по Обществу/компаниям Группы;
- методов учёта существенных или нестандартных операций, к которым применимы различные подходы и методы;
- следования Обществом и компаниями Группы принятым стандартам отчётности и правильности оценок и заключений с учётом мнения внешнего аудитора;
- прозрачности бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества и компаний Группы и обстоятельств, при которых составляется отчётность;
- всей существенной информации, представленной вместе с бухгалтерской (финансовой) отчётностью, в том числе обзора операционной и финансовой деятельности Общества и компаний Группы.

2.5.3. *Вопросы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления:*

2.5.3.1. оценка надёжности и эффективности функционирования процедур управления рисками и внутреннего контроля;

2.5.3.2. оценка практики корпоративного управления;

2.5.3.3. подготовка предложений по совершенствованию процедур управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления;

2.5.3.4. анализ перечня и структуры рисков Общества и компаний Группы, обсуждение с исполнительными органами Общества и компаний Группы существенных рисков и их индикаторов, анализ мероприятий по управлению критическими рисками;

2.5.3.5. контроль за надёжностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

2.5.3.6. анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля, политики управления конфликтом интересов;

2.5.3.7. предварительное рассмотрение перед утверждением Советом директоров политики в области управления рисками и внутреннего контроля, а также изменений и дополнений к ней;

2.5.3.8. проверка отчётности, относящейся к сфере внутреннего контроля и управления рисками, в том числе для её включения в Годовой отчёт Общества и подготовка рекомендаций Совету директоров для её утверждения;

2.5.3.9. анализ результатов внешних проверок, проведённых уполномоченными органами государственной власти, выявленных нарушений, а также планов мероприятий, разработанных исполнительными органами Общества и компаниями Группы для устранения выявленных нарушений и недостатков системы внутреннего контроля и управления рисками;

2.5.3.10. 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 и компаний Группы.

2.5.4. *Вопросы внутреннего аудита:*

2.5.4.1. обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

- 2.5.4.2. анализ и оценка эффективности реализации функции внутреннего аудита;
- 2.5.4.3. рассмотрение вопросов о назначении и освобождении от должности руководителя Подразделения внутреннего аудита и размере его вознаграждения, размеров и выплат премий, выплачиваемых руководителю Подразделения внутреннего аудита и льгот, предоставляемых ему;
- 2.5.4.4. рассмотрение вопросов, связанных с оценкой работы руководителя Подразделения внутреннего аудита;
- 2.5.4.5. рассмотрение существующих ограничений полномочий Подразделения внутреннего аудита или иных ограничениях, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- 2.5.4.6. предварительное рассмотрение перед утверждением Советом директоров:
- политики (Положения) в области внутреннего аудита и матрицы рисков Общества, а также изменений и дополнений к ним;
 - бюджета Подразделения внутреннего аудита (в случае его составления);
- 2.5.4.7. предварительное рассмотрение перед утверждением Советом директоров и оценка плана деятельности Подразделения внутреннего аудита (ежегодно);
- 2.5.4.8. рассмотрение отчётов Подразделения внутреннего аудита по результатам аудита;
- 2.5.4.9. контроль за предпринимаемыми единоличными исполнительными органами Общества и компаниями Группы мерами по результатам заключений и рекомендаций Подразделения внутреннего аудита;
- 2.5.4.10. организация проведения не реже 1 (одного) раза в 5 (пять) лет независимой оценки качества функции внутреннего аудита;
- 2.5.4.11. предварительное согласование документов Общества, касающихся функции внутреннего аудита, которые подлежат представлению по запросам уполномоченных контролирующих органов и организатора торговли на рынке ценных бумаг, к торгам у которого допущены ценные бумаги Общества и компаний Группы.

2.5.5. Вопросы в связи с проведением внешнего аудита:

- 2.5.5.1. обеспечение независимости и объективности функции внешнего аудита;
- 2.5.5.2. рассмотрение и оценка отсутствия конфликта интересов, предоставление рекомендации по избранию, переизбранию или отстранению внешнего аудитора Общества и внешнего аудитора (аудиторов) компаний Группы, по оплате его (их) услуг (в том числе дополнительных услуг) и условиям его (их) привлечения;
- 2.5.5.3. контроль процесса подбора новых аудиторов;
- 2.5.5.4. участие в разработке и согласовании конкурсной (тендерной) документации для проведения конкурса (тендера) по выбору аудитора (в случае проведения такого конкурса/тендера);
- 2.5.5.5. рассмотрение причин прекращения сотрудничества с внешним аудитором (в случае, если это произошло), принятие решения о необходимости принятия каких-либо решений или осуществлении действий в связи с этим;
- 2.5.5.6. обеспечение эффективного взаимодействия между Подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества и компаний Группы;
- 2.5.5.7. надзор за проведением внешнего аудита посредством:
- предварительного утверждения размера вознаграждения аудитора, отдельно за

аудиторские и неаудиторские услуги (при этом размер вознаграждения должен обеспечивать проведение качественного аудита);

- утверждения плана и сроков проведения аудита, а также объёма проводимого аудита;
 - ежегодной оценки независимости и объективности аудитора, принимая во внимание соответствующие требования законодательства, стандартов, включая предоставление неаудиторских услуг;
 - согласования с Советом директоров политики найма бывших сотрудников аудитора Общества, с осуществлением последующего контроля за внедрением этой политики;
 - осуществления контроля за выполнением аудитором соответствующих этических и профессиональных правил, в том числе в части ротации партнёров, проводящих аудит, уровню вознаграждения, выплачиваемого Обществом и компаниями Группы, по сравнению с общим размером доходов аудитора, разработки и контроля за исполнением политики Общества и компаниями Группы (если такая принята), определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера;
 - проведения ежегодной оценки квалификации, опыта и ресурсов, а также эффективности процесса аудита на основании предоставления аудитором отчёта о своих внутренних процедурах обеспечения качества;
 - проведения оценки кандидатов в аудиторы Общества и компаний Группы;
- 2.5.5.8. рассмотрение и утверждение плана проведения ежегодного и промежуточного (в случае его проведения) аудита в соответствии с составом услуг, предусмотренных договором с аудитором;
- 2.5.5.9. анализ отношений между внешним аудитором и Обществом и/или компаниями Группы, в том числе в связи с оказанием им Обществу и/или компаниям Группы иных, помимо аудиторских, услуг с целью выявления обстоятельств, способных повлиять на независимость внешнего аудитора;
- 2.5.5.10. оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудитора, рассмотрение результатов 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;
 - обсуждение ошибок, выявленных в процессе аудита.
- 2.5.5.11. рассмотрение и анализ писем аудитора к исполнительным органам Общества в связи с проведением аудита, а также контроль за исполнением исполнительными органами рекомендаций аудитора;
- 2.5.5.12. предварительное, до направления аудитору, рассмотрение и согласование письменных заявлений и иных документов, представляемых исполнительными органами аудитору по его запросу или требованию.
- 2.5.6. *Вопросы в области противодействия противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц***
- 2.5.6.1. 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 и компаний Группы;
- 2.5.6.2. надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или

конфиденциальной информации;

- 2.5.6.3. контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества и компаниями Группы в связи вышеуказанными недобросовестными действиями, а также по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях;
- 2.5.6.4. анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;
- 2.5.6.5. анализ достаточности проводимых Обществом мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения требований законодательства в части противодействия коррупции;
- 2.5.6.6. контроль за соблюдением информационной политики Общества, положения которой содержатся в Положении о конфиденциальной информации, Положении об инсайдерской информации и Положении о порядке взаимодействия с акционерами и предоставления им информации и документов Общества.

2.6. Подотчётность и взаимодействие

- 2.6.1. Комитет по аудиту подотчётен Совету директоров.
- 2.6.2. Комитет по аудиту (в лице его Председателя) отчитывается перед Советом директоров на регулярной основе не менее 2 (двух) раз в год, а также в любое время по требованию Совета директоров, предоставляя следующую информацию:
 - количество проведённых заседаний с даты последнего отчета Комитета;
 - перечень рассмотренных на заседаниях вопросов и информация о принятых по ним решениях;
 - информация об участии членов Комитета в заседаниях;
 - рекомендации, предписания, выданные должностными лицами и руководителям структурных подразделений;
 - другие существенные факты по усмотрению Комитета.
- 2.6.3. 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 или получить согласование, принять меры.
- 2.6.4. Комитет по аудиту ежегодно представляет акционерам отчёт о результатах своей деятельности, включаемый в Годовой отчёт Общества.
- 2.6.5. При исполнении своих обязанностей Комитет взаимодействует с органами управления Общества, другими комитетами Совета директоров, структурными подразделениями Общества, компаниями Группы, иными организациями и лицами.
- 2.6.6. В рамках реализации взаимодействия с вышеуказанными органами, подразделениями и лицами, 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, относящихся к компетенции подразделения;
 - на регулярной основе взаимодействует с руководителем Подразделения внутреннего аудита по вопросам существенных недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля, одобрения отчётов об исполнении плана мероприятий Подразделения внутреннего аудита и по иным вопросам;
 - проводит регулярные встречи с внешним аудитором (аудиторами) Общества, включая 1 (одну) встречу на стадии планирования до начала аудита и одну встречу после проведения аудита на стадии подготовки отчёта и аудиторского заключения;
 - проводит встречи с внешним аудитором и исполнительными органами Общества с

целью обсуждения вопросов составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, консолидированной финансовой отчётности, проверки ясности, полноты, достоверности и правильности раскрытия информации в такой отчётности.

- 2.6.7. Для рассмотрения Заключения Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки за год, а также, при необходимости, для рассмотрения иных вопросов, заседание Ревизионной комиссии Общества может быть проведено совместно с заседанием Комитета по аудиту. Созыв совместного заседания осуществляется Корпоративным секретарём на основании совместного решения Председателя Ревизионной комиссии Общества и Председателя Комитета по аудиту, принятому по инициативе одного из них.
- 2.6.8. Органы управления Общества, руководители структурных подразделений Общества, а также должностные лица и руководители структурных подразделений компаний Группы лиц по письменному запросу Председателя Комитета обязаны предоставлять информацию и документы, необходимые членам Комитета для принятия решений по вопросам его компетенции. Указанная информация и материалы должны быть представлены в срок не позднее 2 (двух) рабочих дней с даты получения запроса, если в запросе не установлен иной срок.
- 2.6.9. Комитет по аудиту по крайней мере 1 (один) раз в год рассматривает и анализирует собственные результаты деятельности и имеющиеся компетенции с целью обеспечения максимальной эффективности своей работы и представляет рекомендации по внесению изменений в порядок осуществления своей деятельности и имеющиеся компетенции, если считает таковые необходимыми, на рассмотрение Совету директоров. Проведение такой оценки осуществляется в рамках проводимой Советом директоров оценки качества работы и рассмотрение результатов оценки эффективности работы Совета директоров, его комитетов и членов Совета директоров.

3. Формирование и состав Комитета

- 3.1. Численный состав Комитета определяется решением Совета директоров и составляет не менее 3 (трех) человек. Персональный состав Комитета избирается Советом директоров Общества, большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании Совета директоров, из числа кандидатов, представленных членами Совета директоров Общества. Каждый член Совета директоров вправе предложить не более 3 (Трех) кандидатов в члены Комитета.
- 3.2. Срок полномочий членов Комитета совпадает со сроком их полномочий в качестве членов Совета директоров. В Комитет могут быть избраны только члены Совета директоров. Совет директоров вправе в любой момент прекратить полномочия любого члена Комитета, а также переизбрать весь состав Комитета.
- 3.3. По мере возможности Совет директоров избирает в Комитет только независимых членов Совета директоров, соответствующих критериям, установленным Положением о Совете директоров, а также правилами листинга организатора торговли на рынке ценных бумаг, к торгам у которого допущены ценные бумаги Общества и компаний Группы. В случаях, когда это невозможно в силу объективных причин, большинство членов Комитета должны составлять независимые члены Совета директоров, а остальными членами Комитета могут быть члены Совета директоров, не являющиеся лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Общества и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества и/или компаний Группы. Председателем Комитета должен быть независимый член Совета директоров.
- 3.4. Члены Комитета должны обладать необходимыми знаниями и опытом в финансовом секторе, опытом работы с персоналом среднего и высшего управленческого звена. По крайней мере один член Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности и (или) консолидированной

финансовой отчётности.

- 3.5. Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета.
- 3.6. Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.
- 3.7. При избрании членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в сфере деятельности Комитета и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий.
- 3.8. Члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия в порядке, предусмотренном Положением о Совете директоров Общества для сложения полномочий члена Совета директоров. При этом сложение полномочий члена Комитета не является сложением полномочий члена Совета директоров.
- 3.9. В случае, если количественный состав Комитета становится менее определённого настоящим Положением кворума для проведения заседаний Комитета, Председатель Совета директоров Общества должен включить вопрос об избрании членов Комитета в повестку ближайшего заседания Совета директоров Общества.

4. Права и обязанности Комитета и членов Комитета

4.1. Права (полномочия) Комитета:

- 4.1.1. запрашивать документы, отчёты, разъяснения и другую информацию у единоличного исполнительного органа Общества, членов Правления, иных должностных лиц и работников Общества и компаний Группы;
- 4.1.2. приглашать лиц, указанных в пункте 5.16. Положения, на свои заседания для участия в обсуждении и получения разъяснений;
- 4.1.3. обращаться за услугами внешних экспертов и консультантов, в порядке, предусмотренном Положением о Совете директоров Общества;
- 4.1.4. проводить встречи с исполнительными органами Общества для обсуждения недостатков системы внутреннего контроля и планов по их устранению;
- 4.1.5. иные полномочия, следующие из функций и полномочий Комитета.

4.2. Обязанности Комитета:

- 4.2.1. своевременно информировать Совет директоров о своих разумных опасениях и любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий;
- 4.2.2. представлять отчёты о деятельности Комитета и отчёт об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества для включения в Годовой отчёт Общества;
- 4.2.3. регулярно проводить анализ настоящего Положения на предмет соответствия требованиям законодательства Российской Федерации, правилам листинга организатора торговли на рынке ценных бумаг, к торгам у которого допущены ценные бумаги Общества, рекомендациям Банка России и организатора торговли на рынке ценных бумаг, к торгам у которого допущены ценные бумаги Общества и компаний Группы, а также лучшим корпоративным практикам и потребностям Общества, представлять на рассмотрение Совета директоров рекомендации по внесению изменений и дополнений, которые Комитет считает целесообразными (при необходимости);
- 4.2.4. иные обязанности, следующие из функций, полномочий Комитета и поручений Совета директоров с целью содействия эффективному решению иных вопросов, прямо не указанных в настоящем Положении.

4.3. Обязанности членов Комитета:

- 4.3.1. участвовать в работе Комитета и присутствовать на его заседаниях;
- 4.3.2. следить за ситуацией на рынке и в отрасли, прежде всего в стратегически важных для Общества областях;
- 4.3.3. соблюдать конфиденциальность всей информации, которая становится им известна в ходе исполнения обязанностей и функций члена Комитета;
- 4.3.4. информировать Совет директоров о любых изменениях, связанных с независимым статусом члена Совета директоров или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Советом директоров по рекомендации Комитета;
- 4.3.5. незамедлительно информировать Комитет о возникновении конфликта интересов, наличии личной заинтересованности в принятии того или иного решения, воздерживаться от рекомендации по рассматриваемым вопросам повестки при наличии личной заинтересованности, конфликта интересов;
- 4.3.6. по приглашению Общества принимать участие в общих собраниях акционеров в целях предоставления ответов на вопросы акционеров;
- 4.3.7. при осуществлении своих прав и обязанностей действовать добросовестно и разумно, в интересах Общества.

4.4. Права членов Комитета:

- требовать от должностных лиц и работников Общества и компаний Группы предоставления необходимой информации (документов и материалов) и разъяснений по вопросам деятельности Общества и компаний Группы, относящимся к компетенции Комитета;
- вносить письменные предложения по формированию плана работы Комитета;
- вносить вопросы в повестку заседания Комитета, а также требовать созыва заседаний Комитета в порядке, установленном настоящим Положением.

5. Порядок работы Комитета по аудиту

5.1. Комитет возглавляет Председатель, избираемый большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.

5.2. Председатель Комитета по аудиту организывает работу Комитета, в том числе:

- созывает заседания Комитета (в том числе определяет дату, место, время, форму проведения заседаний) и председательствует на них;
- определяет список лиц, приглашаемых на заседания Комитета;
- организывает составление протокола заседания и подписывает его;
- распределяет задачи между членами Комитета;
- подписывает документы, подготовленные и утверждённые Комитетом в рамках его компетенции;
- предоставляет Совету директоров рекомендации и отчёты о работе Комитета, а также предоставляет необходимые пояснения по их содержанию;
- разрабатывает план работы Комитета и представляет его на утверждение Комитета;
- осуществляет взаимодействие с органами, должностными лицами, руководителями структурных подразделений Общества и компаний Группы, а также третьими лицами (в том числе письменное);
- выполняет другие функции в рамках своей компетенции и в соответствии с требованиями Устава Общества, настоящего Положения и иных внутренних документов Общества.

- 5.3. В случае временного отсутствия по уважительной причине Председателя Комитета, Председатель Совета директоров согласует проведение заседаний Комитета, а обязанности Председателя комитета при проведении заседания исполняет член Комитета, избранный большинством голосов членов Комитета.
- 5.4. Секретарём Комитета, обеспечивающим подготовку и проведение заседаний Комитета, является Корпоративный секретарь Общества или иное лицо, избранное Комитетом по представлению Председателя Комитета. В случае временного отсутствия Секретаря Комитета, его функции выполняет лицо, назначенное Председателем Комитета.
- 5.5. Секретарь Комитета:
- обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета;
 - обеспечивает сбор материалов к заседаниям Комитета;
 - обеспечивает своевременное направление членам Комитета и приглашённым лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, материалов по вопросам повестки заседаний и опросных листов (для заочной формы);
 - составляет протоколы заседаний и обеспечивает их направление членам Комитета;
 - осуществляет учёт корреспонденции Комитета;
 - обеспечивает хранение документов Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами Совета директоров;
 - выполняет поручения Председателя Комитета, а также контролирует выполнение поручений Председателя и Комитета членам Комитета и иными лицами;
 - заверять копии протоколов Комитета и подписывать выписки из протоколов Комитета;
 - осуществляет иные функции в соответствии с настоящим Положением.
- 5.6. Работа Комитета осуществляется в форме заседаний (в очной или заочной форме), которые проводятся по мере необходимости, но в любом случае не реже 1 (одного) раза в квартал.
- 5.7. Решение о созыве заседания принимает Председатель по собственной инициативе или требованию членов Комитета, членов Совета директоров, аудитора Общества, Ревизионной комиссии, лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа Общества, руководителя Подразделения внутреннего аудита Общества.
- 5.8. На очном заседании Комитета член Комитета может присутствовать лично, либо принять участие в заседании при помощи технических средств дистанционного общения (теле- и видеоконференции, электронной (телефонной) связи и других технических средств связи), позволяющих идентифицировать участника такого общения, либо проголосовать по вопросам повестки дня посредством системы электронного документооборота для работы коллегиальных органов управления Общества либо иного программного обеспечения, позволяющего осуществить электронное голосование (далее – «программное обеспечение для электронного голосования» или «система электронного голосования»), если решением о созыве соответствующего заседания определен такой способ голосования.
- 5.9. При определении кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня очного заседания Комитета, учитывается письменное мнение члена Комитета, отсутствующего на заседании Комитета. Письменное мнение должно быть подписано членом Комитета и должно содержать расшифровку подписи. Письменное мнение должно быть представлено членом Комитета Председателю Комитета или Секретарю Комитета до начала заседания. Письменное мнение может быть направлено членом Комитета посредством электронной связи с последующим предоставлением оригинала либо электронная форма письменного мнения может быть заполнена посредством программного обеспечения для электронного голосования (если решением о созыве заседания Комитета предусмотрен соответствующий способ представления письменного мнения). В случае заполнения электронной формы письменного мнения в системе для электронного голосования Общества электронная форма письменного мнения должна быть подписана квалифицированной электронной подписью члена Комитета.

В этом случае электронная форма письменного мнения, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается равнозначной письменному мнению на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

Письменное мнение члена Комитета может содержать его голосование как по всем вопросам повестки дня заседания, так и по отдельным вопросам. Письменное мнение должно однозначно выражать позицию члена Комитета по вопросу повестки дня («за», «против», «воздержался»). Письменное мнение члена Комитета учитывается только при определении кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня, по которым оно содержит голосование члена Комитета.

- 5.10. В случае проведения заседания Комитета в заочной форме, голосование по вопросам повестки дня Комитета осуществляется опросными листами, которые направляются членам Комитета по электронной почте либо с использованием системы электронного документооборота для работы коллегиальных органов управления Общества вместе с материалами по вопросам повестки дня. При решении вопроса о проведении заочного голосования может быть предусмотрена возможность заполнения электронной формы опросных листов для голосования в системе для электронного голосования. Члены Комитета будут считаться принявшими участие в заочном голосовании, если копии подписанных ими опросных листов получены по электронной почте либо электронная форма опросных листов для голосования заполнена с использованием программного обеспечения для электронного голосования (если такой способ голосования предусмотрен решением о проведении соответствующего заседания Совета директоров) не позднее даты и времени окончания приема опросных листов.
- 5.11. Очное заседание Комитета является правомочным в случае если в заседании приняли участие, в том числе способами, указанными в пунктах 5.8, 5.9 Положения, не менее половины от числа избранных членов Комитета. Заочное голосование Комитета считается состоявшимся, если в нем приняли участие не менее половины от числа избранных членов Комитета.
- 5.12. Каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом. Комитет по аудиту принимает решения большинством голосов членов, участвующих в голосовании.
- 5.13. По результатам проведения заседания Комитета оформляется протокол, который подписывается Председателем и Секретарём Комитета.
- Протокол заседания Комитета по аудиту должен включать:
- дату, форму, место и время проведения заседания, проводимого в очной форме/ дата и время окончания приёма опросных листов, при проведении заседания в заочной форме;
 - список членов Комитета по аудиту, участвующих в заседании (в заочном голосовании);
 - повестку дня заседания;
 - вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием того, как проголосовал каждый участвующий член Комитета) и принятые решения.
- 5.14. Уведомление о заседании Комитета направляется Секретарём Комитета членам Комитета с указанием повестки дня заседания, даты и формы проведения заседания Комитета, а также необходимые информация и материалы по каждому вопросу повестки направляются членам Комитета не позднее чем за 5 (пять) дней до даты проведения заседания Комитета. Уведомление членам Комитета направляется по электронной почте, сообщённой ими Секретарю Комитета и/или посредством системы электронного документооборота для работы коллегиальных органов управления Общества. Материалы к заседанию направляются по электронной почте и/или загружаются в специализированное приложение (программный продукт) или виртуальную комнату данных, системы электронного документооборота для работы коллегиальных органов управления, доступ к которым обеспечен членам Комитета.
- 5.15. Материалы к заседанию Комитета и рекомендации, разработанные Комитетом по итогам заседания, а также опросные листы для голосования (в случае проведения заседания в заочной форме) должны прилагаться к протоколу. Любой член Комитета вправе изложить письменно особое мнение, которое представляется Председателю Комитета для приобщения к Протоколу заседания. Протоколы Комитета передаются на хранение Корпоративному секретарю

Общества.

- 5.16. Лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов Общества и компаний Группы, иные должностные лица Общества и компаний Группы, руководитель Подразделения внутреннего аудита, представители внешнего аудитора, независимые консультанты (эксперты), а также иные лица, могут быть приглашены на заседание Комитета по согласованию с Председателем Комитета.

6. Заключительные положения

- 6.1. Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров.
- 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.
- 6.3. Комитет по мере необходимости рассматривает вопрос о внесении изменений в Положение в связи с изменением законодательства или по иным причинам, в случае целесообразности внесения изменений в Положение инициирует вынесение данного вопроса на рассмотрение Совета директоров.
- 6.4. В случае возникновения расхождений между Положением и Уставом Общества положения Устава имеют преимущественную силу.