

УТВЕРЖДЕНО

«11» декабря 2014г.
решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Компания «М.видео»

**Председатель Совета директоров
ОАО «Компания «М.видео»**


/Питер Герфи/
(Протокол №94/2014 от 15.12.2014 г.)

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

г. Москва, 2014

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – «Положение») ОАО «Компания «М.видео» (далее – «Общество») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Правилами листинга биржи, к торгам на которой допущены ценные бумаги Общества, Уставом и иными внутренними документами Общества, а также рекомендациями Кодекса корпоративного управления, утвержденного Банком России и отменяет действие Положения о внутреннем аудите, утвержденное Советом директоров Общества 12 сентября 2013 года (Протокол №78/2013 от 12.09.2013 г.).
- 1.2. Настоящее Положение определяет миссию, цели, задачи, функции, компетенцию, полномочия, ответственность и подчиненность структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита (далее – «Внутренний аудит»).
- 1.3. Внутренний аудит возглавляет Руководитель, который является должностным лицом Общества. Руководитель Внутреннего аудита подотчетен Совету директоров, назначается и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом на основании решения Совета директоров.
- 1.4. Руководитель Внутреннего аудита в своей деятельности (функционально) подотчетен и подконтролен Совету директоров Общества, а административно – единоличному исполнительному органу Общества. На время отсутствия Руководителя внутреннего аудита (по болезни, на время нахождения в отпуске или по другой причине) его/ее функции выполняет лицо, назначаемое Руководителем внутреннего аудита из числа сотрудников Внутреннего аудита.
- 1.5. Организационная форма структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита, устанавливается Штатным расписанием Общества, утверждаемым Приказом единоличного исполнительного органа.
- 1.6. Единоличный исполнительный орган Общества наделяет Подразделение внутреннего аудита полномочиями, необходимыми для выполнения обязанностей, возложенных на него настоящим Положением и планом работ, утверждаемым Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.

2. МИССИЯ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

- 2.1. Целью Внутреннего аудита является обеспечение 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 руководствуется в своей деятельности 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 системы управления рисками, системы корпоративного управления и внутреннего контроля.
- 2.4. Задачами Внутреннего аудита являются:
 - содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
 - координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных Обществ;
 - подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);
 - проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

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. НЕЗАВИСИМОСТЬ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 4.1. Независимость внутреннего аудита Общества достигается путем разграничения функциональной и административной подотчетности (организационный статус) и объективности внутренних аудиторов.

- 4.2. Внутренний аудит функционально подчинен Совету директоров Общества,
- 4.3. Подчинение подразумевает выполнение Комитетом по аудиту ряда функций, включая:
- рассмотрение Положения о внутреннем аудите, определяющего цели, задачи и функции внутреннего аудита, вопросов его изменения и дополнения, и предоставление Совету директоров рекомендаций по его утверждению;
 - предварительное рассмотрение и предоставление Совету директоров рекомендаций по утверждению решений о назначении, освобождении от должности, определения вознаграждения Руководителя Подразделения внутреннего аудита;
 - предварительное рассмотрение и предоставление Совету директоров рекомендаций по утверждению годовой оценки рисков Внутреннего аудита и соответствующего плана деятельности Внутреннего аудита, включая все изменения и дополнения вносимые в него;
 - предварительное рассмотрение и предоставление Совету директоров рекомендаций по утверждению годового бюджета Внутреннего аудита;
 - рассмотрение отчетов Внутреннего аудита;
 - осуществление коммуникаций с Руководителем Внутреннего аудита по результатам деятельности Подразделения Внутреннего аудита, а также проведение с ним регулярных встреч без присутствия членов исполнительных органов и ключевых сотрудников Общества;
 - ежегодную оценку результатов деятельности внутреннего аудита и Руководителя внутреннего аудита;
 - рассмотрение существенных ограничений полномочий Внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление функций внутреннего аудита;
 - ежегодная проверка статуса и получение от Руководителя Внутреннего аудита подтверждения статуса независимости внутреннего аудита.
- 4.3.1. Административная подотчетность единоличному исполнительному органу Общества выстроена в рамках организационной структуры Общества, содействует ежедневной деятельности Внутреннего аудита, и включает:
- издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих административных приказов, распоряжений, касающихся деятельности Внутреннего аудита;
 - получение и рассмотрение отчетов Внутреннего результатах аудитов и деятельности Внутреннего аудита;
 - утверждение планов мероприятий, разработанных членами исполнительных органов и ключевых сотрудников Общества для устранения недостатков, обнаруженных в ходе выполнения функций Внутреннего аудита;
 - контроль внедрения членами исполнительных органов Общества корректирующих мер, и в случае нарушения планов внедрения этих мер, принятие соответствующих мер;
 - выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Внутреннего аудита;
 - администрирование политик и процедур деятельности Внутреннего аудита;
 - обеспечение необходимых условий труда для сотрудников Внутреннего аудита, включая оборудование рабочих мест, организацию доступа к необходимой информации, административную поддержку деятельности;
 - организация и обеспечение эффективной внутренней коммуникации и информационных потоков между Внутренними аудиторами и другими подразделениями Общества и/или его дочерних обществ;
 - 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.
- 4.4. 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 Совета директоров Общества;
 - 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 и/или его дочерних обществ, за исключением сотрудников Внутреннего аудита.
 - издание каких-либо распоряжений и указаний, регламентирующих действия сотрудников Общества и/или его дочерних обществ, 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. ФУНКЦИИ, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- 5.1. Области деятельности Внутреннего 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.
- 5.4. Функциями Внутреннего аудита, в частности, являются:
 - содействие исполнительным органам и ключевым работникам Общества и/или дочерних обществ в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
 - координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - оценка эффективности системы управления рисками, системы внутреннего контроля и оценка корпоративного управления, а именно:
 - 1) **оценка эффективности системы управления рисками включает среди прочего:**
 - проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчётность), проверку полноты выявления и корректности оценки рисков исполнительными органами Общества и/или его дочерних обществ;
 - проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов,
 - проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).
 - 2) **оценка эффективности системы внутреннего контроля включает среди прочего:**
 - проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества и/или его дочерних обществ;
 - проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
 - проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;
 - определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества и/или его дочерних обществ соответствуют поставленным целям, определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени достижения поставленных целей;
 - выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили или не позволяют Обществу и/или его дочерним обществам достичь поставленных целей;
 - оценку результатов внедрения мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом и/или его дочерними обществами на всех уровнях управления;
 - проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
 - проверку обеспечения сохранности активов;
 - проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества и/или его дочерних обществ.
 - 3) **оценка корпоративного управления включает среди прочего проверку:**
 - соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества и/или его дочерних обществ;
 - порядка постановки целей Общества и/или его дочерних обществ, мониторинга и контроля их достижения;
 - уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества и/или его дочерних обществ, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
 - обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
 - процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.

- оценку эффективности контроля за актуальностью, достоверностью и целостностью информации для целей управления и отчетности;
 - помощь руководству в выявлении бизнес-рисков и оценке достаточности процессов управления данными рисками;
 - проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ Общества;
 - подготовка и предоставление Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности Внутреннего аудита (в том числе, включающих информацию о существенных рисках (включая риски мошенничества), недостатках, результат и эффективности выполнения мероприятий по устранению недостатков, результатах выполнения плана деятельности Подразделения внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);
 - взаимодействие со всеми надзорными органами Общества и/или его дочерних обществ (подразделение по внутренним расследованиям, подразделение по безопасности и др.) с целью координации надзорной функции в Обществе, максимального покрытия области аудита, а так же минимизации дублирующей деятельности в Обществе;
 - проверку соблюдения членами исполнительных органов Общества и его ключевыми работниками положений законодательства Российской Федерации и внутренних политик Общества и/или его дочерних обществ, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения кодекса этики Общества и/или его дочерних обществ.
- 5.5. Сотрудники Внутреннего аудита несут ответственность за сохранность и конфиденциальность информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.
- 5.6. Ответственность за управление рисками, внутренний контроль, корпоративное управление и их эффективность несут структурные подразделения и/или работники Общества и/или его дочерних обществ в рамках своей компетенции. Допускается привлечение Внутреннего аудита для оказания консультаций и содействия 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 отчетывается перед Комитетом по аудиту.
- 6.2. Для выполнения своих обязанностей Внутренний аудит уполномочен:
- определять характер, объем и время аудитов;
 - находиться во всех без исключения помещениях Общества и/или его дочерних обществ, а так же иметь доступ и возможность ознакомления с любыми документами и записями, за исключением случаев, требующих специального согласования с Комитетом по аудиту;
 - запрашивать у любого должностного лица Общества и/или его дочерних обществ необходимую информацию и пояснения;
 - проводить обсуждения с линейными руководителями и сотрудниками Общества и/или его дочерних обществ в любое приемлемое время;
 - привлекать иных сотрудников Общества и/или его дочерних обществ 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 Советом директоров на основании рекомендаций Комитета по аудиту и по представлению Руководителя Внутреннего аудита не реже 1 (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 Комитета по аудиту, а также исполнительных органов и ключевых работников Общества и/или его дочерних обществ.
- 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 отчета включает (но не ограничивается): Комитет по аудиту, единоличный исполнительный орган, руководство подразделений Общества и/или его дочерних обществ, вовлеченных в аудит.

8. ОГРАНИЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 8.1. Проверки, проводимые Внутренним аудитом, ни в коей мере не освобождают единоличного исполнительного органа Общества от обязанности убедиться в надежности контролей, на которые он полагается.
- 8.2. Единоличный исполнительный орган Общества несет полную ответственность за выявление и предотвращение фактов мошенничества.
- 8.3. По запросу Внутренний аудит оказывает помощь членам исполнительных органов 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 Советом директоров Общества на основании рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям и Комитета по аудиту.
- 9.2. Ключевые показатели эффективности, а также их 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 изменений, или его отмене принимается Советом директоров Общества.
- 10.2. Настоящее Положение вступает в силу с момента подписания единоличным исполнительным органом Общества Приказа о введении настоящего Положения в действие, на основании соответствующего 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 1 (одного) раза в год.



Школярства Сибіра Сибірського
Дир. «Комансис», М. Сибір

[Handwritten signature]

Михайло Сибір