

УТВЕРЖДЕНО

**Советом директоров
Публичного акционерного общества
«ДИКСИ Групп»
03 февраля 2017 года
Протокол № 02/2017 от 06 февраля 2017 года**

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**

Публичного акционерного общества «ДИКСИ Групп»

(новая редакция)

г. Москва, 2017 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров (далее – «Положение») Публичного акционерного общества «ДИКСИ Групп» (далее – «Общество») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21 марта 2014 года.
- 1.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет по аудиту») создается по решению Совета директоров Общества (далее – «Совет директоров») и подотчетен ему в своей деятельности.
- 1.3. Целью деятельности Комитета по аудиту является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе содействие Совету директоров в осуществлении контроля за полнотой и достоверностью финансовой и иной отчетности, процессом ее подготовки и представления, функционированием системы внутреннего контроля, внутреннего аудита, управления рисками.
- 1.4. Решения (заключения) Комитета носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества и не являются для него обязательными.
Вопросы, относящиеся к компетенции Комитета, предусмотренные настоящим Положением, могут быть рассмотрены и разрешены непосредственно Советом директоров Общества.
- 1.5. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

2. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 2.1. Задачами и функциями Комитета по аудиту являются:
 - 2.1.1. в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:
 - a) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
 - b) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
 - c) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
 - d) анализ системы согласования нестандартных операций Общества и разработка предложений для Совета директоров по ее усовершенствованию;
 - 2.1.2. в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:
 - a) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и

внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

- b) анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- c) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- d) анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;

2.1.3. в области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- a) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего и внешнего аудита;
- b) рассмотрение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);
- c) рассмотрение плана деятельности подразделения внутреннего аудита;
- d) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения внутреннего аудита и размере его вознаграждения;
- e) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
- f) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- g) рассмотрение вопроса о необходимости создания системы внутреннего аудита (в случае ее отсутствия в обществе) и предоставление результатов рассмотрения совету директоров Общества;
- h) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
- i) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- j) обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
- k) разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу;

2.1.4. в области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц (включая халатность, мошенничество, взяточничество и коррупцию, коммерческий подкуп, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу):

- a) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
- b) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- c) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.2. В соответствии с задачами, указанными в п. 2.1 Положения, Комитет по аудиту:

- 2.2.1. предоставляет Совету директоров результаты оценки кандидатов в аудиторы Общества, готовит для Совета директоров рекомендации по кандидатуре аудитора Общества;
- 2.2.2. готовит для Совета директоров рекомендации о размере вознаграждения аудитора Общества, виде и объеме его услуг;
- 2.2.3. осуществляет контроль за проведением конкурсного отбора аудитора Общества в случае проведения такового;
- 2.2.4. проводит анализ и обсуждает совместно с аудитором Общества существенные вопросы, возникшие в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, до публикации такой отчетности;
- 2.2.5. осуществляет оценку заключения аудитора Общества и анализ комментариев исполнительного руководства Общества к нему до представления заключения на общее собрании акционеров Общества (оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом по аудиту, предоставляется в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества);
- 2.2.6. осуществляет оценку процедур внутреннего контроля и управления рисками Общества, разрабатывает и представляет Совету директоров предложения и рекомендации по совершенствованию указанных процедур;
- 2.2.7. осуществляет оценку эффективности процесса проведения внешнего и внутреннего аудита;
- 2.2.8. проводит анализ и разрабатывает предложения для Совета директоров Общества по совершенствованию системы согласования нестандартных операций Общества;
- 2.2.9. готовит заключения по запросам Совета директоров Общества или по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а также ежегодно предоставляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчеты о работе Комитета по аудиту за год;
- 2.2.10. рассматривает отчеты, заключения и иные документы Ревизионной комиссии Общества о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях;

- 2.2.11. представляет для рассмотрения на заседаниях Совета директоров заключения о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях, путях и способах их устранения и профилактики;
- 2.2.12. осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него задач.

3. СОСТАВ И ФОРМИРОВАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 3.1. Комитет по аудиту состоит из 3 (Трех) членов Совета директоров Общества.

Комитет по аудиту должен состоять из независимых членов Совета директоров, а если это невозможно в силу объективных причин, - большинство членов Комитета по аудиту должны составлять независимые члены Совета директоров, а остальными членами Комитета по аудиту могут быть члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества (Правления).

Определение независимости членов Совета директоров, входящих в состав Комитета по аудиту, осуществляется в соответствии с правилами листинга биржи, на которой торгуются бумаги Общества.

- 3.2. По крайней мере один из членов Комитета по аудиту должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 3.3. Комитет по аудиту возглавляет Председатель Комитета по аудиту, который избирается из числа независимых членов Совета директоров.
- 3.4. Члены Комитета по аудиту, а также Председатель Комитета по аудиту избираются Советом директоров большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании, исключительно из числа лиц, предложенных Председателем Совета директоров.
- 3.5. Срок полномочий членов Комитета совпадает со сроком их полномочий в качестве членов Совета директоров

Полномочия любого члена Комитета или всех членов Комитета могут быть досрочно прекращены решением Совета директоров Общества, принятым большинством голосов его членов.

Председатель Комитета, а также иные члены Комитета могут досрочно сложить с себя свои полномочия. Соответствующее заявление Председателя Комитета направляется Председателю Совета директоров Общества, заявления иных членов Комитета направляются Председателю Совета директоров Общества через Председателя Комитета, в срок, не позднее, чем за 15 (пятнадцать) календарных дней до даты предполагаемого прекращения полномочий в Комитете.

Полномочия члена Комитета считаются прекращенными, голос члена Комитета не учитывается при определении кворума и подведении итогов голосования на заседании Комитета с даты, указанной в заявлении, а в случае если дата не определена – с даты принятия соответствующего решения Советом директоров Общества.

В случае, если число членов Комитета становится менее трех, Комитет временно приостанавливает свою деятельность. В таком случае Совет директоров должен принять решение об избрании новых членов Комитета.

- 3.6. Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета по аудиту, в частности:
 - 3.6.1. устанавливает порядок работы Комитета по аудиту;
 - 3.6.2. созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них;
 - 3.6.3. утверждает повестку дня заседаний Комитета по аудиту;
 - 3.6.4. организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета по аудиту, а также заслушивание мнений лиц, приглашенных для участия в заседании;
 - 3.6.5. организует составление Протокола заседания Комитета по аудиту и подписывает его;
 - 3.6.6. распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;
 - 3.6.7. подписывает документы, разработанные и утвержденные Комитетом по аудиту в ходе выполнения возложенных на него функций;
 - 3.6.8. регулярно информирует Совет директоров и его председателя о работе Комитета по аудиту;
 - 3.6.9. через Председателя Совета директоров, Генерального директора или Руководителя службы внутреннего аудита Общества запрашивает и получает необходимую для осуществления деятельности Комитета по аудиту информацию и документы от сотрудников Общества и его дочерних обществ;
 - 3.6.10. выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, Положением и иными внутренними документами Общества.
- 3.7. Функции Секретаря Комитета по аудиту осуществляет Корпоративный секретарь.

4. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ, ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 4.1. Заседания Комитета по аудиту проводятся в следующих формах: в очной форме (совместного присутствия), в том числе посредством видео и/или аудио конференции, в форме заочного голосования.
- 4.2. Заседания Комитета созываются Председателем Комитета по аудиту в соответствии с утвержденным на заседании Комитета планом работы (очередные заседания), а также в иных случаях, предусмотренных настоящим Положением (внеочередные заседания).
- 4.3. План работы Комитета по аудиту утверждается на заседании Комитета с учетом утвержденного плана работы Совета директоров Общества и с учетом предложений Председателя Совета директоров Общества, членов Комитета по аудиту и решений Совета директоров Общества, направляемых в письменном виде в Комитет по аудиту.
- 4.4. При созыве заседания Комитета по аудиту Председатель Комитета определяет дату, время, место и форму проведения заседания, повестку дня, дату окончания срока приема опросных листов при заочном голосовании.

- 4.5. Повестка дня очередного заседания формируется Председателем Комитета по аудиту в соответствии с утвержденным планом работы Комитета, решениями Совета директоров Общества, предложениями Председателя Совета директоров Общества, членов Комитета, Генерального директора Общества.
- 4.6. Внеочередные заседания Комитета по аудиту проводятся:
- по собственной инициативе Председателя Комитета по аудиту;
 - по решению Совета директоров Общества или по решению Комитета по аудиту;
 - по требованию Председателя Совета директоров Общества;
 - по требованию членов Комитета по аудиту;
 - по требованию Генерального директора Общества.
- 4.7. Требование о созыве заседания Комитета по аудиту направляется Председателю Комитета в письменной форме и должно содержать формулировку вопроса, обоснование необходимости рассмотрения вопроса на заседании, проект решения Комитета, а также сопроводительные материалы и информацию в отношении вопроса, предложенного к рассмотрению.
- Требование о созыве заседания Комитета по аудиту должно быть подписано лицом, направившим указанное требование. Одновременно копия требования о созыве заседания Комитета со всеми приложениями должна быть направлена Секретарю Комитета.
- 4.8. В течение 1 (одного) рабочего дня с даты предъявления требования о созыве внеочередного заседания Председатель Комитета по аудиту принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета, определяет дату, время, место и форму проведения заседания Комитета (дату окончания срока приема опросных листов при заочном голосовании), перечень лиц, приглашенных для участия в заседании Комитета, либо принимает мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета.
- Внеочередное заседание проводится не позднее чем через 7 (Семь) рабочих дней с даты поступления требования Председателю Комитета по аудиту.
- Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту направляется лицу или органу Общества, требующему созыва такого заседания, не позднее следующего дня с даты принятия Председателем Комитета решения об отказе в созыве заседания.
- 4.9. Председатель Комитета по аудиту вправе включить вопросы, содержащиеся в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета, в повестку дня ближайшего очередного заседания Комитета, если в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета не указано на необходимость незамедлительного его проведения.
- 4.10. По решению Председателя Комитета в повестку дня очередного или внеочередного заседания Комитета могут быть включены вопросы, предложенные членами Комитета, а также Генеральным директором Общества.
- 4.11. Уведомление о проведении заседания Комитета по аудиту, содержащее информацию, указанную в п. 4.4. настоящего Положения, должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено лицам, принимающим участие в заседании Комитета, не позднее, чем за 3 (три) дня до даты проведения заседания.

- 4.12. Уведомление о проведении заседания Комитета по аудиту и материалы (информация) по вопросам повестки дня могут быть предоставлены членам Комитета лично, факсимильным сообщением или электронной почтой.
- 4.13. В случае, когда вопросы, выносимые на внеочередное заседание Комитета по аудиту, носят неотложный характер, сроки созыва внеочередного заседания могут быть сокращены по решению Председателя Комитета.
- 4.14. На заседании Комитета, проводимого в форме совместного присутствия, по единогласному решению всех присутствующих членов Комитета могут рассматриваться вопросы, не включенные в повестку дня заседания.
- 4.15. При определении наличия кворума и результатов голосования учитываются письменные мнения членов Комитета по аудиту, отсутствующих на заседании, по вопросам повестки дня заседания. Письменные мнения членов Комитета по аудиту могут быть направлены заказным письмом, вручены под роспись, или направлены по электронной почте или факсимильной связью с обязательным последующим представлением их оригиналов.
- 4.16. Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствуют (к началу заседания получены письменные мнения) большинства членов Комитета по аудиту.
- 4.17. Информация о наличии заинтересованности члена Комитета по аудиту в рассмотрении того или иного вопроса должна раскрываться им на заседании Комитета по аудиту и доводиться до сведения Совета директоров.
- 4.18. При голосовании каждый член Комитета по аудиту имеет один голос. Решение Комитета по аудиту принимается большинством голосов членов Комитета по аудиту и оформляется Протоколом. При равенстве голосов голос Председателя является решающим.
- 4.19. Заседания Комитета по аудиту могут проводиться в форме заочного голосования.
Решение о проведении заседания Комитета по аудиту в форме заочного голосования принимается Председателем Комитета.
Уведомление о проведении заседания Комитета по аудиту в форме заочного голосования с материалами и проектом решения должны быть направлены членам Комитета не позднее чем за 3 (три) дня до установленного срока окончания приема опросных листов.
- 4.20. Заполненные и подписанные опросные листы для заочного голосования должны быть представлены членом Комитета по аудиту в срок, указанный в опросном листе, Секретарю Комитета в оригинале лично под роспись, либо заказным письмом, направлены по электронной почте или факсимильной связью с обязательным последующим представлением их оригиналов Секретарю Комитета.
- 4.21. Итоги голосования по вопросам повестки дня заседания, проводимого в заочной форме, подводятся на основании заполненных и подписанных членами Комитета по аудиту опросных листов, полученных Секретарем Комитета в установленный срок.
- 4.22. Опросный лист, полученный Секретарем с нарушением требований и сроков, установленных настоящим Положением, не учитывается при определении кворума и подведении итогов голосования.
- 4.23. В Протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

- a) дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);
 - b) список членов Комитета по аудиту, принявших участие в заседании (заочном голосовании);
 - c) повестка дня заседания Комитета по аудиту;
 - d) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
 - e) принятые решения.
- 4.24. К Протоколу прикладываются подготовленные Комитетом по аудиту особые мнения членов Комитета по аудиту.
- 4.25. С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Комитетом по аудиту, присутствие на заседаниях Комитета лиц, не являющихся членами Комитета, а также их участие в работе Комитета в любых иных формах не допускается, за исключением случаев, предусмотренных п. 4.26. настоящего Положения.
- 4.26. Председатель Комитета по аудиту в случае необходимости может приглашать на заседания Комитета по аудиту членов Совета директоров (не включенных в состав Комитета) и любых сотрудников Общества, руководителя подразделения внутреннего аудита и представителей внешних аудиторов Общества. Такое приглашение направляется через Корпоративного секретаря.
- 4.27. Председатель Комитета по аудиту с предварительного одобрения Совета директоров и на определенных им условиях может на постоянной или временной основе привлекать к участию в работе Комитета по аудиту независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня заседаний Комитета по аудиту.
- 4.28. На заседаниях Комитета по аудиту Секретарь Комитета имеет право вести аудио- и/или видеозапись.
- 4.29. Не реже одного раза в квартал Комитет по аудиту или его Председатель проводят встречи с руководителем подразделения внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции подразделения внутреннего аудита.

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 5.1. Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Общества, и действует до момента принятия Советом директоров решения о его отмене.
- 5.2. Внесение изменений и дополнений в Положение или утверждение Положения в новой редакции осуществляется по решению Совета директоров Общества, принятому большинством голосов его членов, участвующих в заседании или принявших участие в заочном голосовании.
- 5.3. Если отдельные статьи Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Российской Федерации и (или) Уставом Общества, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации и (или) Уставу Общества.

ПРОШТО, ПРОНУМЕРОВАНО

И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

Здравств) лист *(св)*



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
ПАО «ДИКСИ Групп»
Беляков С.С.