

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«ДИКСИ Групп»

Протокол № б/н от «22» февраля 2007 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

Открытого акционерного общества «ДИКСИ Групп»

Москва, 2007

1. Общие положения.

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров (далее – «Положение») ОАО «ДИКСИ Групп» (далее – «Общество») утверждено в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества (далее – «Устав») и Положением о Совете директоров Общества.

1.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет по аудиту») создается по решению Совета директоров и подотчетен ему в своей деятельности.

1.3. Целью деятельности Комитета по аудиту является оказание содействия Совету директоров Общества в осуществлении контроля за полнотой и достоверностью финансовой и иной отчетности, процессом ее подготовки и представления, функционированием системы внутреннего контроля, внутреннего аудита, управления рисками, процессом обеспечения соблюдения законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

1.4. 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. Функции и полномочия Комитета по аудиту.

2.1. Исключительными функциями Комитета по аудиту являются:

- 2.1.1. оценка кандидатов в аудиторы Общества и предоставление результатов оценки Совету директоров Общества;
- 2.1.2. оценка заключений аудитора Общества;
- 2.1.3. оценка эффективности действующих в Обществе процедур внутреннего контроля и управления рисками, подготовка предложений по их совершенствованию и
- 2.1.4. анализ системы согласования нестандартных операций Общества и разработка предложений для Совета директоров Общества по ее усовершенствованию.

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

- 2.2.1. предоставляет Совету директоров Общества результаты оценки кандидатов в аудиторы Общества, готовит для Совета директоров Общества рекомендации по кандидатуре аудитора Общества;
- 2.2.2. готовит для Совета директоров Общества 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 менеджмента Общества к нему до представления заключения на Общем 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 в Совет директоров предложения и рекомендации по совершенствованию указанных процедур;
- 2.2.7. проводит анализ и разрабатывает предложения для Совета директоров Общества по совершенствованию системы согласования нестандартных операций Общества;

- 2.2.8. 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;
- 2.2.9. рассматривает отчеты, заключения и иные документы Ревизионной комиссии Общества о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях;
- 2.2.10. представляет для рассмотрения на заседаниях Совета директоров Общества заключения о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях, путях и способах их устранения и профилактики;
- 2.2.11. готовит предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение и
- 2.2.12. осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него функций.

3. Состав и формирование Комитета по аудиту.

3.1. Комитет по аудиту состоит из 3 членов Совета директоров Общества.

3.2. Комитет по аудиту возглавляет Председатель Комитета по аудиту, который должен соответствовать следующим требованиям:

- не являться на момент избрания и в течение 1 года, предшествующего избранию, должностным лицом или работником Общества (управляющего или управляющей организации Общества);
- не являться должностным лицом другого хозяйственного общества, в котором любое из должностных лиц Общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;
- не являться супругом, родителем, сыном/дочерью, братом/сестрой кого-либо из должностных лиц (управляющего) Общества (должностного лица управляющей организации Общества);
- не являться аффилированным лицом Общества, за исключением члена Совета директоров Общества;
- не являться стороной по обязательствам с Обществом, в соответствии с условиями которых он может приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10 и более процентов совокупного годового дохода указанного лица, кроме получения вознаграждения за участие в деятельности Совета директоров Общества;
- не являться представителем государства, т.е. лицом, которое является представителем Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований в совете директоров акционерных обществ, в отношении которых принято решение об использовании специального права («золотой акции») и лицом, избранным в Совет директоров из числа кандидатов, выдвинутых Российской Федерацией, а также субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием, если такой член Совета директоров должен голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.) соответственно Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования.

3.3. Комитет по аудиту состоит только из членов Совета директоров, не являющихся единоличным исполнительным органом Общества или членами коллегиального исполнительного органа Общества в случае его создания.

3.4. Председатель и другие члены Комитета по аудиту избираются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

3.5. Члены Комитета по аудиту избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества. По решению Совета директоров Общества, принятому большинством голосов его членов, принимающих участие в голосовании, полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно.

3.6. Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета по аудиту, в частности:

- 3.6.1. созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них;
- 3.6.2. организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета по аудиту, а также заслушивание мнений лиц, приглашенных для участия в заседании;
- 3.6.3. организует составление Протокола заседания Комитета по аудиту и подписывает его;
- 3.6.4. распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;
- 3.6.5. подписывает документы, разработанные и утвержденные Комитетом по аудиту в ходе выполнения возложенных на него функций;
- 3.6.6. представляет в Совет директоров Общества письменные отчеты о деятельности Комитета по аудиту и дает необходимые разъяснения, касающиеся их содержания;
- 3.6.7. выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

3.7. Члены Комитета по аудиту имеют беспрепятственный доступ к любым документам и информации Общества, если иное не предусмотрено законом или иными нормативными или ненормативными актами, обязательными для Общества.

4. Заседания Комитета по аудиту, порядок принятия решений Комитета по аудиту.

4.1. Заседания Комитета по аудиту проводятся на регулярной основе. Решение о созыве заседания Комитета по аудиту принимает Председатель Комитета по аудиту по собственной инициативе или на основании предложений членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров Общества, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Общества (в том числе управляющей организации или управляющего).

4.2. Решение Комитета по аудиту может быть принято заочным голосованием (опросным путем). Письменные мнения членов Комитета по аудиту могут быть направлены посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, факсимильной, а также электронной связи с использованием электронной цифровой подписи, а также иной связи, обеспечивающей аутентичность передаваемых письменных мнений членов Комитета по аудиту и их документальное подтверждение.

4.3. Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствуют (к началу заседания получены письменные мнения) большинства членов Комитета по аудиту.

4.4. 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 Общества.

4.5. При голосовании каждый член Комитета по аудиту имеет один голос. Решение Комитета по аудиту принимается большинством голосов членов Комитета по аудиту и оформляется Протоколом.

4.6. В Протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

- дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);
- список членов Комитета по аудиту, принявших участие в заседании (заочном голосовании);
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета по аудиту, принявшего участие в заседании);
- принятые решения.

К Протоколу прикладываются подготовленные Комитетом по аудиту материалы, заключения, предложения и рекомендации, а также особые мнения членов Комитета по аудиту.

4.7. На заседания Комитета по аудиту могут приглашаться для докладов и разъяснений должностные лица и работники Общества, включая лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества, представители аудитора Общества, привлекаемые Комитетом по аудиту эксперты и иные лица.

5. Заключительные положения.

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов членов Совета директоров, принявших участие в заседании и (или) выразивших свое мнение письменно.

Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, то эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения законодательства. Противоречащие действующему законодательству статьи Положения не влияют на юридическую действительность остальных статей настоящего Положения, а Общество предпримет все усилия для того, чтобы как можно скорее заменить утратившие силу статьи новыми статьями, не противоречащими законодательству.

5.2. В случае любого несоответствия настоящего Положения Уставу Общества, преимущественную силу имеет Устав Общества.