

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ОАО «Модный Континент»
Протокол № 26 от 10 августа
2010г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ОАО «МОДНЫЙ КОНТИНЕНТ»**

**г. Москва
2010**

1. Общие положения

1.1. Положение о Комитете по аудиту (далее по тексту – «Положение») ОАО «Модный Континент» (далее по тексту – «Общество») подготовлено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного поведения, Уставом Общества и Положением о Совете директоров ОАО «Модный Континент».

1.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту) действует в интересах акционеров Общества и его инвесторов. Комитет по аудиту способствует повышению эффективности системы контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества и обеспечивает непосредственное участие Совета директоров Общества в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.3. Комитет по аудиту действует в пределах своей компетенции, определенной настоящим Положением.

1.4. В своей деятельности Комитет по аудиту полностью подотчетен Совету директоров Общества.

1.5. При осуществлении своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров ОАО «Модный Континент», настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, утверждаемыми Общими собраниями акционеров, Советом директоров и Комитетом по аудиту Общества.

1.6. Генеральный директор, Совет директоров, члены Ревизионной комиссии, руководители структурных подразделений Общества и иные работники Общества по требованию Комитета по аудиту и в установленные им разумные сроки обязаны предоставить полную и достоверную информацию.

2. Цели и задачи Комитета по аудиту

2.1. Основной целью создания и деятельности Комитета по аудиту является обеспечение эффективного контроля со стороны Совета директоров Общества за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

3. Компетенция и права Комитета по аудиту

3.1. К компетенции Комитета по аудиту относятся:

- 1) разработка рекомендаций в отношении порядка составления финансовой отчетности Общества и внесение предложений о совершенствовании указанного порядка на рассмотрение Совета директоров Общества;
- 2) подготовка оценки заключения аудитора Общества для представления ее в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров Общества;
- 3) рассмотрение совместно с Ревизионной комиссией и (или) подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, предложений и разработка рекомендаций по организации управления рисками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества, и вынесение указанных вопросов на рассмотрение Совета директоров Общества;
- 4) разработка на основе поручений Совета директоров Общества совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, процедур внутреннего контроля и внесение вопросов об утверждении указанных процедур на рассмотрение Совета директоров Общества;
- 5) рассмотрение совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, предложений и выработка рекомендаций по повышению эффективности

- системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе и внесение указанных вопросов на рассмотрение Совета директоров Общества;
- 6) рассмотрение плана проверок, проводимых структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, и внесение указанных вопросов на рассмотрение Совета директоров Общества;
 - 7) рассмотрение годового отчета по результатам работы подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, и внесение указанных вопросов на рассмотрение Совета директоров Общества;
 - 8) разработка рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля;
 - 9) взаимодействие с Ревизионной комиссией и Аудитором Общества.
 - 10) подготовка проектов поручений Совета директоров Общества, на основании которых Ревизионная комиссия Общества осуществляет проверки;
 - 11) подбор кандидатур для участия в конкурсном отборе (тендере) по выбору Аудиторов Общества, оценка кандидатур и представление заключений Совету директоров Общества;
 - 12) разработка рекомендаций по составу и содержанию условий договоров, заключаемых с Аудитором Общества, в том числе по размеру выплачиваемого вознаграждения;
 - 13) внесение на рассмотрение Совета директоров Общества заключений и рекомендаций по вопросам компетенции Комитета по аудиту;
 - 14) рассмотрение информации о нарушениях при осуществлении хозяйственных операций, выявленных Ревизионной комиссией Общества и (или) подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, представление Совету директоров Общества заключения о выявленных нарушениях, в том числе о виновных лицах, содержащего пути и способы предупреждения подобных нарушений в будущем;
 - 15) выполнение иных поручений Совета директоров Общества в соответствии с целями деятельности Комитета по аудиту.

3.2. Комитет по аудиту вправе:

- истребовать и получать документы от Ревизионной комиссии Общества и подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля Общества,
- заслушивать отчеты Ревизионной комиссии Общества и подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля Общества;
- выносить на рассмотрение Совета директоров Общества вопросы, отнесенные к компетенции Комитета по аудиту.

4. Состав Комитета по аудиту

4.1. Комитет формируется в составе не менее **3 (Трех)** членов, избираемых Советом директоров Общества.

Комитет по аудиту Совета директоров Общества возглавляется независимым директором.

Для целей настоящего Положения понятие «независимого директора» относится к члену Совета директоров Общества, отвечающему определению независимого директора в соответствии с Уставом Общества.

4.2. Если член Совета директоров Общества, избранный в Комитет по аудиту в качестве независимого директора, в случае наступления каких-либо событий перестает отвечать критериям, предъявляемым к независимым директорам, а также в случае наличия конфликта интересов он обязан известить Совет директоров Общества об обстоятельствах, влияющих на его статус независимого директора.

4.3. Участие в составе Комитета по аудиту прекращается в следующих случаях:

- 1) выбытия из состава Комитета по аудиту;
 - 2) по решению Совета директоров Общества;
 - 3) добровольного выхода из состава Комитета по аудиту путем направления соответствующего письменного заявления в адрес председателя Совета директоров Общества и председателя Комитета по аудиту за 1 (один) месяц до даты сложения обязанностей;
 - 4) по истечению срока полномочий члена Совета директоров Общества.
- 4.4. В случае прекращения участия члена в Комитете по аудиту, Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позже чем через за 1 (один) месяц с даты направления указанным членом Комитета письменного заявления о добровольном сложении обязанностей члена Комитета по аудиту, проводит избрание нового члена Комитета. До этого момента член Комитета по аудиту продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.
- 4.5. При избрании членов Комитета предпочтение должно отдаваться кандидатам, обладающим необходимой профессиональной квалификацией.

5. Председатель Комитета по аудиту

5.1 Председатель Комитета по аудиту избирается Советом директоров Общества. Решение об избрании принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества.

6. Секретарь Комитета по аудиту

6.1 Секретарь Комитета по аудиту назначается Советом директоров Общества из числа лиц, не входящих в состав Совета директоров Общества.

6.2 Секретарь Комитета обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета по аудиту, сбор и хранение материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета по аудиту и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета по аудиту, ведение протоколов заседаний.

7. Порядок деятельности Комитета по аудиту

7.1 Заседание Комитета по аудиту проводится в соответствии с планом, утвержденным Советом директоров Общества.

7.2 Деятельность Комитета по аудиту осуществляется в форме заседания. Результатом заседания Комитета по аудиту могут быть резолюции в форме заключений и рекомендаций.

7.3 Председатель Комитета по аудиту действует от лица Комитета по вопросам компетенции Комитета по аудиту.

7.4 Решение о созыве заседания Комитета по аудиту, дате, времени и месте проведения заседания, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает председатель Комитета по аудиту в соответствии с планом проведения заседаний Комитета по аудиту или в случае возникновения такой необходимости.

7.5 На заседания Комитета по аудиту могут приглашаться Аудитор, председатель Ревизионной комиссии, члены Совета директоров, Генеральный директор, руководитель финансовой дирекции Общества, руководитель подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля Общества, и иные лица.

7.6 Уведомление о проведении заседаний Комитета по аудиту должно быть оформлено секретарем Комитета по аудиту и направлено лицам, принимающим участие в заседании.

7.7 Подготовка к заседанию Комитета по аудиту осуществляется Секретарем Комитета по аудиту под руководством Председателя Комитета по аудиту.

7.8 Внесение вопросов на рассмотрение Комитета по аудиту может осуществляться по инициативе председателя Комитета, члена Комитета, члена Совета директоров, Ревизионной комиссии, руководителя подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, или Аудитора Общества.

7.9 Лица и подразделения, указанные в п. 7.8 настоящего Положения, вправе направить Секретарю Комитета по аудиту письменное предложение о созыве заседания Комитета с указанием вопросов, которые, по их мнению, необходимо вынести на рассмотрение Комитета по аудиту.

7.10 В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения предложения о созыве заседания, Председатель Комитета по аудиту принимает решение о проведении заседания Комитета, назначении даты, места и времени заседания, либо об отказе в созыве заседания Комитета по аудиту.

7.11 Мотивированное решение об отказе в созыве заседания Комитета по аудиту направляется лицу или подразделению Общества, предложившему созвать такое совещание. Решение Председателя Комитета по аудиту об отказе в созыве заседания Комитета может быть принято по следующим основаниям:

- 1) вопросы, предложенные для обсуждения Комитету по аудиту, не отнесены настоящим Положением к его компетенции;
- 2) вопросы, предложенные для обсуждения Комитету по аудиту, уже включены в повестку ближайшего планового заседания, созываемого в соответствии с решением председателя Комитета по аудиту;
- 3) не соблюдена установленная настоящим Положением форма предложения о созыве заседания;
- 4) инициатор созыва заседания не является лицом или подразделением, указанным в п.7.8 настоящего Положения.

7.12 Председатель Комитета по аудиту по решению Совета директоров может привлекать к работе экспертов и специалистов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями, для рассмотрения отдельных вопросов, входящих в компетенцию Комитета по аудиту.

8. Подотчетность Комитета по аудиту Совету директоров Общества

8.1 Комитет по аудиту представляет Совету директоров Общества ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее, чем за 2 (месяца) до даты проведения годового собрания акционеров Общества. Отчет Комитета по аудиту должен содержать информацию о:

- 1) вынесенных рекомендациях по кандидатуре Аудитора Общества;
- 2) оценку заключения аудитора Общества для представления ее в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров;
- 3) выявленных нарушениях за отчетный период;
- 4) выданных Совету директоров Общества заключениях и рекомендациях по различным вопросам деятельности Комитета по аудиту;
- 5) результатах заседаний Комитета по аудиту;
- 6) предложениях по совершенствованию системы управления рисками;
- 7) анализ коммерческих и иных рисков, связанных с конкретными сделками и операциями общества, и оценки адекватности систем управления и контроля над рисками.

Отчет Комитета по аудиту может содержать иную существенную информацию.

8.2 Совет директоров Общества рассматривает отчет Комитета по аудиту на ближайшем заседании Совета директоров Общества, но не позднее чем за 40 (Сорок) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.

8.3 Отчет Комитета по аудиту представляет Совету директоров Общества Председатель Комитета по аудиту.

9. Порядок отбора кандидатуры Аудитора Общества

9.1 Комитет по аудиту представляет на рассмотрение Совета директоров Общества рекомендации относительно кандидатур Аудиторов Общества из числа независимых аудиторов, дает оценку кандидатурам и свои рекомендации о размере вознаграждения Аудитора Общества.

9.2 Комитет по аудиту обязан предложить на рассмотрение Совета директоров Общества кандидатуры аудиторов для подтверждения финансовой отчетности Общества по Российским Стандартам Бухгалтерского Учета и Международной Системе Финансовой Отчетности соответственно.

9.3 Указанные в п. 9.1 настоящего Положения рекомендации направляются Комитетом по аудиту Совету директоров Общества в письменной форме.

10. Конфиденциальная информация

10.1 В соответствии с Положением о коммерческой тайне Общества члены Комитета по аудиту и секретарь Комитета по аудиту не вправе использовать в личных целях или разглашать конфиденциальную информацию. Третьи лица допускаются к участию в заседании Комитета по аудиту только при наличии соглашения о неразглашении конфиденциальной информации, заключенного с Обществом.

11. Утверждение и изменение настоящего Положения

11.1 Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Общества.

11.2. Совет директоров Общества по собственной инициативе и по предложению Комитета по аудиту вправе внести изменения в настоящее Положение.