

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ ОАО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

Утверждено решением  
Совета директоров  
Открытого акционерного общества  
«Аптечная сеть 36,6»  
Протокол № 86 от «28» июля 2008 года

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ  
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОАО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»**

г. Москва, 2008

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Общие положения	3
2	Цели и задачи Комитета по аудиту	3
3	Компетенция Комитета по аудиту	4
4	Состав Комитета по аудиту и его избрание	6
5	Председатель Комитета по аудиту и его избрание	7
6	Секретарь Комитета по аудиту	8
7	Сроки и порядок созыва очередных заседаний Комитета по аудиту	8
8	Внеочередное заседание Комитета по аудиту	9
9	Порядок проведения заседаний Комитета по аудиту	10
10	Порядок принятия решений Комитетом по аудиту	10
11	Порядок принятия решений по кандидатуре Аудитора Компании	11
12	Протокол заседания Комитета по аудиту	12
13	Подотчетность Комитета по аудиту Совету директоров Компании	12
14	Взаимодействие с органами Компании и иными лицами	13
15	Инсайдерская информация	13
16	Ответственность членов Комитета по аудиту	14
17	Обеспечение деятельности Комитета по аудиту	14
18	Утверждение и изменение настоящего Положения	14

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о Комитете по аудиту Открытого акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» (далее по тексту – «**Положение**») подготовлено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного поведения, одобренным на заседании Правительства Российской Федерации 28 ноября 2001 года и рекомендованным Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг Российской Федерации, Положением «О Совете директоров ОАО «Аптечная сеть 36,6», а также правилами листинга российских фондовых бирж, на которых котируются акции ОАО «Аптечная сеть 36,6» (далее – «**Компания**»).

1.2. Комитет по аудиту Совета директоров Открытого акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» (далее по тексту – «**Комитет по аудиту**», «**Комитет**») создан с целью анализа эффективности работы внутреннего контроля и аудита, а также анализа финансовой отчетности Компании и подготовки рекомендаций Совету директоров при принятии решений по данным вопросам.

1.3. Комитет по аудиту действует в интересах акционеров Компании, Компании и ее инвесторов, способствует установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании и обеспечивает фактическое участие Совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании.

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

1.5. Комитет по аудиту действует в рамках предоставленных ему Советом директоров Компании полномочий в соответствии с настоящим Положением.

1.6. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Компании, Положением «О Совете директоров ОАО «Аптечная сеть 36,6», решениями Совета директоров Компании, настоящим Положением и иными внутренними документами Компании, утверждаемыми Собранием акционеров и Советом директоров Компании, а также решениями Комитета по аудиту Компании.

1.7. Термины, применяемые, но не определенные в настоящем Положении, используются в том смысле, в котором они используются в Уставе Компании и Положении «О Совете директоров ОАО «Аптечная сеть 36,6», если настоящим Положением не предусмотрено иное.

## 2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

2.1. Основной целью создания Комитета по аудиту является разработка и представление рекомендаций Совету директоров Компании по вопросам, касающимся:

2.1.1. проведения ежегодного независимого внешнего аудита финансовой отчетности Компании;

2.1.2. квалификации, качества оказываемых Аудитором услуг и соблюдения им требований аудиторской независимости;

2.1.3. процесса оценки независимым оценщиком имущества в случаях, предусмотренных российским законодательством.

2.2. Комитету предоставлены полномочия, а также на него возложены обязанности по подготовке рекомендаций Совету директоров по выбору, оценке деятельности и, при необходимости, замене Аудитора Компании с последующим их утверждением акционерами Компании.

2.3. Комитет, осуществляя деятельность в соответствии со своей компетенцией, с целью осуществления функции анализа внешнего аудита и финансовой отчетности Компании и предоставления соответствующих рекомендаций Совету директоров Компании проводит совместную работу с Аудитором, Ревизионной комиссией Компании и, при необходимости, со структурными подразделениями Компании.

### 3. КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

3.1. В целях объективного и независимого информирования членов Совета директоров Компании Комитет по аудиту в соответствии с возложенными на него задачами, установленными статьей 2 настоящего Положения, наделяется следующими полномочиями в рамках компетенции Совета директоров Компании:

3.1.1. подготовка для Совета директоров Компании рекомендаций по кандидатуре Аудитора Компании, который выбирается из числа признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией, для последующего одобрения данной кандидатуры (кандидатур) Собранием акционеров;

3.1.2. контроль за проведением конкурсного отбора (тендера) Аудитора Компании в случае проведения такового;

3.1.3. проведение анализа и обсуждение совместно с Аудитором Компании существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Компании. Комитет обязан доводить свое мнение по данным вопросам до сведения Совета директоров, включая свои рекомендации;

3.1.4. подготовка для Совета директоров рекомендаций о предельном размере вознаграждения Аудитора Компании, виде и объеме его услуг, включая сопутствующие аудиту услуги;

3.1.5. проведение регулярных, но не менее 4 (четырёх) раз в год, заседаний с участием Аудитора, руководителя структурного подразделения по контролю и внутреннему аудиту (далее по тексту – «Подразделение по внутреннему аудиту») и председателя Ревизионной комиссии Компании с возможным привлечением других членов Совета директоров, членов исполнительных органов Компании, а также членов Ревизионной комиссии и иных лиц;

3.1.6. ознакомление с заключением Аудитора Компании до представления его акционерам на Собрании акционеров Компании;

3.1.7. рассмотрение перечня наиболее существенных уточнений, вносимых в бухгалтерский учет Компании по итогам аудита;

3.1.8. ознакомление с системой внутреннего контроля в Компании, а также анализ эффективности работы Подразделения по внутреннему аудиту с целью информирования Совета директоров Компании о финансово-хозяйственной деятельности Компании;

- 3.1.9. оценка системы управления рисками, существующей в Компании, и подготовка соответствующих рекомендаций Совету директоров Компании;
- 3.1.10. подготовка рекомендаций о возможном предварительном утверждении Советом директоров годового отчета Компании;
- 3.1.11. обсуждение с членами исполнительных органов Компании, а также с соответствующими структурными подразделениями Компании вопросов бухгалтерского и налогового учета, а также юридических вопросов, которые могут негативно повлиять на финансовую отчетность Компании;
- 3.1.12. подготовка в устной или письменной форме заключений по требованию Совета директоров Компании или рекомендаций по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а по завершении года – предоставление на рассмотрение Совета директоров Компании отчета о работе Комитета по аудиту за год;
- 3.1.13. наблюдение за объемом аудиторских процедур, а также оценка степени объективности и независимости Аудитора Компании. При этом, работа Комитета по аудиту не должна ограничивать свободу и независимость оценки Аудитора Компании и должна содействовать доведению до сведения Совета директоров Компании полной и объективной информации о выявленных проблемах;
- 3.1.14. рассмотрение письменных отчетов, докладных записок, сообщений Ревизионной комиссии Компании о выявленных за соответствующий период деятельности Компании нарушениях и подготовка рекомендаций Совету директоров Компании о способах предупреждения подобных нарушений в будущем;
- 3.1.15. подготовка рекомендаций Совету директоров Компании по кандидатуре независимого оценщика.
- 3.1.16. оценка заключения Аудитора Компании.

Оценка заключения Аудитора Компании подготовленная Комитетом по аудиту, должна предоставляться в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров Компании.

3.2. Для реализации возложенных полномочий Совет директоров Компании наделяет Комитет по аудиту следующими правами:

- 3.2.1. участвовать в контроле и проверках исполнения решений и поручений Совета директоров Компании по вопросам своей деятельности;
- 3.2.2. заслушивать доклад руководителя Подразделения по внутреннему аудиту о ходе исполнения решений Совета директоров по вопросам деятельности Комитета;
- 3.2.3. запрашивать и получать в соответствии с существующей процедурой любую необходимую для осуществления своей деятельности информацию от членов исполнительных органов, Аппарата Совета директоров Компании, членов Ревизионной комиссии, руководителя Подразделения по внутреннему аудиту и Аудитора Компании, руководителей структурных подразделений Компании, а также иных работников Компании. Комитет по аудиту также вправе запрашивать информацию у дочерних обществ Компании. Информация у дочерних обществ запрашивается в рамках законодательства и внутренних документов дочерних обществ Компании;
- 3.2.4. получать от сторонних организаций профессиональные услуги в рамках бюджета Комитета;
- 3.2.5. при необходимости приглашать на заседания Комитета по аудиту лиц, указанных в п. 9.5. настоящего Положения;
- 3.2.6. делать предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;
- 3.2.7. при необходимости разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Компании проекты документов, регламентирующих деятельность Комитета по аудиту;

3.2.8. иными правами, необходимыми для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него полномочий.

#### 4. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ЕГО ИЗБРАНИЕ

4.1. Комитет по аудиту избирается из неисполнительных членов Совета директоров в составе не менее 3-х человек. К «неисполнительным директорам» Компании относятся члены Совета директоров, не являющиеся членами Правления Компании. При этом хотя бы один член Комитета должен являться независимым директором, в случае избрания такового в Совет директоров Компании. Для целей настоящего Положения независимыми директорами признаются члены Совета директоров Компании:

4.1.1. не являющиеся на момент избрания и в течение 1 года, предшествующего избранию, должностными лицами или работниками Компании (управляющего);

4.1.2. не являющиеся должностными лицами другого хозяйственного общества (компаний), в котором любое из должностных лиц Компании является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;

4.1.3. не являющиеся супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц (управляющего) Компании (должностного лица управляющей организации Компании);

4.1.4. не являющиеся аффилированными лицами Компании, за исключением члена Совета директоров Компании, а также аффилированными лицами таких аффилированных лиц;

4.1.5. не являющиеся сторонами по обязательствам с Обществом, в соответствии с условиями которых они могут приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10 и более процентов совокупного годового дохода указанных лиц, кроме получения вознаграждения за участие в деятельности Совета директоров Компании;

4.1.6. не являющиеся представителями государства, т.е. лицами, которые являются представителями Российской Федерации или субъектов Российской Федерации в совете директоров акционерных обществ, в отношении которых принято решение об использовании специального права ("золотой акции"), и лицами, избранными в совет директоров из числа кандидатов, выдвинутых Российской Федерацией, а также субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием, если такие члены совета директоров должны голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.), соответственно, субъекта Российской Федерации или муниципального образования;

Независимый директор по истечении 7-летнего срока исполнения обязанностей члена Совета директоров Компании не может рассматриваться как независимый.

4.2. Член Совета директоров, избранный в Комитет в качестве независимого, в случае если при наступлении каких-либо событий он перестает отвечать требованиям, предъявляемым к независимым директорам, должен заявить об утрате такого статуса Совету директоров Компании в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента утраты статуса независимого директора Комитета по аудиту.

4.3. Члены Комитета по аудиту избираются на заседании Совета директоров Компании нового состава из членов Совета директоров на срок до избрания следующего состава Совета директоров Компании Собранием акционеров Компании. Решение об избрании членов Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Компании.

4.4. Члены Комитета по аудиту могут избираться неограниченное количество раз.

4.5. По решению Совета директоров Компании полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно.

4.6. Полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются досрочно в случаях:

4.6.1. сложения полномочий члена Комитета по аудиту. Член Комитета по аудиту имеет право сложить с себя полномочия члена Комитета по аудиту, предупредив об этом Председателя Совета директоров и Председателя Комитета по аудиту путем направления соответствующего письменного заявления за 1 (один) месяц до даты сложения полномочий;

4.6.2. если полномочия члена Комитета в качестве члена Совета директоров Компании истекли или прекращены;

4.6.3. если Совет директоров Компании своим решением освободит члена Комитета от исполнения его обязанностей.

4.7. В случае если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу п. 4.6.1. настоящего Положения, то Совет директоров Компании на ближайшем заседании, но не позже чем через 1 (один) месяц с даты направления указанным членом Комитета письменного заявления о сложении с себя полномочий члена Комитета, проводит избрание нового члена Комитета. До этого момента член Комитета по аудиту продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

4.8. В случае если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу п.п. 4.6.2. и 4.6.3. настоящего Положения, то Совет директоров Компании в течение 2 (двух) недель после прекращения полномочий проводит избрание нового члена Комитета.

4.9. После избрания нового члена Комитета по аудиту в соответствии с п.п. 4.7. и 4.8. настоящего Положения Председатель Комитета в течение 1 (одной) недели проводит встречу с вновь избранным членом Комитета по аудиту и знакомит его с компетенцией и работой Комитета.

4.10. При избрании членов Комитета по аудиту предпочтение должно отдаваться кандидатам, имеющим высшее образование в области финансов, юриспруденции, экономики и управления, а также имеющим опыт работы на финансовых и руководящих должностях.

4.11. Особенности правового статуса Председателя и Секретаря Комитета по аудиту установлены статьями 5 и 6 настоящего Положения.

## **5. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ЕГО ИЗБРАНИЕ**

5.1. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа членов Комитета на заседании Совета директоров Компании нового состава. Решение об избрании Председателя Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета

## ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ ОАО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

директоров Компании. Совет директоров Компании вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета большинством голосов от общего числа членов Совета директоров.

5.2. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа независимых директоров, если последние были избраны в Комитет по аудиту.

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

5.3.1. созывает заседания Комитета и председательствует на них;

5.3.2. по результатам обсуждения с членами Комитета утверждает повестку дня заседаний Комитета, а также перечень вопросов для доклада начальника Подразделения по внутреннему аудиту согласно п. 3.2.2. Настоящего Положения;

5.3.3. организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивание мнения лиц, приглашенных к участию в заседании, в частности руководителя Подразделения по внутреннему аудиту;

5.3.4. поддерживает постоянные контакты с исполнительными органами, Советом директоров Компании и его Аппаратом, с Аудитором, Ревизионной комиссией, Подразделения по внутреннему аудиту и иными структурными подразделениями Компании, а также с работниками Компании с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом директоров Компании;

5.3.5. распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;

5.3.6. разрабатывает план очередных заседаний на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров Компании;

5.3.7. выполняет также иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Компании, настоящим Положением и иными внутренними документами Компании.

## 6. СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

6.1. Функции Секретаря Комитета по аудиту осуществляет Корпоративный секретарь или Секретарь Совета директоров Компании, если это разные сотрудники.

6.2. Секретарь Комитета по аудиту обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета по аудиту, а также последующее хранение всех соответствующих материалов. Секретарь обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации.

## 7. СРОКИ И ПОРЯДОК СОЗЫВА ОЧЕРЕДНЫХ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

7.1. Каждое первое заседание Комитета по аудиту нового состава проводится не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с даты проведения первого заседания Совета директоров Компании нового состава, на котором были избраны члены Комитета по аудиту.

7.2. Заседания Комитета по аудиту проводятся по плану, утвержденному Комитетом по аудиту, но не менее 4 (четырёх) раз в год, а также по требованию лиц, указанных в п. 8.1. настоящего Положения.

7.3. На первом заседании Комитета по аудиту должен решаться вопрос об избрании Председателя Комитета в соответствии с требованиями, установленными статьей 5 настоящего Положения.

7.4. Решение о созыве очередного заседания Комитета по аудиту, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета в соответствии с планом проведения очередных заседаний Комитета. Решение о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета на основании предложений лиц, указанных в п. 8.1. настоящего Положения.

7.5. Уведомление о проведении заседаний Комитета по аудиту, следующих за первым заседанием Комитета нового состава, вместе с повесткой дня должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено лицам, принимающим участие в заседании, в соответствии с требованиями, предъявляемыми Положением «О Совете директоров ОАО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6» к такого рода уведомлениям, не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета.

7.6. Подготовка заседания Комитета осуществляется Секретарем Комитета под руководством Председателя Комитета.

7.7. Особенности созыва внеочередного заседания Комитета по аудиту установлены статьей 8 настоящего Положения.

## **8. ВНЕОЧЕРЕДНОЕ ЗАСЕДАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

8.1. Внеочередное заседание Комитета по аудиту проводится по решению Председателя Комитета, по требованию любого члена Комитета, по требованию Совета директоров, Единоличного исполнительного органа Компании, Правления Компании, Ревизионной комиссии, Подразделения по внутреннему аудиту, а также Аудитора Компании.

8.2. Лица, имеющие в соответствии с п. 8.1. настоящего Положения право требовать созыва внеочередного заседания Комитета, направляют Секретарю Комитета требование о созыве Комитета не позднее, чем за 20 (двадцать) календарных дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета. Такое требование должно быть оформлено и направлено Секретарю Комитета в соответствии с требованиями, установленными Положением «О Совете директоров ОАО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6» относительно предъявления требований о созыве заседаний Совета директоров. Секретарь Комитета доводит указанные требования до сведения Председателя Комитета не позднее следующего дня после его получения.

8.3. В течение 3 (трех) рабочих дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного заседания Председатель Комитета принимает решение о проведении

внеочередного заседания Комитета, назначении даты, времени и места заседания или даты проведения заочного голосования либо об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета. Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета направляется лицу или органу Компании, требующему созыва такого заседания, в течение 3 (трех) рабочих дней с момента принятия Председателем решения об отказе в созыве заседания.

8.4. Решение Председателя Комитета по аудиту об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета может быть принято в следующих случаях:

8.4.1. вопрос (вопросы), предложенный (-ые) для включения в повестку дня заседания Комитета, не отнесен (-ы) настоящим Положением к его компетенции;

8.4.2. вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета, уже включен в повестку ближайшего очередного заседания, созываемого в соответствии с решением Председателя Комитета по аудиту, принятым до получения вышеуказанного требования;

8.4.3. не соблюден установленный настоящим Положением порядок предъявления требований о созыве заседания.

8.5. В случае обращения Совета директоров Компании с требованием о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, Председатель Комитета обязан созвать внеочередное заседание в течение 5 (пяти) рабочих дней.

## **9. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

9.1. Председательствует на заседаниях Комитета по аудиту Председатель. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов.

9.2. Заседание Комитета по аудиту является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее 2 (двух) членов Комитета. Наличие кворума определяет Председатель Комитета при открытии заседания. При отсутствии кворума для проведения заседания Комитета должно быть проведено повторное заседание Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней с той же повесткой дня.

9.3. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета или в форме заочного голосования в порядке, предусмотренном Положением «О Совете директоров ОАО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6».

9.4. Только на заседаниях в форме совместного присутствия рассматриваются вопросы о:

9.4.1. кандидатурах Аудитора Компании;

9.4.2. рекомендациях Совету директоров Компании по предварительному утверждению им годового отчета Компании. Иные вопросы, не указанные в настоящем пункте, могут быть рассмотрены Комитетом в форме заочного голосования.

9.5. На заседаниях Комитета могут присутствовать по приглашению Председателя Комитета как работники Компании, так и третьи лица. Приглашенные лица не имеют права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета.

## **10. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ**

10.1. При решении вопросов каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом.

10.2. Передача права голоса членом Комитета иным лицам, в том числе другим членам Комитета, не допускается.

10.3. В случае равенства голосов членов Комитета по аудиту голос председательствующего на заседании члена Комитета является решающим.

10.4. Решения Комитета принимаются простым большинством голосов от общего числа всех членов Комитета.

## **11. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ ПО КАНДИДАТУРЕ АУДИТОРА КОМПАНИИ**

11.1. Не позднее чем за 2 (два) месяца до даты проведения заседания Совета директоров Компании, на котором будет решаться вопрос о вынесении кандидатуры Аудитора на утверждение Собранием акционеров, Комитет по аудиту представляет на рассмотрение Совета директоров рекомендации относительно кандидатуры Аудитора Компании, выбирая его из числа признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией, и рекомендации о размере вознаграждения Аудитора Компании.

11.2. Указанные в п. 11.1. настоящего Положения рекомендации направляются Комитетом по аудиту Совету директоров Компании в письменной форме. При этом количество рекомендуемых кандидатур Аудитора Компании не может быть менее 2 (двух) и более 4 (четырех).

11.3. При выборе кандидатур Аудитора Компании Комитет по аудиту должен учитывать следующее:

11.3.1. соответствие требованиям, предъявляемым к независимости аудиторских организаций действующим российским законодательством и законодательством страны нахождения фондовой биржи, на которой котируются акции Компании;

11.3.2. размер оплаты услуг по аудиту, оказываемых Компании;

11.3.3. профессиональная компетентность и репутация аудиторской организации;

11.3.4. требования российского законодательства и законодательства страны нахождения фондовой биржи, на которой котируются акции Компании в отношении осуществления аудиторской деятельности;

11.3.5. возможность оказания аудиторской организацией сопутствующих аудиту услуг;

11.3.6. иные требования, которые Комитет по аудиту посчитает необходимыми.

11.4. Комитет по Аудиту вправе проводить встречи и переговоры с аудиторскими организациями из числа кандидатур Аудитора Компании, в том числе может обратиться к ним с просьбой о предоставлении дополнительных материалов.

## **12. ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

12.1. Не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета в форме совместного присутствия членов Комитета или заочного голосования Секретарь Комитета составляет протокол проведенного заседания.

12.2. Протокол заседания Комитета по аудиту подписывается председательствующим на заседании членом Комитета, который несет ответственность за правильность составления протокола. Протокол скрепляется печатью Компании, предназначенной для заверения документов Комитетом (если такая имеется в Обществе). Протокол составляется в двух оригинальных экземплярах, один из которых в течение 3 (трех) рабочих дней после подписания направляется Совету директоров Компании с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций, а другой остается в архиве Комитета. Всем членам Комитета направляются копии протокола и подготовленных материалов и рекомендаций.

12.3. В протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

12.3.1. дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

12.3.2. список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня Комитета (с указанием формы заседания), а также список иных лиц, присутствующих на заседании Комитета;

12.3.3. повестка дня;

12.3.4. предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;

12.3.5. вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;

12.3.6. принятые решения.

### **13. ПОДОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ КОМПАНИИ**

13.1. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Компании ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее чем за 2 (два) месяца до даты проведения годового Собрания акционеров Компании.

13.2. Отчет Комитета должен содержать в себе информацию о деятельности Комитета в течение года, в частности, о:

13.2.1. вынесенных рекомендациях по кандидатуре Аудитора Компании;

13.2.2. результатах заседаний Комитета, проведенных с участием Аудитора, руководителя Подразделения по внутреннему аудиту и председателя Ревизионной комиссии Компании в соответствии с п. 3.1.5. настоящего Положения;

13.2.3. выданных Совету директоров заключениях и рекомендациях по различным вопросам в соответствии со статьей 3 настоящего Положения;

13.2.4. выявленных нарушениях статьи 14 настоящего Положения;

13.2.5. предложениях по совершенствованию системы управления рисками, существующей в Компании;

13.2.6. полученных от сторонних организаций юридических или других профессиональных услугах и о соблюдении бюджета Комитета;

13.2.7. соблюдении утвержденного Комитетом плана заседаний.

Отчет Комитета может содержать иную существенную информацию по усмотрению Комитета по аудиту.

13.3. Совет директоров Компании рассматривает отчет Комитета по аудиту на ближайшем заседании Совета директоров Компании, но не позднее 1 (одного) месяца до даты проведения годового Собрания акционеров Компании.

13.4. Отчет Комитета по аудиту представляет Совету директоров Компании Председатель Комитета.

13.5. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Компании свои рекомендации в отношении содержания заключения Аудитора Компании. Данные рекомендации Комитета по аудиту должны быть представлены Совету директоров в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты представления заключения Комитету.

13.6. Совет директоров Компании вправе поручить Комитету по аудиту предоставить заключение по отдельным вопросам. В таком случае Совет директоров в своем поручении должен установить разумные сроки его исполнения Комитетом по аудиту.

13.7. Комитет по аудиту вправе по своему усмотрению направить Совету директоров Компании свои рекомендации по любому вопросу предмета своей деятельности, а в случаях, предусмотренных настоящим Положением, обязан подготовить заключение для Совета директоров.

13.8. Вопрос о целесообразности рассмотрения рекомендаций Комитета по аудиту, направленных Совету директоров Компании в соответствии с п. 13.7. настоящего Положения, решается на заседании Совета директоров Компании.

13.9. Совет директоров Компании имеет право в любое время в течение года потребовать у Комитета по аудиту предоставить отчет о текущей деятельности Комитета. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета директоров.

#### **14. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ КОМПАНИИ И ИНЫМИ ЛИЦАМИ**

14.1. Поскольку члены Комитета для обеспечения эффективной работы должны иметь доступ к необходимой информации, члены исполнительных органов, Секретарь Совета директоров Компании, сотрудники Подразделения по внутреннему аудиту, члены Ревизионной комиссии, Аудитор Компании, руководители структурных подразделений Компании, а также иные работники Компании по требованию Комитета обязаны в установленные им разумные сроки и в соответствии с существующей процедурой предоставить полную и достоверную информацию и документы по вопросам предмета деятельности Комитета по аудиту. Требование о предоставлении информации и документов оформляется письменно за подписью Председателя Комитета по аудиту.

14.2. Информация и документы, указанные в п. 14.1. настоящего Положения, предоставляются Комитету по аудиту через Секретаря Комитета.

14.3. В случае необходимости к работе Комитета могут привлекаться эксперты и специалисты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для рассмотрения отдельных вопросов предмета деятельности Комитета по аудиту. Порядок и условия привлечения экспертов и специалистов к работе Комитета определяются договором, заключаемым Компанией с такими лицами.

#### **15. ИНСАЙДЕРСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

15.1. Инсайдерской является существенная информация о деятельности Компании, акциях и других ценных бумагах Компании и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость акций и других ценных бумаг Компании.

15.2. Члены Комитета по аудиту и Секретарь Комитета не вправе использовать в личных целях или разглашать инсайдерскую и иную конфиденциальную информацию.

15.3. Третьи лица, которые участвуют в заседаниях Комитета, должны предварительно подписать с Компанией соглашение о неразглашении инсайдерской и иной конфиденциальной информации.

## **16. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

16.1. Члены Комитета по аудиту несут ответственность в соответствии с нормами Закона «Об акционерных обществах», регулирующими ответственность членом Совета директоров.

## **17. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

17.1. Совет директоров утверждает расходы на финансирование деятельности Комитета по аудиту, в том числе на выплату вознаграждения его членам и оплату расходов.

17.2. Предложения о размере бюджета Комитета формируются на первом заседании Комитета и направляются Совету директоров для утверждения.

## **18. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ**

18.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Компании большинством голосов от общего числа членом Совета директоров Компании.

18.2. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются Уставом Компании, Положением «О Совете директоров ОАО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6» и иными внутренними документами Компании и действующим законодательством.

18.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета по аудиту руководствуются законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

18.4. Ежегодный отчет Комитета по аудиту, предоставляемый Совету директоров Компании в соответствии со статьей 13 настоящего Положения, может содержать рекомендации Совету директоров о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящее Положение.