

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Съезда СРО ААС  
от 02 декабря 2019 г. (протокол № 14)

**Положение о Правлении  
Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциации «Содружество»**

Москва, 2019 г.

## Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Порядок избрания и срок полномочий Правления.....	3
3. Председатель Правления.....	4
4. Порядок созыва заседаний и принятия решений Правлением.....	5
5. Права, обязанности и ответственность членов Правления.....	8
6. Заключительные положения.....	9

## **1. Общие положения**

- 1.1. Настоящее Положение о Правлении Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС) разработано в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, Федеральным законом от 1 декабря 2007 г. «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ и Уставом СРО ААС.
- 1.2. Правление СРО ААС (далее – Правление) является постоянно действующим коллегиальным органом управления, созданным в соответствии с Уставом СРО ААС, осуществляющим общее руководство деятельностью СРО ААС в период между Съездами СРО ААС (далее – Съезд).
- 1.3. Компетенция Правления, основания и порядок приостановления и прекращения членства в Правлении устанавливаются Уставом СРО ААС.
- 1.4. Члены Правления могут совмещать исполнение своих функций с аудиторской деятельностью (с участием в аудиторской деятельности).
- 1.5. Правление ежегодно отчитывается о своей деятельности Съезду.

## **2. Порядок избрания и срок полномочий Правления**

- 2.1. Правление избирается Съездом из числа физических лиц – членов СРО ААС и (или) представителей юридических лиц – членов СРО ААС, а также независимых членов, не связанных трудовыми отношениями с СРО ААС или с членами СРО ААС.  
Члены Правления считаются представителями юридических лиц – членов СРО ААС в том случае, если их кандидатуры на избрание в члены Правления были выдвинуты на основании поданного в Правление письменного заявления юридического лица – члена СРО ААС.
- 2.2. В состав Правления не могут быть избраны два и более лица, являющихся представителем одного юридического лица – члена СРО ААС.
- 2.3. Количественный состав Правления устанавливается решением Съезда, при этом независимые члены Правления должны составлять не менее 1/5 (одной пятой) от общего числа членов Правления.
- 2.4. Избрание членов Правления и досрочное прекращение их полномочий относятся к исключительной компетенции Съезда.
- 2.5. Выдвижение кандидатов на избрание в члены Правления может производиться:
  - 2.5.1. Правлением;
  - 2.5.2. физическими лицами – членами СРО ААС (на основании письменного заявления, поданного в Правление);
  - 2.5.3. юридическими лицами – членами СРО ААС (на основании письменного заявления, поданного в Правление).

- 2.6. Правление при принятии решения о проведении Съезда, в повестку дня которого включается вопрос об избрании Правления, определяет рекомендуемый для утверждения Съезду количественный состав Правления и предлагает кандидатов, рекомендуемых для избрания в члены Правления.
- 2.7. В общем количестве кандидатур, рекомендуемых Правлением Съезду для избрания в члены Правления:
- не менее 1/5 должны составлять независимые лица, при этом не менее половины из них должны составлять лица, кандидатуры которых выдвинуты Комитетом по аудиту общественно значимых организаций;
  - не менее половины кандидатов, не являющихся независимыми, должны составлять лица, кандидатуры которых выдвинуты Комитетом по аудиту общественно значимых организаций.
- 2.8. Решения Правления о предложениях Съезду по количественному составу Правления и кандидатурам на избрание в члены Правления принимаются квалифицированным большинством голосов (не менее трех четвертей) присутствующих на заседании членов Правления.
- 2.9. Порядок и сроки подачи заявления физических и юридических лиц – членов СРО ААС на выдвижение кандидатов в члены Правления определяются Положением о порядке созыва и проведения Съезда, утверждаемым Правлением СРО ААС.
- 2.10. Правление избирается сроком на 3 (три) года. Избрание лица в состав Правления возможно не более двух раз подряд. Новое избрание лица в состав Правления после избрания двух раз подряд возможно по истечении не менее пяти лет после прекращения второго срока полномочий.
- Вышеназванный срок полномочий для целей ротации (соблюдения максимального количества раз непрерывного избрания членов Правления) определяется начиная с первого после утверждения настоящего Положения избрания членов Правления.
- 2.11. В случае досрочного прекращения полномочий одного или нескольких членов Правления Съезд вправе избрать новых членов Правления. Полномочия избранных таким образом членов Правления прекращаются в сроки и порядке, применяемые к тому составу Правления, который действовал на момент их избрания.
- 2.12. Если срок полномочий Правления истек, а новый состав не утвержден, Правление продолжает действовать до утверждения Съездом нового состава Правления.

### **3. Председатель Правления**

- 3.1. Возглавляет и организует работу Правления Председатель.
- 3.2. Председатель избирается членами Правления из числа членов Правления на срок полномочий Правления.

- 3.3. Кандидатура (кандидатуры) для избрания на должность Председателя Правления выдвигается Комитетом по аудиту общественно значимых организаций.
- 3.4. Решение Правления об избрании Председателя принимается открытым или закрытым (тайным) голосованием квалифицированным большинством (не менее трех четвертей) присутствующих на заседании членов Правления.
- 3.5. Председатель Правления:
  - 3.5.1. представляет СРО ААС в государственных органах, коммерческих и некоммерческих организациях в Российской Федерации и за рубежом;
  - 3.5.2. обеспечивает взаимодействие СРО ААС с иными организациями и лицами, заинтересованными в сотрудничестве с СРО ААС, на территории Российской Федерации и за рубежом;
  - 3.5.3. организует работу Правления;
  - 3.5.4. созывает заседания Правления, председательствует на них;
  - 3.5.5. организует ведение протокола на заседаниях Правления;
  - 3.5.6. председательствует на Съезде;
  - 3.5.7. осуществляет контроль за исполнением решений Съезда и Правления;
  - 3.5.8. заключает трудовой договор с Генеральным директором;
  - 3.5.9. организует и обеспечивает контроль за текущей работой Генерального директора;
  - 3.5.10. осуществляет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом СРО ААС.
- 3.6. В период исполнения своих обязанностей Председателю в пределах утвержденной сметы могут выплачиваться вознаграждение и компенсироваться расходы, связанные с осуществлением им полномочий в интересах СРО ААС.
- 3.7. По решению Правления возможно избрание из числа членов Правления заместителя (заместителей) Председателя.
- 3.8. В случае отсутствия Председателя его функции выполняет заместитель Председателя, уполномоченный Председателем либо решением Правления.

#### **4. Порядок созыва заседаний и принятия решений Правлением**

- 4.1. Правление вправе принимать решения по любым вопросам в рамках своей компетенции, определенной Уставом СРО ААС и настоящим Положением.
- 4.2. Решение Правления может быть отменено Съездом.
- 4.3. Каждый член Правления при голосовании имеет один голос.
- 4.4. Передача права голоса членом Правления по доверенности или иным способом, в том числе другому члену Правления, не допускается.  
Член Правления, не имеющий возможности принять личное участие в заседании, вправе представить свое письменное мнение по вопросам повестки дня, которое оглашается на заседании. При этом голос

- отсутствующего члена Правления не учитывается при определении кворума заседания и голосовании по вопросам повестки дня.
- 4.5. Основной формой работы Правления являются заседания.
- 4.6. Заседание Правления правомочно, если в нем участвуют более половины членов Правления.
- 4.7. Решения Правления принимаются простым большинством голосов участвующих в заседании членов Правления, за исключением вопросов, принятие решений по которым в соответствии с Уставом СРО ААС и настоящим Положением требует квалифицированного большинства голосов.
- 4.8. Заседания Правления проводятся по мере необходимости, при этом очные заседания проводятся не реже чем 1 (один) раз в 3 (три) месяца.
- 4.9. Заседание Правления созывается Председателем Правления по собственной инициативе, в том числе с учетом необходимости соблюдения установленной п. 4.8 настоящего Положения периодичности заседаний, а также по инициативе:
- не менее чем 10% членов Правления;
  - Генерального директора;
  - Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС;
  - аудитора СРО ААС.
- В случае инициирования заседания Правления указанными лицами оно должно быть созвано в срок не позднее 14 календарных дней с момента поступления соответствующего заявления от инициатора (инициаторов). В заявлении о созыве Правления должна быть указана повестка дня заседания с приложением соответствующих материалов, представляемых для рассмотрения на заседании.
- 4.10. Форма заседания Правления определяется Председателем Правления при формировании повестки дня с учетом норм п. 4.12 настоящего Положения. Форма заседания может быть:
- 4.10.1. очная – путем совместного присутствия членов Правления, в том числе с использованием видео-конференц-связи и иных телекоммуникационных средств связи, для обсуждения и принятия решений по всем вопросам повестки дня;
- 4.10.2. заочная – путем принятия решений по вопросам повестки дня по результатам заочного голосования путем направления членам Правления бюллетеней для голосования в порядке, установленном Регламентом, утвержденным Правлением. Заочное голосование проводится путем обмена документами посредством почтовой, факсимильной, электронной и иных телекоммуникационных средств связи, позволяющих идентифицировать принявших участие в голосовании и обеспечивающих подлинность (достоверность) передаваемых и принимаемых сообщений и их документальное подтверждение.
- 4.11. Рассылка членам Правления материалов для рассмотрения на заседании Правления производится:

- для очного заседания – не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты заседания;
  - для заочного заседания – не позднее рабочего дня, предшествующего дате голосования.
- 4.12. Исключительно на очном заседании Правления принимаются решения по следующим вопросам:
- 4.12.1. утверждение стандартов и правил СРО ААС, внесение в них изменений;
  - 4.12.2. принятие правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
  - 4.12.3. создание специализированных органов СРО ААС и профильных комитетов, утверждение положений о них и правил осуществления ими деятельности, утверждение персонального состава, назначение и освобождение от должности руководителей;
  - 4.12.4. утверждение положений о компенсационном фонде субъектов предпринимательской аудиторской деятельности, о компенсационном фонде субъектов профессиональной аудиторской деятельности; инвестиционной декларации, положений о процедуре конкурса по выбору управляющих компаний и специального депозитария;
  - 4.12.5. определение размеров подлежащих уплате взносов в СРО ААС;
  - 4.12.6. предварительное одобрение для последующего утверждения Съездом сметы СРО ААС, изменений в смету, годовой бухгалтерской отчетности СРО ААС;
  - 4.12.7. определение порядка приема в члены СРО ААС и прекращения членства в СРО ААС;
  - 4.12.8. утверждение Положения о членстве СРО ААС;
  - 4.12.9. принятие решения о применении в отношении члена СРО ААС мер дисциплинарного воздействия на основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС;
  - 4.12.10. подготовка и созыв очередных или внеочередных (чрезвычайных) Съездов;
  - 4.12.11. утверждение Положения о порядке созыва и проведения Съезда;
  - 4.12.12. представление Съезду кандидата либо кандидатов для избрания на должность Президента СРО ААС и Генерального директора СРО ААС;
  - 4.12.13. назначение (по итогам проведения открытого конкурса) аудиторской организации для проверки ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО ААС;
  - 4.12.14. утверждение структуры СРО ААС;
  - 4.12.15. принятие решений об участии в других некоммерческих организациях.
- 4.13. Решения по вопросам, указанным в пунктах 4.12.3, 4.12.5, 4.12.6, 4.12.11, 4.12.12 настоящего Положения, принимаются квалифицированным

- большинством (не менее трех четвертей) голосов присутствующих на заседании членов Правления.
- 4.14. Независимый член Правления предварительно (до принятия Правлением решения по соответствующему вопросу повестки дня) в письменной форме обязан заявить о конфликте интересов (при наличии такового), который влияет или может повлиять на объективное рассмотрение вопросов, включенных в повестку заседания Правления, и принятие по ним решений и при котором возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью указанного члена и законными интересами СРО ААС, которое может привести к причинению вреда этим законным интересам СРО ААС.
- 4.15. По итогам заседания Правления составляется протокол, содержащий следующую информацию:
- 4.15.1. полное наименование и местонахождение СРО ААС;
  - 4.15.2. наименование «Протокол заседания Правления»;
  - 4.15.3. дата и место составления Протокола;
  - 4.15.4. сведения о форме проведения заседания;
  - 4.15.5. дата, до которой принимались документы, содержащие сведения о голосовании членов Правления (для заочного голосования);
  - 4.15.6. список лиц, участвующих в заседании (голосовании);
  - 4.15.7. сведения о председательствующем и секретаре заседания;
  - 4.15.8. указание на наличие/отсутствие кворума;
  - 4.15.9. подлежащие рассмотрению вопросы повестки дня заседания;
  - 4.15.10. при необходимости – краткое изложение выступлений лиц, участвовавших в заседании;
  - 4.15.11. вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
  - 4.15.12. сведения о лицах, проводивших подсчет голосов;
  - 4.15.13. сведения о принятых решениях по каждому вопросу повестки дня.
- 4.16. Протокол может содержать также другую необходимую информацию.
- 4.17. Протокол заседания Правления подписывают Председатель Правления или лицо, его замещающее и председательствующее на заседании, и секретарь Правления, которые несут ответственность за правильность составления протокола.
- 4.18. Подписанные протоколы заседаний Правления хранятся у Генерального директора СРО ААС.
- 4.19. Протоколы заседаний Правления могут быть представлены любому члену СРО ААС для ознакомления по его требованию.
- 4.20. Сведения о решениях, принятых Правлением, подлежат обязательной публикации на официальном сайте СРО ААС в сроки, предусмотренные законом и внутренними документами СРО ААС.

## **5. Права, обязанности и ответственность членов Правления**



- 5.1. Члены Правления имеют права и несут обязанности в соответствии с действующим законодательством, Уставом СРО ААС и настоящим Положением.
- 5.2. Члены Правления имеют право:
  - 5.2.1. требовать от должностных лиц и работников СРО ААС предоставления в установленном порядке информации и документов, необходимых для работы Правления;
  - 5.2.2. знакомиться с протоколами заседаний Правления и получать их копии;
  - 5.2.3. вносить предложения по улучшению работы СРО ААС, в том числе отдельных ее органов;
  - 5.2.4. участвовать в формировании повестки дня заседания Правления путем направления письменных предложений Председателю Правления;
  - 5.2.5. требовать внесения в протокол заседания Правления своего особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям.
- 5.3. Члены Правления обязаны:
  - 5.3.1. добросовестно относиться к своим обязанностям;
  - 5.3.2. не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности СРО ААС;
  - 5.3.3. своевременно сообщать Председателю Правления и Генеральному директору СРО ААС свои актуальные контактные данные: телефон, электронный адрес для направления документов заочных заседаний Правления, почтовый адрес для корреспонденции;
  - 5.3.4. соблюдать внутренние нормативные документы СРО ААС, в том числе Правила предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС;
  - 5.3.5. действовать исходя из интересов СРО ААС.
- 5.4. Члены Правления несут ответственность за ущерб, причиненный СРО ААС, а также членам СРО ААС, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **6. Заключительные положения**

- 6.1. Финансирование проведения заседаний Правления осуществляется за счет средств, предусмотренных в смете СРО ААС.
- 6.2. Изменения в настоящее Положение вносятся Съездом.
- 6.3. Изменения в настоящее Положение вступают в силу с момента их утверждения Съездом, если иной порядок не определен решением Съезда.
- 6.4. Текст настоящего Положения подлежит обязательному опубликованию на официальном сайте СРО ААС.