

УТВЕРЖДЕНО
Съездом СРО ААС
Протокол № 17 от 28 октября 2022 года

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

Москва - 2022

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Порядок выдвижения кандидатур в члены Правления	3
3. Председатель Правления.....	3
4. Порядок созыва, проведения заседаний и принятия решений Правлением	4
5. Права, обязанности и ответственность членов Правления	7
6. Заключительные положения	8

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.

1.3. Правление осуществляет руководство деятельностью СРО ААС в период между Съездами членов СРО ААС (далее – Съезд).

1.4. Компетенция Правления, порядок формирования персонального состава, основания и порядок приостановления и прекращения полномочий членов Правления устанавливаются уставом СРО ААС.

1.5. Правление ежегодно отчитывается о своей деятельности Съезду.

2. Порядок выдвижения кандидатур в члены 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.

2.2. Выдвижение кандидатов на избрание в члены Правления может производиться на основании письменного заявления, поданного в Правление:

2.2.1. членами Правления;

2.2.2. физическими и юридическими лицами – членами СРО ААС.

2.3. 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.

В случае, если кандидатура представителя члена СРО ААС – юридического лица выдвигается членом Правления и/или членом СРО ААС, от указанного юридического лица должно быть получено письменное заявление о согласовании выдвижения кандидатуры.

2.4. Порядок и сроки подачи заявления на выдвижение кандидатов в члены Правления определяются Положением о порядке созыва и проведения Съезда, утверждаемым Правлением СРО ААС.

3. Председатель Правления

3.1. Возглавляет и организует работу Правления Председатель.

3.2. Председатель избирается Правлением из числа независимых членов Правления на срок полномочий Правления.

3.3. Кандидатура (кандидатуры) для избрания на должность Председателя Правления предлагается членами Правления СРО ААС.

3.4. Председатель Правления:

3.4.1. представляет СРО ААС в государственных органах, коммерческих и

некоммерческих организациях в Российской Федерации и за рубежом;

3.4.2. обеспечивает взаимодействие СРО ААС с иными организациями и лицами, заинтересованными в сотрудничестве с СРО ААС, на территории Российской Федерации и за рубежом;

3.4.3. организует работу Правления;

3.4.4. созывает заседания Правления, председательствует на них;

3.4.5. организует ведение протокола на заседаниях Правления;

3.4.6. председательствует на Съезде;

3.4.7. осуществляет контроль за исполнением решений Съезда и Правления;

3.4.8. заключает трудовой договор с Генеральным директором;

3.4.9. организует и обеспечивает контроль за текущей работой Генерального директора;

3.4.10. осуществляет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации и уставом СРО ААС.

3.5. В период исполнения своих обязанностей Председателю в пределах утвержденной сметы СРО ААС может выплачиваться вознаграждение и компенсируются расходы, связанные с осуществлением им полномочий в интересах СРО ААС.

3.6. Решением Правления избираются два заместителя Председателя: один - из числа членов Правления, являющихся представителями аудиторских организаций на финансовом рынке, второй – из числа членов Правления, представляющих иных членов СРО ААС.

3.7. В случае отсутствия Председателя его функции выполняет заместитель Председателя, уполномоченный Председателем либо решением Правления. Первое, а также при необходимости последующие до избрания Председателя и заместителя (заместителей) Председателя Правления заседание Правления в новом составе проводится членом Правления, уполномоченным решением Правления.

4. Порядок созыва, проведения 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. Каждый член Правления при голосовании имеет один голос.

4.3. 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.

4.4. Основной формой работы Правления являются заседания.

4.5. Заседание Правления правомочно, если в нем участвуют более половины членов Правления.

4.6. 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 дополнительно соблюдения требований к большинству голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинству голосов членов - представителей иных

членов СРО ААС и/или квалифицированного большинства голосов.

4.7. Заседания Правления проводятся по мере необходимости, при этом очные заседания проводятся не реже чем 1 (один) раз в 3 (три) месяца.

4.8. Заседание Правления созывается Председателем Правления по собственной инициативе, в том числе с учетом необходимости соблюдения установленной настоящим Положением периодичности заседаний, а также по инициативе:

- 4.8.1. не менее чем 10% членов Правления;
- 4.8.2. Генерального директора;
- 4.8.3. Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС;
- 4.8.4. аудитора СРО ААС.

Первое заседание Правления в новом составе созывается (в том числе принимается решение о дате, времени, месте и форме проведения) Председателем Правления действующего (предыдущего) состава Правления.

4.9. В случае инициирования заседания Правления лицами, указанным в пунктах 4.8.1-4.8.4 настоящего Положения, заседание 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 может быть:

4.10.1. очная – путем совместного присутствия членов Правления и/или дистанционного участия членов Правления СРО ААС для обсуждения и принятия решений по всем вопросам повестки дня.

Дистанционное участие организуется с помощью информационных и телекоммуникационных технологий, обеспечивающих возможность идентификации членов Правления и аудио- и визуального контакта с ними во время его проведения заседания, участие членов Правления в обсуждении вопросов повестки дня, а также принятие решений по вопросам, поставленным на голосование, путем организации электронного голосования по вопросам повестки дня Правления с фиксированием результатов голосования каждого члена Правления (автоматизированная система голосования);

4.10.2. заочная – путем принятия решений по вопросам повестки дня по результатам заочного голосования путем заполнения членами Правления бюллетеней или с использованием автоматизированной системы голосования в порядке, установленном Регламентом, утвержденным Правлением.

4.11. Форма заседания Правления определяется Председателем Правления при формировании повестки дня с учетом установленных настоящим Положением требований к определению перечня вопросов, рассмотрение которых возможно исключительно на очном заседании.

4.12. Рассылка членам Правления материалов для рассмотрения на заседании Правления производится:

4.12.1. для очного заседания – не позднее чем за 7 (семь) рабочих дней до даты заседания;

4.12.2. для заочного заседания – не позднее рабочего дня, предшествующего дате начала голосования.

4.13. Исключительно на очном заседании Правления принимаются решения по следующим вопросам:

4.13.1. избрание Председателя Правления СРО ААС, досрочное прекращение его

полномочий;

4.13.2. назначение на должность единоличного исполнительного органа СРО ААС – Генерального директора СРО ААС, досрочное освобождение такого лица от должности;

4.13.3. утверждение требований СРО ААС к аудиторским процедурам, дополнительных к требованиям, установленным стандартами аудиторской деятельности, внесение в них изменений;

4.13.4. создание специализированных и профильных органов СРО ААС, утверждение положений о них и правил осуществления ими деятельности, утверждение состава, в том числе назначение руководителей таких органов и их досрочное освобождение от должности;

4.13.5. утверждение:

4.13.5.1. правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов;

4.13.5.2. правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

4.13.5.3. кодекса профессиональной этики аудиторов;

4.13.5.4. требований к членству в СРО ААС;

4.13.5.5. требований к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций;

4.13.5.6. порядка определения размера или порядка расчета, порядка уплаты взносов в СРО ААС, а также определение размеров подлежащих уплате взносов в СРО ААС;

4.13.5.7. мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО ААС и порядка их применения;

4.13.5.8. положения о раскрытии информации СРО ААС;

4.13.5.9. положения об оказании СРО ААС возмездных услуг;

4.13.5.10. порядка урегулирования конфликта интересов СРО ААС, членов органов управления и специализированных, профильных и иных органов СРО ААС, работников СРО ААС и лиц, выполняющих функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций;

4.13.5.11. 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;

4.13.5.12. положения о порядке созыва и проведения Съезда;

4.13.6. подготовка и созыв очередных или внеочередных (чрезвычайных) Съездов, включая формирование на основе предложений членов СРО ААС и членов Правления СРО ААС списка кандидатов в члены Правления СРО ААС, представляемого Съезду;

4.13.7. принятие решения о применении в отношении члена СРО ААС мер дисциплинарного воздействия на основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС;

4.13.8. назначение (по итогам проведения открытого конкурса) аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО ААС, принятие решений о проведении проверок деятельности Генерального директора СРО ААС;

4.13.9. определение принципов и подходов к организации управления рисками и

внутреннего контроля в СРО ААС;

4.13.10. принятие решений об участии в других некоммерческих организациях, вопросы участия СРО ААС в деятельности некоммерческих организаций;

4.13.11. принятие решений, связанных с участием, включая финансирование, в деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

4.13.12. одобрение крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

4.13.13. утверждение порядка проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора;

4.13.14. рассмотрение обращений, жалоб на решения, действия (бездействие) органов СРО ААС;

4.13.15. принятие решения о приостановлении полномочий члена Правления СРО ААС;

4.13.16. создание территориальных отделений СРО ААС, утверждение положений о них.

4.14. По итогам заседания Правления составляется протокол, содержащий следующую информацию:

4.14.1. полное наименование и местонахождение СРО ААС;

4.14.2. наименование «Протокол заседания Правления»;

4.14.3. дата и место составления Протокола;

4.14.4. сведения о форме проведения заседания;

4.14.5. дата и время, до которых принимались документы, содержащие сведения о голосовании членов Правления/проводилось голосование с использованием автоматизированной системы голосования (для заочного голосования);

4.14.6. список лиц, участвующих в заседании (голосовании);

4.14.7. сведения о председательствующем и секретаре заседания;

4.14.8. указание на наличие/отсутствие кворума;

4.14.9. подлежащие рассмотрению вопросы повестки дня заседания;

4.14.10. при необходимости – краткое изложение выступлений лиц, участвовавших в заседании;

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

4.14.12. сведения о лицах, проводивших подсчет голосов;

4.14.13. сведения о принятых решениях по каждому вопросу повестки дня;

4.14.14. иную необходимую информацию.

4.15. Протокол заседания Правления подписывают Председатель Правления или лицо, председательствующее на заседании, и секретарь заседания, которые несут ответственность за правильность составления протокола.

4.16. Хранение подписанных протоколов заседаний Правления обеспечивается Генеральным директором СРО ААС.

4.17. Протоколы заседаний Правления могут быть представлены любому члену СРО ААС для ознакомления по его требованию.

4.18. Протоколы заседаний Правления подлежат обязательной публикации на официальном сайте СРО ААС в сроки, предусмотренные законом и локальными нормативными актами 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, адрес электронной почты для направления документов заседаний Правления, почтовый адрес для корреспонденции;
- 5.3.4. соблюдать локальные нормативные акты СРО ААС, в том числе Порядок 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.