

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления НП ААС
от 2 июня 2014 года (протокол № 145)

**Положение
об Экспертно-консультативном Совете
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»**

Москва - 2014

1. Общие положения

1.1. Экспертно-консультативный Совет Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее - НП ААС) является постоянно действующим совещательным рабочим органом НП ААС.

1.2. Экспертно-консультативный Совет (далее – ЭКС) в своей деятельности руководствуется настоящим Положением, Уставом НП ААС, решениями органов управления НП ААС и российским законодательством.

1.3. ЭКС считается образованным со дня принятия соответствующего решения Правлением НП ААС.

1.4. ЭКС создается в целях обсуждения сложных и законодательно неурегулированных профессиональных вопросов, и рассмотрения запросов, обобщения практики осуществления аудиторской деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, разработки проектов документов и формирования экспертных мнений, выражающих позицию НП ААС по вопросам, относящимся к сфере деятельности НП ААС и ее членов.

1.5. ЭКС содействует органам управления, специализированным органам, комиссиям, комитетам, иным рабочим органам, структурным подразделениям НП ААС при решении задач, связанных с осуществлением функций НП ААС.

2. Функции и задачи Экспертно-консультативного Совета

2.1. Функциями и задачами ЭКС в рамках осуществляемой деятельности является:

- 2.1.1. подготовка по запросам членов НП ААС, государственных органов и организаций, органов управления НП ААС, специализированных органов, комитетов и комиссий НП ААС, иных заинтересованных лиц экспертного мнения по вопросам, входящим в компетенцию ЭКС;
- 2.1.2. участие в разработке методических рекомендаций и пособий по актуальным вопросам деятельности членов НП ААС;
- 2.1.3. участие в разработке учебных планов и программ, проведение семинаров и тренингов;
- 2.1.4. инициирование и участие в актуализации действующих внутренних документов НП ААС, разработке проектов новых внутренних документов и регламентов НП ААС;
- 2.1.5. участие по поручению органов управления НП ААС в проведении экспертной работы в области саморегулирования и аудиторской деятельности, в частности в рамках проведения антикоррупционных экспертиз законопроектов;
- 2.1.6. участие в организации и проведении семинаров и вебинаров по тематике, связанной с направлениями деятельности ЭКС;
- 2.1.7. изучение, обобщение и распространение отечественного и зарубежного опыта в области аудиторской и связанной с аудитом деятельностью, саморегулирования аудиторской деятельности;
- 2.1.8. оказание консультативной, информационной, методической и правовой помощи органам управления, специализированным органам, комиссиям, комитетам и прочим рабочим органам, структурным подразделениям НП ААС, по вопросам,

- относящимся к компетенции ЭКС;
- 2.1.9. анализ и обобщение судебной практики по вопросам, касающимся аудиторской деятельности и саморегулирования;
 - 2.1.10. подготовка справочных материалов, обзоров, рекомендаций по совершенствованию работы НП ААС;
 - 2.1.11. участие в организации мероприятий, совещаний, семинаров и конференций, вебинаров, проводимых НП ААС, либо с участием НП ААС;
 - 2.1.12. подготовка самостоятельно или совместно с другими рабочими органами, структурными подразделениями НП ААС справок, проектов решений органов управления НП ААС, проектов документов по запросам, касающимся направлений деятельности ЭКС;
 - 2.1.13. участие в проведении анализа материалов, подготовке предложений к заседаниям Совета по аудиторской деятельности, Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, комиссий и рабочих групп, создаваемых при других государственных органах и общественных организациях;
 - 2.1.14. участие в подготовке проектов публикаций в средствах массовой информации.

3. Состав Экспертно-консультативного Совета

3.1. В состав ЭКС входят:

- Председатель ЭКС;
- Члены ЭКС.

3.2. Председатель ЭКС утверждается Правлением НП ААС сроком на три года с правом переизбрания на новый срок неограниченное количество раз.

3.3. Председателем ЭКС может быть избран член НП ААС, подтвердивший соответствие не менее двум из следующих требований:

- 3.3.1. наличие опыта управленческой работы — от 3 лет;
- 3.3.2. наличие опыта участия в проведении экспертизы законопроектов, подзаконных актов, разработки проектов внутренних порядков, регламентов, методических и правоустанавливающих документов организации;
- 3.3.3. наличие опыта организации обучающих и методических мероприятий;
- 3.3.4. наличие публикаций;
- 3.3.5. наличие рекомендаций от членов органов управления, специализированных или рабочих органов НП ААС.

3.4. Члены ЭКС назначаются Правлением НП ААС сроком на три года с правом переизбрания на новый срок неограниченное количество раз.

3.5. Членами ЭКС могут быть:

- 3.5.1. члены НП ААС и их уполномоченные представители, обладающие высокой квалификацией и опытом работы по направлениям деятельности ЭКС, имеющие желание и возможность способствовать дальнейшему развитию НП ААС;
- 3.5.2. работники (сотрудники) НП ААС;
- 3.5.3. другие лица по рекомендации членов НП ААС, членов органов управления, специализированных органов НП ААС, членов ЭКС, обладающие высокой квалификацией и опытом работы по направлениям деятельности ЭКС.

3.6. Предполагается, что член ЭКС обладает одной или несколькими компетенциями из перечисленных ниже:

- 3.6.1. знание и опыт использования стандартов и лучших практик в области аудита, бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
 - 3.6.2. опыт проведения антикоррупционной и/или другой экспертизы документов;
 - 3.6.3. опыт организации и внедрения внутреннего или проведения внешнего контроля качества аудиторской деятельности;
 - 3.6.4. знания и опыт применения средств автоматизации бизнес-процессов.
- 3.7. Срок полномочий Председателя и членов ЭКС может быть досрочно прекращен в случаях:
- 3.7.1. невыполнения или ненадлежащего выполнения своих обязанностей Председателя, члена ЭКС в соответствии с настоящим Положением, решениями ЭКС;
 - 3.7.2. нарушения требований настоящего Положения;
 - 3.7.3. утраты членом ЭКС статуса, в котором он был избран на должность Председателя, члена ЭКС.
- 3.8. Решение о досрочном прекращении полномочий Председателя или члена ЭКС принимается Правлением НП ААС.

4. Права и обязанности членов Экспертно-консультативного Совета

- 4.1. Члены ЭКС имеют право:
- 4.1.1. голосовать при принятии решений на заседаниях ЭКС;
 - 4.1.2. вносить вопросы для обсуждения на заседании ЭКС;
 - 4.1.3. высказывать свою точку зрения по вопросам, рассматриваемым ЭКС;
 - 4.1.4. получать информацию от других органов и сотрудников НП ААС.
- 4.2. По согласованию с Председателем ЭКС члены НП ААС, а также их полномочные представители могут принимать участие в работе ЭКС с правом совещательного голоса.
- 4.3. Член НП ААС (его представитель), предложивший на рассмотрение ЭКС соответствующий вопрос, имеет право присутствовать на этом заседании с правом совещательного голоса, а Председатель ЭКС обязан сообщить указанному члену о времени и месте проведения соответствующего заседания ЭКС.
- 4.4. Члены ЭКС должны регулярно участвовать в заседаниях ЭКС. Если член ЭКС не может в силу каких - либо причин присутствовать на заседании (участвовать в заочном голосовании), он должен сообщить об этом Председателю ЭКС. Если член ЭКС отсутствует (не принимает участие) более чем на трех заседаниях подряд, или более чем на 50 % от общего количества проведенных в данном году заседаний, то ЭКС большинством голосов может принять решение о приостановлении полномочий этого члена ЭКС и одновременным вынесением на рассмотрение Правления НП ААС вопроса об исключении данного члена из состава ЭКС.

5. Права и обязанности Председателя Экспертно-консультативного Совета

- 5.1. Деятельность ЭКС организует его Председатель.
- 5.2. Председатель ЭКС:
- 5.2.1. обеспечивает выполнение задач, возложенных на ЭКС;

- 5.2.2. формирует персональный состав ЭКС и представляет его на утверждение Правлению НП ААС;
- 5.2.3. разрабатывает планы деятельности ЭКС;
- 5.2.4. организует выполнение планов деятельности ЭКС;
- 5.2.5. организует проведение заседаний ЭКС в соответствии с планом деятельности ЭКС;
- 5.2.6. обеспечивает ведение, оформление и своевременную передачу в НП ААС протоколов заседаний и иной документации ЭКС для хранения;
- 5.2.7. представляет отчеты о деятельности ЭКС Правлению НП ААС;
- 5.2.8. принимает решения о привлечении в качестве экспертов юридических и физических лиц, как являющихся членами НП ААС, так и не входящих в их число.

6. Порядок работы Экспертно-консультативного Совета

6.1. Деятельность ЭКС осуществляется в соответствии с Планом работы ЭКС, утвержденным решением ЭКС.

6.2. Заседания ЭКС могут проводиться как в очной, так и в заочной форме. При заочной форме проведения заседания ЭКС обсуждение вопросов повестки дня производится в письменном и/или электронном виде.

6.3. Заседания ЭКС организует и проводит Председатель ЭКС. В случае его отсутствия заседание ЭКС проводит один из членов ЭКС, избранный большинством голосов членов ЭКС, принимающих участие в заседании.

6.4. Заседание ЭКС проводится, если на нем присутствуют более половины его членов. Если на заседании нет кворума, Председатель (председательствующий) принимает решение о роспуске заседания и назначении новой даты, времени и места проведения повторного заседания.

6.5. Решение на заседаниях принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании (участвующих в голосовании) членов ЭКС. При равном количестве голосов голос Председателя (председательствующего) является решающим.

6.6. Член ЭКС, не согласный с принятым решением, имеет право высказать свое личное мнение устно или письменно. В протоколе делается отметка об этом (при письменном оформлении личного мнения) или излагается его суть (если личное мнение было изложено в устной форме). Личное мнение, оформленное письменно, приобщается к протоколу заседания.

6.7. На заседании ЭКС рассматриваются вопросы, включенные в повестку дня. Повестка дня формируется Председателем ЭКС в соответствии с планом работы ЭКС, поручениями органов управления НП ААС, запросами, направленными на рассмотрение ЭКС.

6.8. По инициативе Председателя ЭКС, его членов или любого присутствующего на заседании лица может быть принято решение о включении в повестку дня заседания дополнительных вопросов. За это решение должны проголосовать более половины членов ЭКС, присутствующих на заседании (участвующих в голосовании).

6.9. В случае необходимости любое заседание может быть отложено по решению большинства членов ЭКС, присутствующих на заседании (участвующих в голосовании).

6.10. Для организации работы по решению ЭКС возможно введение специализации членов ЭКС по следующим направлениям:

- 6.10.1. обеспечение качества материалов семинаров и конференций;
- 6.10.2. рецензирование публикуемых материалов;
- 6.10.3. ведение (модерация) мероприятий и проведение выступлений;
- 6.10.4. подготовка проектов документов, экспертиз статей/рецензий/отчетов/
/комментариев о событиях;
- 6.10.5. проведение обучения и подготовки методических материалов;
- 6.10.6. иные направления.

6.11. Допускается выполнение членами ЭКС разовых задач, не подпадающих ни под одну из вышеуказанных специализаций.

6.12. По решению ЭКС одному или нескольким его членам поручается работа в соответствии с перечисленными в настоящем Положении направлениями или иными специализациями, в том числе разработка проектов документов для рассмотрения на заседании ЭКС.

6.13. Вопросы материально-технического обеспечения деятельности ЭКС определяются Правлением НП ААС.

6.14. При выполнении решений ЭКС члены ЭКС взаимодействуют с членами специализированных и рабочих органов НП ААС, сотрудниками НП ААС.

7. Документация Экспертно-консультативного Совета

7.1. Протоколы, а также документы, которые разрабатываются ЭКС, оформляются в письменном виде и передаются на хранение в НП ААС.

7.2. Председатель ЭКС организует ведение протоколов заседаний ЭКС, оформление и рассылку всем членам ЭКС повестки дня заседаний, а также иной документации и материалов.

7.3. Любой член НП ААС может ознакомиться с протоколами, решениями и иными документами, разработанными ЭКС.

8. Заключительные Положения

8.1. Изменения и дополнения к настоящему Положению подготавливаются Председателем ЭКС по результатам обсуждения с членами ЭКС.

8.2. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение относится к компетенции Правления НП ААС.