УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 15 апреля 2020 года (протокол № 446)

Изменения внесены
Решением Правления СРО ААС
от 25 июля 2025 года (протокол №742)

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете по правовым вопросам
аудиторской деятельности
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает порядок создания и деятельности Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС).

1.2. Комитет является профильным органом СРО ААС, предметной областью деятельности которого является развитие законодательства в области аудиторской деятельности и в области саморегулирования этой деятельности.

1.3. Решение о создании и ликвидации Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности СРО ААС (далее - Комитет) принимается Правлением СРО ААС по предложению председателя Правления, члена Правления.

1.4. Комитет считается образованным со дня принятия соответствующего решения Правлением СРО ААС.

1.5. Комитет СРО ААС в своей деятельности руководствуется требованиями законодательства Российской Федерации, уставом СРО ААС, решениями органов управления СРО ААС, настоящим положением.

2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА

2.1. Комитет создается в целях осуществления деятельности, направленной на содействие развитию законодательства и регулирования в области аудиторской деятельности и саморегулирования, совершенствованию правоприменительной практики в указанной области информационно-экспертной поддержки деятельности Правления СРО ААС.

2.2. Для достижения указанных целей деятельности Комитет решает следующие задачи:

2.2.1. обеспечение правовой экспертизы документов, представляющих позицию СРО ААС в области регулирования аудиторской деятельности и саморегулирования;

2.2.2. правовая поддержка членов СРО ААС по вопросам, связанным с применением законодательства в области аудиторской деятельности и саморегулирования, в соответствии с Регламентом приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

2.3. Комитет осуществляет следующие функции:

2.3.1. подготовка и внесение на рассмотрение органов управления СРО ААС предложений по вопросам совершенствования действующего законодательства по аудиторской деятельности и саморегулированию;

2.3.2. подготовка и участие в подготовке заключений и отзывов на проекты нормативных правовых актов в области регулирования аудиторской деятельности и саморегулирования;

2.3.3. разработка (участие в разработке) проектов локальных актов СРО ААС (положений, правил, рекомендаций, требований и т.д.), относящихся к предметной области деятельности Комитета;

2.3.4. подготовка экспертных мнений, заключений по запросам органов управления, специализированных органов, иных комитетов СРО ААС в отношении вопросов, относящихся к предметной области деятельности Комитета;

2.3.5. систематизация и анализ информации по вопросам правоприменительной практики в области аудиторской деятельности и саморегулирования;

2.3.6. подготовка аналитических материалов и информационных сообщений для их доведения до членов СРО ААС;

2.3.7. оказание членам СРО ААС консультативной помощи, рассмотрение обращений членов СРО ААС по вопросам применения законодательства об аудиторской деятельности и саморегулирования в соответствии с Регламентом приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС;

- 2.3.8. взаимодействие по поручению Правления, председателя Правления с государственными органами, профессиональными объединениями, прочими организациями и лицами по вопросам, относящимся к предметной области деятельности Комитета;
- 2.3.9. подготовка предложений для рассмотрения соответствующими органами управления СРО ААС по вопросам предметной области деятельности Комитета;
- 2.3.10. обеспечение содержательного наполнения раздела сайта СРО ААС, посвященного деятельности Комитета.
- 2.4. Решения, принимаемые Комитетом при предварительном рассмотрении вопросов, включенных в компетенцию органов управления, специализированных органов СРО ААС, носят рекомендательный характер и выносятся на рассмотрение соответствующего органа.
- 2.5. Комитет при осуществлении своей деятельности вправе:
- 2.5.1. взаимодействовать в рамках реализуемых им функций с другими специализированными и профильными органами СРО ААС, структурными подразделениями СРО ААС;
- 2.5.2. пользоваться в установленном порядке помещениями СРО ААС для проведения заседаний;
- 2.5.3. пользоваться в установленном порядке информационными базами данных СРО ААС, при условии соблюдения требований конфиденциальности информации, не подлежащей разглашению;
- 2.5.4. приглашать на свои заседания к участию в обсуждении вопросов повестки заседания экспертов и иных специалистов;
- 2.5.5. обобщать и представлять Правлению СРО ААС информацию в рамках реализуемых функций Комитета;
- 2.5.6. создавать из числа членов Комитета постоянные и временные рабочие группы (подкомитеты) для повышения эффективности реализуемых функций Комитета;
- 2.5.7. получать необходимую для работы информацию от других органов и от работников СРО ААС.

3. СОСТАВ КОМИТЕТА

- 3.1. Количественный и персональный состав Комитета утверждаются Правлением СРО ААС. Количественный состав Комитета определяется на основании предложения председателя Комитета.
- 3.2. В состав Комитета входят:
- 3.2.1. председатель Комитета;
- 3.2.2. заместитель (заместители) председателя Комитета;
- 3.2.3. члены Комитета.
- 3.3. Председатель Комитета утверждается Правлением СРО ААС по представлению Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке сроком на три года с правом переизбрания на новый срок неограниченное количество раз.
- 3.4. Заместитель председателя Комитета назначается Правлением СРО ААС по представлению председателя Комитета сроком на три года с правом переизбрания на новый срок неограниченное количество раз.
- 3.5. Секретарь Комитета избирается решением Комитета из числа членов Комитета или (по согласованию с генеральным директором СРО ААС) работников СРО ААС по представлению председателя Комитета сроком на три года с правом переизбрания на новый срок неограниченное количество раз.
- 3.6. Члены Комитета назначаются Правлением СРО ААС по представлению председателя Комитета, формируемому с учетом норм п.3.7 настоящего Положения, сроком на три года с правом переизбрания на новый срок неограниченное количество раз.

3.7. Кандидатуры в персональный состав Комитета выдвигаются Комитетом аудиторских организаций на финансовом рынке и Комитетом средних и малых аудиторских организаций в соответствии с «квотой» – по 50 процентов от утвержденной численности Комитета. Если Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке или Комитет средних и малых аудиторских организаций не воспользуется правом на «квоту», другой комитет вправе предоставить дополнительных кандидатов на «свободные» места в пределах установленной Правлением численности Комитета.

Независимые члены Правления СРО ААС вправе выдвинуть свою кандидатуру в состав Комитета сверх установленной квоты.

3.8. Председателем Комитета и его заместителями могут быть:

3.8.1. независимый член Правления СРО ААС, член СРО ААС, уполномоченный представитель аудиторской организации – члена СРО ААС, имеющие высшее образование в области юриспруденции.

3.9. Членами Комитета могут быть обладающие квалификацией и опытом работы в рамках задач Комитета, имеющие желание и возможность способствовать дальнейшему развитию СРО ААС:

3.9.1. независимые члены Правления СРО ААС;

3.9.2. члены СРО ААС, не имеющие действующих мер дисциплинарного воздействия;

3.9.3. уполномоченные представители членов СРО ААС – аудиторских организаций, не имеющих действующих мер дисциплинарного или иного воздействия;

3.9.4. работники СРО ААС;

3.9.5. другие лица по рекомендации членов СРО ААС, членов органов управления, специализированных и профильных органов СРО ААС.

3.10. Члены Комитета могут участвовать в работе специализированных и других профильных органов СРО ААС одновременно с учетом ограничений, установленных локальными нормативными актами СРО ААС.

3.11. Решением Правления СРО ААС срок полномочий члена (членов) Комитета, включая председателя и заместителя председателя Комитета, может быть досрочно прекращен:

3.11.1. на основании личного заявления члена Комитета;

3.11.2. в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения председателем, заместителем председателя, членом Комитета своих обязанностей в соответствии с настоящим положением, решениями Комитета.

3.11.3. в отношении лиц, указанных в пунктах 3.8, 3.9.1- 3.9.4 настоящего Положения, - в случае прекращения членства в СРО ААС аудитора или аудиторской организации, представителем которой являлся председатель, заместитель председателя, член Комитета, или (для членов Комитета - независимых членов Правления СРО ААС) прекращения членства в Правлении СРО ААС или (для членов Комитета – работников СРО ААС) прекращения трудовых отношений с СРО ААС;

3.11.4. в отношении лиц, указанных в пунктах 3.8, 3.9.1 – 3.9.4 настоящего Положения, - в случае отзыва аудиторской организацией председателя, заместителя председателя, члена Комитета как своего представителя или в случае отзыва Генеральным директором СРО ААС работника СРО ААС;

3.11.5. в случае применения мер дисциплинарного воздействия в отношении члена СРО ААС – физического лица, применения мер дисциплинарного или иного воздействия в отношении члена СРО ААС - организации, представителем которой являлся председатель, заместитель председателя, член Комитета.

3.12. Решение о досрочном прекращении полномочий члена Комитета на основании пункта 3.11.2 настоящего положения принимается Правлением СРО ААС по представлению Комитета.

3.13. В случае досрочного прекращения полномочий председателя Комитета Правление СРО ААС на основании представления Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке

утверждает нового председателя Комитета на оставшийся срок полномочий соответствующего Комитета.

3.14. В случае досрочного прекращения полномочий заместителя председателя Комитета, Правление СРО ААС на основании представления председателя Комитета утверждает нового заместителя председателя Комитета на оставшийся срок полномочий соответствующего состава Комитета.

3.15. В случае досрочного прекращения полномочий члена Комитета, выдвинутого ранее по «квоте», кандидатура взамен на оставшийся срок полномочий Комитета предлагается тем же комитетом, который имел «квоту» на данное место при первичном формировании действующего состава Комитета. При непредоставлении кандидатуры взамен такая кандидатура при необходимости может быть предложена другим комитетом, имеющим право на выдвижение кандидатов.

3.16. В случае принятия Правлением СРО ААС решения о признании неудовлетворительной оценки деятельности Комитета по результатам рассмотрения ежегодного отчета, Правление СРО ААС вправе принять решение о досрочном прекращении полномочий председателя Комитета и/или досрочном прекращении полномочий всего состава Комитета.

3.17. Члены Комитета, включая председателя и заместителя председателя, принимают участие в его работе на общественных началах.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

4.1. Члены Комитета имеют право:

- 4.1.1. голосовать при принятии решений на заседаниях Комитета;
- 4.1.2. вносить вопросы для обсуждения на заседании Комитета;
- 4.1.3. высказывать свою точку зрения по вопросам, рассматриваемым Комитетом.

4.2. Члены Комитета обязаны:

- 4.2.1. регулярно лично участвовать в заседаниях Комитета. Если член Комитета не может в силу каких - либо причин присутствовать на заседании (участвовать в заочном голосовании), он должен сообщить об этом председателю Комитета. Члены Комитета не вправе делегировать свои полномочия на участие в заседаниях Комитета иным лицам, в том числе на основании доверенности;
- 4.2.2. выполнять в установленные сроки поручения, возложенные на них решениями Комитета и относящиеся к функциям Комитета;
- 4.2.3. обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности в отношении документов и сведений, отнесенных законодательством РФ и локальными актами СРО ААС к информации ограниченного доступа.

4.3. Если член Комитета отсутствовал (не принимал участие) без уважительных причин более чем на трех заседаниях подряд или более чем на 50 % от общего количества проведенных в течение года заседаний, то Комитет большинством голосов может принять решение о приостановлении полномочий этого члена Комитета с одновременным вынесением на рассмотрение Правления СРО ААС вопроса об исключении данного члена из состава Комитета (досрочном прекращении полномочий члена Комитета).

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОМИТЕТА, ЗАМЕСТИТЕЛЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОМИТЕТА

5.1. Деятельность Комитета организует его председатель.

5.2. Председатель Комитета:

- 5.2.1. организует и руководит работой Комитета;

- 5.2.2. обеспечивает выполнение функций, возложенных на Комитет;
 - 5.2.3. участвует в формировании персонального состава Комитета, в том числе высказывает мнение по кандидатурам в состав Комитета в порядке, определенном локальными нормативными актами СРО ААС, регламентирующими правила формирования комитетов и комиссий СРО ААС;
 - 5.2.4. организует разработку планов деятельности Комитета;
 - 5.2.5. организует выполнение планов деятельности Комитета;
 - 5.2.6. определяет дату, время и место проведения, повестку дня заседаний Комитета;
 - 5.2.7. организует созыв, проведение и председательствует на заседаниях Комитета в соответствии с планом деятельности Комитета;
 - 5.2.8. обеспечивает ведение, оформление и своевременную передачу в СРО ААС протоколов заседаний и иной документации Комитета для хранения;
 - 5.2.9. представляет отчеты о деятельности Комитета Правлению СРО ААС;
 - 5.2.10. принимает решения о привлечении к участию в работе Комитета в качестве экспертов юридических и физических лиц, как являющихся членами СРО ААС, так и не входящих в их число;
 - 5.2.11. организует содержательное наполнение раздела сайта СРО ААС, посвященного деятельности Комитета.
- 5.3. В случае временного отсутствия председателя Комитета его функции исполняет заместитель председателя Комитета.

6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЕКРЕТАРЯ КОМИТЕТА

- 6.1. Секретарь Комитета:
- 6.1.1. подготавливает материалы к заседаниям Комитета;
 - 6.1.2. организует оформление и рассылку всем членам Комитета повестки дня заседаний, а также иной документации и материалов;
 - 6.1.3. осуществляет необходимую переписку в процессе подготовки заседаний Комитета;
 - 6.1.4. составляет списки лиц, приглашенных на заседания Комитета;
 - 6.1.5. ведет протоколы заседаний Комитета;
 - 6.1.6. подписывает и предоставляет выписки из протоколов заседаний Комитета;
 - 6.1.7. обеспечивает передачу в СРО ААС протоколов заседаний Комитета, а также иных материалов и документов Комитета для их последующего хранения;
 - 6.1.8. по поручению Комитета, в лице его председателя или заместителя, осуществляет контроль за своевременностью выполнения решений Комитета.

7. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА

- 7.1. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с планом работы Комитета, утвержденным решением Комитета. Заседания Комитета созываются по мере необходимости.
- 7.2. Заседания Комитета могут проводиться как в очной, так и в заочной форме. Заседания в очной форме проводятся путем совместного присутствия членов Комитета, в том числе с использованием видео-конференц-связи и иных телекоммуникационных средств связи, для обсуждения и принятия решений по всем вопросам повестки дня. При заочной форме проведения заседания Комитета обсуждение вопросов повестки дня производится в электронном виде, а принятие решений – путем голосования бюллетенями. Форма заседания определяется Председателем Комитета в зависимости от вопросов повестки дня

7.3. Заседания Комитета организует и проводит председатель Комитета, а в случае его отсутствия – заместитель председателя Комитета или один из членов Комитета (председательствующий), избранный большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании.

7.4. Заседание Комитета проводится, если на нем присутствуют более половины его членов. Если на заседании нет кворума, председатель (председательствующий) принимает решение о роспуске заседания.

7.5. Решение на заседаниях принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании (участвующих в голосовании) членов Комитета.

7.6. В случае отсутствия члена Комитета на заседании он вправе изложить свое мнение по рассматриваемым вопросам в письменном виде. Данное мнение не учитывается при определении кворума и подсчете результатов голосования по вопросам повестки дня.

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

7.8. На заседании Комитета рассматриваются вопросы, включенные в повестку дня. Повестка дня формируется председателем Комитета в соответствии с планом работы Комитета, поручениями органов управления СРО ААС, обращениями и запросами, направленными на рассмотрение Комитета.

7.9. По инициативе председателя, заместителя председателя, членов Комитета может быть принято решение о включении в повестку дня заседания дополнительных вопросов. За это решение должны проголосовать более половины членов Комитета, присутствующих на заседании (участвующих в голосовании).

7.10. По согласованию с председателем Комитета члены СРО ААС, а также их полномочные представители могут принимать участие в работе Комитета с правом совещательного голоса.

7.11. Председатель Комитета вправе пригласить члена СРО ААС (его представителя), предложившего на рассмотрение Комитета соответствующий вопрос, принять участие в очном заседании с правом совещательного голоса, о чем член СРО ААС уведомляется с указанием времени и места проведения соответствующего заседания Комитета.

7.12. По решению Комитета одному или нескольким его членам поручается работа в соответствии с функциями Комитета, в том числе разработка предварительных проектов документов для рассмотрения на заседании Комитета.

7.13. В случае необходимости любое очное заседание может быть отложено по решению большинства членов Комитета, присутствующих на заседании.

8. ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ ДОКУМЕНТОВ, ПРОЕКТОВ ДОКУМЕНТОВ, РАССМОТРЕНИЯ ОБРАЩЕНИЙ

8.1. Подготовка экспертных мнений, заключений, проектов локальных нормативных актов, ответов на обращения членов СРО ААС и иных документов (далее – документы) осуществляется в сроки, установленные нормативными правовыми актами, локальными нормативными актами СРО ААС, поручением органов управления СРО ААС, специализированных и профильных органов СРО ААС. Сроки, предлагаемые поручениями органов управления СРО ААС, специализированных и профильных органов СРО ААС, при принятии поручения должны быть согласованы с председателем Комитета.

8.2. В случае, когда сроки не определены при принятии поручения, а также в случаях, когда документы (проекты документов) готовятся по инициативе Комитета, срок устанавливается председателем Комитета.

8.3. Подготовка проекта документов, как правило, поручается председателем одному из членов Комитета. Член Комитета, ответственный за подготовку, готовит проект документа и направляет его на согласование всем членам Комитета в срок, установленный председателем Комитета.

9. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

9.1. Председатель Комитета, заместитель председателя Комитета, члены Комитета, а также иные лица, привлекаемые к работе Комитета, обязуются сохранять конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения своих полномочий и выполнения поручений, и принимать все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения. До начала осуществления полномочий указанные лица подписывают обязательство о соблюдении режима конфиденциальности по форме, предусмотренной локальными нормативными актами СРО ААС.

10. ДОКУМЕНТАЦИЯ И ОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА

10.1. Решения Комитета оформляются протоколом, который подписывает председатель Комитета либо лицо, председательствовавшее на заседании Комитета, и секретарь Комитета.

10.2. Протоколы заседаний Комитета нумеруются последовательно в порядке возрастания номеров, начиная с номера 1.

10.3. Решения Комитета направляются заинтересованным лицам в виде выписок из протокола заседания Комитета.

10.4. Протоколы, а также документы, которые разрабатываются Комитетом, оформляются в письменном виде и передаются на хранение в СРО ААС.

10.5. Любой член СРО ААС может ознакомиться с протоколами, решениями и иными документами, разработанными Комитетом, в объеме, определяемом с учетом требований законодательства РФ и локальных нормативных актов СРО ААС об обеспечении конфиденциальности информации ограниченного доступа.

10.6. Комитет ежегодно в сроки, определяемые решением Правления СРО ААС, представляет отчет о своей деятельности Правлению СРО ААС.

11. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

11.1. Изменения и дополнения к настоящему положению подготавливаются председателем Комитета по результатам обсуждения с членами Комитета.

11.2. Внесение изменений и дополнений в настоящее положение относится к компетенции Правления СРО ААС.