

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления НП ААС
протокол №1 от 29 июня 2009 г.

Изменения
внесены Правлением НП ААС
протокол № 130 от 22 октября 2013 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о Правлении
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческое партнерство
«Аудиторская Ассоциация Содружество»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. СРОК ПОЛНОМОЧИЙ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ НП ААС	3
3. КОМПЕТЕНЦИЯ ПРАВЛЕНИЯ НП ААС	5
4. ЗАСЕДАНИЯ ПРАВЛЕНИЯ НП ААС.....	6
5. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ НП ААС .	8
6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	9

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Правлении Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее – «НП 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 (в ред. от 28.04.2009 г.) и Уставом НП ААС.

1.2. Правление НП ААС, является постоянно действующим коллегиальным органом управления, создаваемым в соответствии с Уставом НП ААС, осуществляющим общее руководство деятельностью НП ААС в период между проводимыми Общими собраниями членов НП ААС (далее – «Общее собрание»).

1.3. Правление НП ААС избирается Общим собранием из числа физических лиц – членов НП ААС и (или) представителей юридических лиц – членов НП ААС, а также независимых членов, не связанных трудовыми отношениями с НП ААС или с членами НП ААС.

1.4. Количественный состав Правления НП ААС устанавливается Общим собранием, но не может превышать численность в двадцать девять членов, при этом независимые члены Правления НП ААС должны составлять не менее одной пятой от общего числа членов Правления НП ААС.

1.5. Возглавляет работу Правления НП ААС Председатель Правления НП ААС, избираемый Правлением НП ААС из числа его членов.

1.6. В состав Правления НП ААС не могут входить два и более представителя одной аудиторской организации – члена НП ААС.

1.7. Члены Правления НП ААС могут совмещать исполнение этих функций с аудиторской деятельностью (с участием в аудиторской деятельности).

1.8. Каждый член Правления НП ААС при голосовании имеет один голос.

1.9. Передача права голоса членом Правления НП ААС допускается только другому члену Правления НП ААС посредством выдачи доверенности

1.10. Правление НП ААС ежегодно отчитывается о своей деятельности Общему собранию.

2. СРОК ПОЛНОМОЧИЙ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ НП ААС

2.1. Правление НП ААС избирается сроком на пять лет.

2.2. Полномочия члена Правления НП ААС могут быть приостановлены решением Правления НП ААС с последующим вынесением вопроса на

Общее собрание о досрочном прекращении полномочий по следующим основаниям:

- 2.2.1. в случае нарушения членом Правления НП ААС требований настоящего Устава, предъявляемых к члену НП ААС, систематического уклонения от присутствия на заседаниях Правления НП ААС (на половине и более заседаний Правления НП ААС в течение года) и от участия в обсуждении рассматриваемых вопросов;
 - 2.2.2. в случае несоблюдения членом Правления НП ААС этических норм поведения;
 - 2.2.3. в случае отзыва членом НП ААС – аудиторской организацией, в качестве представителя которой был избран член Правления НП ААС;
 - 2.2.4. в случае выхода или исключения из членов НП ААС аудиторской организации, в качестве представителя которой был избран член Правления НП ААС;
 - 2.2.5. в случае, если член Правления НП ААС стал членом другой саморегулируемой организации аудиторов;
 - 2.2.6. в случае нарушения независимым членом Правления НП ААС обязанности заявить о конфликте интересов и причинения в связи с этим вреда законным интересам НП ААС, которые подтверждены решением суда;
 - 2.2.7. В случае применения к члену Правления НП ААС мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в НП ААС, аннулирования квалификационного аттестата аудитора, исключения из членов НП ААС.
 - 2.2.8. В случае неоднократного применения к члену Правления НП ААС мер дисциплинарного воздействия в виде замечания, предупреждения, штрафа или предписания.
 - 2.2.9. по иным основаниям, если есть основания полагать, что выполнение функций члена Правления НП ААС не может осуществляться надлежащим образом, либо это выполнение может повлечь нарушение интересов НП ААС.
- 2.3. Решение Правления НП ААС о приостановлении полномочий члена Правления НП ААС принимается квалифицированным большинством (не менее двух третей) голосов присутствующих на заседании членов Правления НП ААС. Член Правления НП ААС, полномочия которого прекращаются

досрочно по вышеуказанным обстоятельствам, должен быть письменно извещен о рассмотрении этого вопроса на заседании Правления НП ААС.

2.4. Член Правления НП ААС, полномочия которого приостановлены решением Правления НП ААС, не имеет права принимать участие в голосовании при принятии решений Правлением НП ААС.

2.5. Член Правления НП ААС может подать заявление в Правление НП ААС о досрочном прекращении своих полномочий по собственному желанию. В таком случае его полномочия прекращаются с момента подачи соответствующего заявления.

3. КОМПЕТЕНЦИЯ ПРАВЛЕНИЯ НП ААС

3.1. К компетенции Правления НП ААС относятся следующие вопросы:

- 3.1.1. Руководство деятельностью НП ААС между Общими собраниями;
- 3.1.2. Утверждение стандартов и правил НП ААС, внесение в них изменений;
- 3.1.3. Создание специализированных органов НП ААС и профильных комитетов, утверждение Положений о них и правил осуществления ими деятельности;
- 3.1.4. Утверждение Положений: о Компенсационном фонде субъектов предпринимательской аудиторской деятельности, о Компенсационном фонде субъектов профессиональной аудиторской деятельности, об инвестиционной декларации, о процедуре конкурса по выбору управляющих компаний и специального депозитария;
- 3.1.5. Определение размеров и порядка уплаты взносов в НП ААС;
- 3.1.6. Утверждение Положения о членстве в НП ААС;
- 3.1.7. Принятие решения о вступлении в члены НП ААС или об исключении из его членов по основаниям, предусмотренным Положением о членстве в НП ААС и настоящим Уставом;
- 3.1.8. Подготовка и созыв очередных или внеочередных (чрезвычайных) Общих собраний, утверждение Положения о порядке созыва и проведения Общего собрания и его регламента;
- 3.1.9. Представление Общему собранию кандидата либо кандидатов для назначения на должность Президента НП ААС и Генерального директора НП ААС;
- 3.1.10. Назначение (по итогам проведения торгов в форме открытого конкурса или аукциона) аудиторской организации для проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской)

- отчетности НП ААС, принятие решений о проведении проверок деятельности Генерального директора НП ААС;
- 3.1.11. Принятие решений об участии в создании Третейского суда, утверждение нормативно-правовых актов, регулирующих его деятельность;
- 3.1.12. Утверждение перечня лиц, кандидатуры которых могут предлагаться в качестве третейских судей для их выбора участниками споров, рассматриваемых по их заявлениям в третейском суде, образованном с участием НП ААС;
- 3.1.13. Утверждение структуры НП ААС;
- 3.1.14. Принятие решений о создании и ликвидации филиалов, представительств и других структурных подразделений НП ААС, утверждение Положений о них, утверждение в должности их руководителей и принятие решений о прекращении их полномочий;
- 3.1.15. Назначение исполняющего обязанности Генерального директора НП ААС в случае невозможности выполнения Генеральным директором своих обязанностей до принятия решения Общим собранием.
- 3.1.16. Назначение на должность и освобождение от должности Вице-президентов НП ААС, а также определение объема и срока их полномочий.
- 3.1.17. Принятие иных решений, не отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания НП ААС.
- 3.2. Решение Правления НП ААС может быть отменено Общим собранием в случае, если принятое Правлением НП ААС решение наносит ущерб престижу НП ААС, не соответствует целям и приоритетным направлениям деятельности НП ААС.

4. ЗАСЕДАНИЯ ПРАВЛЕНИЯ НП ААС

- 4.1. Заседания Правления НП ААС проводятся не реже чем один раз в три месяца.
- 4.2. Порядок проведения заседания Правления НП ААС определяется Регламентом, утверждаемым Правлением НП ААС.
- 4.3. Форма заседания Правления НП ААС определяется Председателем Правления НП ААС при формировании повестки дня. Она может быть:
- 4.3.1. Очная – путем совместного присутствия членов Правления НП ААС, в том числе с использованием видеоконференцсвязи и иных телекоммуникационных средств связи, для обсуждения и принятия решений по всем вопросам повестки дня;

- 4.3.2. Заочная – путем принятия решений по вопросам повестки дня по результатам заочного голосования путем направления членам Правления НП ААС бюллетеней для голосования в порядке, установленном Регламентом, утвержденным Правлением НП ААС. 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 в порядке, установленном Регламентом, утвержденным Правлением НП ААС.
- 4.4. Независимый член Правления НП ААС предварительно в письменной форме обязан заявить о конфликте интересов, который влияет или может повлиять на объективное рассмотрение вопросов, включенных в повестку заседания Правления НП ААС, и принятие по ним решений и при котором возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью указанного независимого члена и законными интересами НП ААС, которое может привести к причинению вреда этим законным интересам НП ААС.
- 4.5. Заседание Правления НП ААС правомочно, если в нем участвуют лично, по доверенности или через представителей более половины членов Правления НП ААС.
- 4.6. Решения Правления НП ААС принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Правления НП ААС по всем вопросам, за исключением вопроса о приостановлении полномочий члена Правления НП ААС с последующим вынесением вопроса на Общее собрание о досрочном прекращении его полномочий, решение по которому принимается квалифицированным большинством (не менее двух третей) голосов присутствующих на заседании членов Правления НП ААС.
- 4.7. По итогам заседания Правления НП ААС составляется протокол, содержание и форма которого определяется формой проведения заседания Правления.
- 4.8. В протоколе о результатах очного заседания Правления НП ААС должны быть указаны:
- 4.8.1. дата, время и место проведения заседания;
 - 4.8.2. сведения о форме проведения заседания;
 - 4.8.3. сведения о членах Правления, принявших участие в заседании;
 - 4.8.4. результаты голосования по каждому вопросу повестки дня;
 - 4.8.5. решения, принятые Правлением НП ААС в результате проведения заседания;

- 4.8.6. сведения о лицах, проводивших подсчет голосов;
- 4.8.7. сведения о лицах, голосовавших против принятия решения собрания и потребовавших внести запись об этом в протокол.
- 4.9. В протоколе о результатах заочного голосования должны быть указаны:
 - 4.9.1. сведения о форме проведения заседания;
 - 4.9.2. дата, до которой принимались документы, содержащие сведения о голосовании членов Правления НП ААС;
 - 4.9.3. сведения о членах Правления НП ААС, принявших участие в голосовании;
 - 4.9.4. результаты голосования по каждому вопросу повестки дня;
 - 4.9.5. решения, принятые Правлением НП ААС в результате проведения заседания;
 - 4.9.6. сведения о лицах, проводивших подсчет голосов;
 - 4.9.7. сведения о лицах, подписавших протокол.
- 4.10. Протокол может содержать также другую необходимую информацию.
- 4.11. Протокол заседания Правления НП ААС подписывают Председатель Правления НП ААС или лицо, его замещающее и председательствующее на заседании и секретарь Правления НП ААС, которые несут ответственность за правильность составления протокола.
- 4.12. Подписанные протоколы заседаний Правления НП ААС хранятся у Генерального директора НП ААС.
- 4.13. Протоколы заседаний Правления НП ААС могут быть представлены любому члену НП ААС для ознакомления по его требованию.
- 4.14. Финансирование проведения заседаний Правления НП ААС осуществляется за счет средств, предусмотренных в смете расходов НП ААС.

5. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ НП ААС

- 5.1. Члены Правления НП ААС имеют права и обязанности в соответствии с действующим законодательством, Уставом НП ААС и настоящим Положением.
- 5.2. Члены Правления НП ААС имеют право:
 - 5.2.1. требовать от должностных лиц и работников НП ААС предоставления в установленном порядке информации и документов, необходимых для работы Правления НП ААС;
 - 5.2.2. знакомиться с протоколами заседаний Правления НП ААС и получать их копии;

- 5.2.3. вносить предложения по улучшению работы НП ААС, в том числе отдельных ее органов;
 - 5.2.4. участвовать в формировании повестки дня заседания Правления НП ААС путем направления письменных предложений Председателю Правления НП ААС или Генеральному директору НП ААС;
 - 5.2.5. требовать внесения в протокол заседания Правления НП ААС своего особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям.
- 5.3. Члены Правления НП ААС обязаны:
- 5.3.1. Добросовестно относиться к своим обязанностям;
 - 5.3.2. Не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности НП ААС;
 - 5.3.3. Своевременно сообщить Председателю Правления НП ААС и Генеральному директору НП ААС свои актуальные контактные данные: телефон, электронный адрес для направления документов заочных заседаний Правления НП ААС, почтовый адрес для корреспонденции;
 - 5.3.4. Соблюдать внутренние нормативные документы НП ААС, в том числе Правила предотвращения и урегулирование конфликтов в НП ААС;
 - 5.3.5. Действовать исходя из интересов НП ААС.
- 5.4. Члены Правления НП ААС несут ответственность за ущерб, причиненный НП ААС, а также членам НП ААС, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 6.1. Изменения в настоящее Положение вносятся Правлением НП ААС.
- 6.2. Изменения в настоящее Положение вступают в силу с момента их утверждения Правлением НП ААС.