

Проект

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.....	9
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. без доверенности 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.