

УТВЕРЖДЕНО

решением Правления НП МоАП
от 27 мая 2009 года, протокол № 134

внесены изменения

решением Правления СРО НП МоАП
от 08 апреля 2014 года, протокол № 220

решением Правления СРО РСА
от 17 августа 2016 года, протокол № 264
от 26 марта 2018 года, протокол № 328
от 07 июня 2018 года, протокол № 334
от 18 декабря 2018 года, протокол № 344

ПОЛОЖЕНИЕ
о Правлении
саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация)

Москва, 2018 г.

1. Общие Положения

Настоящее Положение о Правлении саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), (далее по тексту – СРО РСА), разработано в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Уставом СРО РСА.

2. Статус и компетенция Правления.

2.1. Правление СРО РСА (далее - Правление) - постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО РСА, избирается Съездом СРО РСА сроком на 5 (пять) лет из числа физических лиц – членов СРО РСА и (или) представителей юридических лиц - членов СРО РСА, а также независимых членов.

2.2. Независимыми членами считаются лица, которые не связаны трудовыми отношениями с СРО РСА, членами СРО РСА.

2.3. Независимый член Правления предварительно в письменной форме обязан заявить о конфликте интересов, который влияет или может повлиять на объективное рассмотрение вопросов, включенных в повестку дня заседания Правления, и принятие по ним решений и при котором возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью указанного независимого члена и законными интересами СРО РСА и которое может привести к причинению вреда этим законным интересам СРО РСА.

В случае нарушения независимым членом Правления обязанности заявить о конфликте интересов и причинения в связи с этим вреда законным интересам СРО РСА, которые подтверждены решением суда, Съезд принимает решение о досрочном прекращении полномочий независимого члена.

2.4. Если срок полномочий членов Правления истек, а новый состав не утвержден, такие члены Правления продолжают действовать до избрания Съездом СРО РСА новых членов Правления.

2.5. Основной функцией Правления является осуществление общего руководства деятельностью СРО РСА в период между проводимыми Съездами СРО РСА.

2.6. **К компетенции Правления** относятся следующие вопросы:

2.6.1. Руководство деятельностью СРО РСА между заседаниями Съезда СРО РСА;

2.6.2. Созыв очередных, внеочередных (чрезвычайных) Съездов СРО РСА;

2.6.3. Утверждение стандартов, кодексов, положений и правил СРО РСА, кроме отнесенных к исключительной компетенции Съезда СРО РСА, внесение в них изменений;

2.6.4. Создание специализированных и иных органов СРО РСА (комитетов комиссий и других органов), профильных комитетов, комиссий и рабочих групп, утверждение положений о них и правил осуществления ими деятельности, назначение (избрание) руководителей специализированных

- и иных органов и освобождение их от руководства этими органами;
- 2.6.5. Принятие решений о проведении проверок деятельности Председателя СРО РСА;
 - 2.6.6. Назначение аудиторской организации для проверки ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО РСА;
 - 2.6.7. Представление Съезду СРО РСА кандидата либо кандидатов для назначения на должность единоличного исполнительного органа СРО РСА;
 - 2.6.8. Утверждение положений о филиалах, представительствах, по представлению Председателя СРО РСА утверждение в должности и освобождение от должности руководителей филиалов и представительств СРО РСА;
 - 2.6.9. Принятие решения по обжалованию решений Комитета по контролю качества СРО РСА;
 - 2.6.10. Принятие решений по обжалованию решений Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) мер дисциплинарного воздействия;
 - 2.6.11. Рассмотрение дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО РСА, исключения из членов СРО РСА в порядке, предусмотренном Порядком рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО РСА;
 - 2.6.12. По представлению Председателя СРО РСА утверждение уполномоченных представителей СРО РСА;
 - 2.6.13. Утверждение по представлению Председателя СРО РСА внутренней структуры СРО РСА;
 - 2.6.14. Утверждение внутренних документов СРО РСА;
 - 2.6.15. Принятие решения о приеме в члены СРО РСА или об исключении (прекращении членства) из членов СРО РСА по основаниям, предусмотренным законодательством и Уставом СРО РСА;
 - 2.6.16. По представлению Председателя СРО РСА назначение членов Ревизионной комиссии СРО РСА;
 - 2.6.17. Утверждение результатов ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА;
 - 2.6.18. Принятие решения о награждении членов СРО РСА, присвоении почетных званий;
 - 2.6.19. В период между Съездами СРО РСА Правление вправе принимать решение в течение определенного Правлением периода не взимать вступительный взнос, а также изменять размер вступительных, членских взносов, целевых взносов за внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также взноса в

компенсационный фонд СРО РСА.

- 2.6.20. Принятие решения об участии в других некоммерческих организациях с последующим утверждением на Съезде СРО РСА;
 - 2.6.21. Принятие декларации об инвестировании средств компенсационного фонда СРО РСА;
 - 2.6.22. Заключение трудового договора (контракта) с Председателем СРО РСА на основании решения Съезда СРО РСА о его назначении на должность;
 - 2.6.23. Принятие решения о присвоении звания «Почетный член Правления СРО РСА».
 - 2.6.24. Иные вопросы, не отнесенные законодательством РФ и Уставом СРО РСА к полномочиям Съезда СРО РСА.
- 2.7. Решение Правления может быть отменено Съездом СРО РСА в случае, если принятое Правлением решение наносит ущерб престижу СРО РСА, не соответствует целям и приоритетным направлениям деятельности СРО РСА.
- 2.8. О своей деятельности Правление ежегодно отчитывается Съезду СРО РСА.

3. Состав Правления

- 3.1. Количественный и персональный состав Правления устанавливается Съездом СРО РСА с учетом независимых членов, число которых составляет не менее одной пятой членов Правления.
- 3.2. Члены Правления исполняют свои обязанности безвозмездно.
- 3.3. Каждый член Правления при голосовании имеет один голос. Передача права голоса членом Правления допускается только другому члену Правления посредством выдачи доверенности.
- 3.4. На заседании Правления из числа членов Правления избирается Председатель Правления сроком на пять лет. Председатель Правления вправе поручить ведение заседаний Правления Председателю СРО РСА.
- 3.5. Правление вправе на своем заседании избрать заместителя (заместителей) Председателя Правления СРО РСА. Такое решение принимается большинством голосов членов Правления.
- 3.6. **Председатель Правления** выполняет следующие функции:
 - 3.6.1. Организует работу Правления;
 - 3.6.2. Проводит заседания Правления;
 - 3.6.3. Совместно с Председателем СРО РСА определяет место и время проведения очередного заседания Правления;
 - 3.6.4. Организует ведение протокола на заседаниях Правления;
 - 3.6.5. Участвует в проведении Съезда СРО РСА;
 - 3.6.6. Без доверенности действует от имени СРО РСА;
 - 3.6.7. Представляет СРО РСА в органах государственной власти и управления, в органах местного самоуправления, в органах судебной власти, в том числе, арбитражном суде, третейском суде, перед иностранными и международными организациями, перед иными третьими лицами по

- вопросам, отнесенным Уставом к его компетенции;
- 3.6.8. Обеспечивает реализацию уставных целей СРО РСА.
- 3.7. Полномочия члена Правления могут быть приостановлены решением Правления с последующим вынесением вопроса на Съезд СРО РСА о досрочном прекращении полномочий по следующим основаниям:
- 3.7.1. В случае грубого нарушения членом Правления своих обязанностей, предусмотренных Уставом СРО РСА, в том числе систематического уклонения от присутствия на заседаниях Правления и от участия в обсуждении рассматриваемых вопросов;
- 3.7.2. В случае несоблюдения членом Правления этических норм поведения;
- 3.7.3. В случае отзыва членом СРО РСА – аудиторской организацией, в качестве представителя которой был избран член Правления;
- 3.7.4. В случае выхода или исключения из членов СРО РСА аудиторской организации, в качестве представителя которой был избран член Правления;
- 3.7.5. В случае если член Правления вышел или исключен из членов СРО РСА и/или стал членом другой саморегулируемой организации аудиторов;
- 3.7.6. В случае нарушения независимым членом Правления обязанности заявить о конфликте интересов и причинения в связи с этим вреда законным интересам СРО РСА, которые подтверждены решением суда;
- 3.7.7. По иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Уставом СРО РСА и настоящим Положением.
- 3.8. Решение Правления о приостановлении полномочий члена Правления принимается квалифицированным большинством (*не менее двух третей*) голосов присутствующих на заседании членов Правления. Член Правления, полномочия которого досрочно приостанавливаются по вышеуказанным обстоятельствам, должен быть письменно извещен о рассмотрении этого вопроса на заседании Правления.
- 3.9. Член Правления, полномочия которого приостановлены решением Правления, не имеет права принимать участие в голосовании при принятии решений Правлением.
- 3.10. Член Правления может подать заявление в Правление о досрочном прекращении своих полномочий по собственному желанию. В таком случае его полномочия приостанавливаются с момента подачи соответствующего заявления.
- 3.11. В заседаниях Правления принимает участие Председатель СРО РСА, являющийся членом Правления СРО РСА по должности.
- 3.12. Порядок проведения заседаний Правления определяется регламентом, утверждаемым Правлением. Форма заседания Правления (очная или заочная) определяется Председателем Правления СРО РСА.
- 3.13. **Почетные члены Правления:**
- 3.13.1. Звание «Почетный член Правления СРО РСА» присваивается лицам, внесшим особый вклад в деятельность Правления СРО РСА, после

- прекращения их работы в Правлении;
- 3.13.2. Звание «Почетный член Правления СРО РСА» присваивается решением Правления на неограниченный срок;
- 3.13.3. Почетный член Правления имеет право:
- присутствовать на заседаниях Правления;
 - принимать участие в работе Правления с правом совещательного голоса;
 - принимать участие во всех мероприятиях СРО РСА в качестве почетного гостя.

4. Права и обязанности членов Правления

4.1. Члены Правления имеют право:

- 4.1.1. Получать информацию о дате и времени проведения заседаний Правления;
- 4.1.2. Знакомиться с протоколами заседаний Правления;
- 4.1.3. Вносить предложения по улучшению работы Правления;
- 4.1.4. Участвовать в формировании предварительной Повестки дня заседания Правления;
- 4.1.5. Требовать внесения в протокол заседания Правления своего особого мнения по вопросам Повестки дня и принимаемым решениям.

4.2. Члены Правления обязаны:

- 4.2.1. Принимать участие в заседаниях Правления;
- 4.2.2. Соблюдать условия конфиденциальности;
- 4.2.3. Добросовестно относиться к своим обязанностям;
- 4.2.4. Соблюдать внутренние нормативные документы СРО РСА;
- 4.2.5. Неукоснительно исполнять решения Правления;
- 4.2.6. Выполнять свои функции в интересах СРО РСА.

5. Порядок подготовки и проведения заседаний Правления

- 5.1. Заседания Правления проводятся на регулярной основе **не реже чем два раза в квартал**. Правление правомочно проводить свои заседания и принимать решения, если на его заседании присутствует более половины членов Правления.
- 5.2. На заседания Правления могут приглашаться лица, присутствие которых необходимо для принятия обоснованных решений.
- 5.3. Организация проведения заседаний Правления и оперативное ведение заседания возлагается на Председателя Правления и Председателя СРО РСА.
- 5.4. Дата заседания Правления устанавливается Председателем Правления по согласованию с членами Правления.
- 5.5. Форма заседания Правления определяется Председателем Правления при формировании предварительной Повестки дня:
- 5.5.1. Очная – путем совместного присутствия членов Правления на заседании Правления, в том числе с использованием видеоконференцсвязи и иных телекоммуникационных средств связи, для обсуждения и принятия решений по всем вопросам Повестки дня;

- 5.5.2. Заочная – путем направления членам Правления бюллетеней для голосования по всем вопросам Повестки дня. Заочное голосование проводится путем обмена документами посредством почтовой, электронной и иных средств связи, позволяющих идентифицировать принявших участие в голосовании и обеспечивающих подлинность (достоверность) передаваемых и принимаемых сообщений и их документальное подтверждение в соответствии с Регламентом проведения заседания Правления.
- 5.6. Предварительная повестка дня направляется членам Правления **не позднее, чем за 7 (семь) календарных дней** до начала очного заседания Правления, либо **за 3 (три) календарных дня** до даты завершения заочного голосования. В исключительных случаях для принятия оперативных решений, не терпящих отлагательства, допускается проведение заседания Правления без направления членам Правления предварительной Повестки дня.
- 5.7. Окончательная Повестка дня утверждается на заседании Правления простым большинством голосов членов Правления.
- 5.8. Повестка дня заседания Правления должна содержать дату, время, место проведения заседания Правления, а также вопросы для обсуждения.
- 5.9. На заседаниях Правления может заслушиваться информация о ранее принятых решениях, срок выполнения которых истек.
- 5.10. Решения Правления принимаются открытым голосованием (очная форма) и с помощью бюллетеней для голосования (заочная форма). Каждый член Правления при голосовании имеет один голос.
- 5.11. Решение Правления считается принятым, если за него проголосовало более половины присутствующих на заседании членов Правления. При равенстве голосов голос Председателя Правления является решающим.
- 5.12. Решение вопроса о приостановлении полномочий члена Правления принимается квалифицированным большинством (*не менее двух третей*) с последующим вынесением вопроса на Съезд СРО РСА.
- 5.13. Решение вопроса об изменении размера взносов принимается квалифицированным большинством голосов не менее двух третей голосов присутствующих на заседании членов Правления СРО РСА.

6. Секретарь Правления

- 6.1. Председатель Правления из числа штатных работников СРО РСА назначает Секретаря Правления на весь срок своих полномочий. Кандидатура секретаря согласуется с Председателем СРО РСА.
- 6.2. Секретарь Правления подотчетен Председателю Правления и Председателю СРО РСА.
- 6.3. **Секретарь Правления:**
- 6.3.1. Обеспечивает созыв заседаний Правления в соответствии с настоящим Положением;

- 6.3.2. По согласованию с Председателем Правления и Председателем СРО РСА формирует предварительную Повестку дня и организует ее рассылку членам Правления;
- 6.3.3. По согласованию с Председателем Правления и Председателем СРО РСА организует своевременную подготовку документов, подлежащих рассмотрению на заседании Правления, предоставляет членам Правления раздаточный материал по всем вопросам Повестки дня заседания Правления;
- 6.3.4. Ведет протокол заседаний Правления, оформляет протокол заседаний Правления, доводит решения Правления до членов СРО РСА;
- 6.3.5. По согласованию с Председателем СРО РСА обеспечивает подготовку и размещение информации о решениях, принятых на заседаниях Правления, на официальном сайте СРО РСА в сети «Интернет» в установленные сроки;
- 6.3.6. Выполняет иные функции, связанные подготовкой и проведением заседаний Правления.

7. Оформление решений Правления

- 7.1. По итогам каждого заседания Правления секретарь Правления формирует протокол.
- 7.2. Протокол заседания Правления формируется не позднее трех рабочих дней после проведения заседания Правления и подписывается Председателем Правления и секретарем Правления.
- 7.3. К протоколу заседания Правления прилагаются документы, утвержденные на заседании Правления, а также доверенности от отсутствующих членов Правления (при наличии).
- 7.4. Председатель Правления несет ответственность за правильность составления Протокола.
- 7.5. ***В Протоколе должно быть указано:***
 - 7.5.1. Дата, место и время проведения заседания Правления;
 - 7.5.2. Сведения о форме проведения заседания Правления;
 - 7.5.3. Члены Правления, присутствующие на заседании и принимающие участие в голосовании, а также приглашенные лица;
 - 7.5.4. Указание на наличие кворума;
 - 7.5.5. Дата, до которой принимались документы, содержащие сведения о голосовании членов Правления (*для заочного голосования*);
 - 7.5.6. Повестка дня заседания Правления;
 - 7.5.7. Результаты голосования по всем вопросам Повестки дня;
 - 7.5.8. Особое мнение членов Правления (при наличии).
- 7.6. Информация о решениях, принятых Правлением, формируется секретарем Правления и размещается на официальном сайте СРО РСА ***в течение пяти рабочих дней*** со дня, следующего за днем заседания Правления.

8. Заключительные положения

- 8.1. Настоящее Положение, внесение в него изменений, признание настоящего Положения утратившим силу утверждается Правлением и вступает в силу с даты принятия Правлением такого решения.