

Утверждено
решением Правления НП МоАП
от 27 мая 2009 г., протокол № 134

с изменениями утвержденными
решением Правления СРО НП МоАП
от 08.04.2014г., протокол № 220

Утверждено
решением Правления СРО РСА
от 17.08.2016г., протокол № 264

Утверждено
решением Правления СРО РСА
от 26.03.2018 г., протокол № 328

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

Москва, 2018 г.

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 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ, Федеральным законом от 01.12.2007г. «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ, Уставом СРО РСА.

1. Статус и компетенция Правления.

- 1.1. Правление СРО РСА (далее - *Правление*) - постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО РСА, избирается Съездом СРО РСА сроком на 5 лет из числа физических лиц – членов СРО РСА и (или) представителей юридических лиц - членов СРО РСА, а также независимых членов.
- 1.2. Основной функцией Правления является осуществление общего руководства деятельностью СРО РСА в период между проводимыми Съездами.
- 1.3. **К компетенции Правления** относятся следующие вопросы:
 - 1.3.1. Созыв очередных, внеочередных (чрезвычайных) Съездов СРО РСА;
 - 1.3.2. Утверждение стандартов, кодексов, положений и правил СРО РСА, кроме отнесенных к исключительной компетенции Съезда СРО РСА, внесение в них изменений;
 - 1.3.3. Создание специализированных 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 органов и освобождение их от руководства этими органами;
 - 1.3.4. Назначение аудиторской организации для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО РСА, принятие решений о проведении проверок деятельности Председателя СРО РСА;
 - 1.3.5. Представление Съезду СРО РСА кандидата либо кандидатов для назначения на должность единоличного исполнительного органа СРО РСА;
 - 1.3.6. Утверждение положений о филиалах, представительствах, по представлению Председателя СРО РСА утверждение в должности и освобождение от должности руководителей филиалов и представительств СРО РСА;
 - 1.3.7. Принятие решений по обжалованию решений Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) мер дисциплинарного воздействия;
 - 1.3.8. 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;
 - 1.3.9. По представлению Председателя СРО РСА утверждение

- уполномоченных представителей СРО РСА;
- 1.3.10. Утверждение по представлению Председателя СРО РСА внутренней структуры СРО РСА;
 - 1.3.11. Утверждение внутренних документов СРО РСА;
 - 1.3.12. 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;
 - 1.3.13. По представлению Председателя СРО РСА назначение членов Ревизионной комиссии СРО РСА;
 - 1.3.14. Утверждение результатов ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА;
 - 1.3.15. Принятие решения о награждении членов СРО РСА, присвоении почетных званий;
 - 1.3.16. В период между Съездами СРО РСА Правление вправе изменять размер вступительных взносов, а также принимать решение в течение определенного Правлением периода не взимать вступительный взнос;
 - 1.3.17. Принятие решения об участии в других некоммерческих организациях с последующим утверждением на Съезде СРО РСА;
 - 1.3.18. Принятие декларации об инвестировании средств компенсационного фонда СРО РСА;
 - 1.3.19. Заключение трудового договора (контракта) с Председателем СРО РСА на основании решения Съезда СРО РСА о его назначении на должность;
 - 1.3.20. Иные вопросы, не отнесенные настоящим Уставом к полномочиям Съезда СРО РСА.
- 1.4. 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.
 - 1.5. О своей деятельности Правление ежегодно отчитывается Съезду СРО РСА.

2. Состав Правления

- 2.1. Количественный и персональный состав Правления устанавливается Съездом СРО РСА, с учетом независимых членов, число которых составляет не менее одной пятой членов Правления.
- 2.2. Каждый член Правления при голосовании имеет один голос. Передача права голоса членом Правления допускается только другому члену Правления посредством выдачи доверенности.
- 2.3. На заседании Правления из числа членов Правления избирается Председатель Правления сроком на пять лет. Председатель Правления вправе поручить ведение заседаний Правления Председателю СРО РСА.
- 2.4. Правление вправе на своем заседании избрать заместителя (заместителей) Председателя Правления. Такое решение принимается большинством голосов членов Правления.
- 2.5. **Председатель Правления** выполняет следующие функции:
 - 2.5.1. Организует работу Правления;
 - 2.5.2. Проводит заседания Правления;
 - 2.5.3. Организует ведение протокола на заседаниях Правления;
 - 2.5.4. Участвует в проведении Съезда СРО РСА;

- 2.5.5. Без доверенности действует от имени СРО РСА;
- 2.5.6. Представляет СРО РСА в органах государственной власти и управления, в органах местного самоуправления, в суде, арбитражном суде, третейском суде, перед иностранными и международными организациями, перед иными третьими лицами по вопросам, отнесенным Уставом к его компетенции;
- 2.5.7. Обеспечивает реализацию уставных целей СРО РСА.
- 2.6. Полномочия члена Правления могут быть приостановлены решением Правления с последующим вынесением вопроса на Съезд СРО РСА о досрочном прекращении полномочий по следующим основаниям:
 - 2.6.1. В случае 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;
 - 2.6.2. В случае несоблюдения членом Правления этических норм поведения;
 - 2.6.3. В случае отзыва членом СРО РСА – аудиторской организацией, в качестве представителя которой был избран член Правления;
 - 2.6.4. В случае выхода или исключения из членов СРО РСА аудиторской организации, в качестве представителя которой был избран член Правления;
 - 2.6.5. В случае если член Правления вышел или исключен из членов СРО РСА и/или стал членом другой саморегулируемой организации аудиторов;
 - 2.6.6. 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;
 - 2.6.7. По иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Уставом СРО РСА и настоящим Положением.
- 2.7. Решение Правления о приостановлении полномочий члена Правления принимается квалифицированным большинством (не менее двух третей) голосов присутствующих на заседании членов Правления. Член Правления, полномочия которого прекращаются досрочно по вышеуказанным обстоятельствам, должен быть письменно извещен о рассмотрении этого вопроса на заседании Правления.
- 2.8. Член Правления, полномочия которого приостановлены решением Правления, не имеет права принимать участие в голосовании при принятии решений Правлением.
- 2.9. Член Правления может подать заявление в Правление о досрочном прекращении своих полномочий по собственному желанию. В таком случае его полномочия прекращаются с момента подачи соответствующего заявления.
- 2.10. В заседаниях Правления должен принимать участие Председатель СРО РСА без права голосования. Председатель СРО РСА вправе выступать на заседаниях Правления, давать пояснения, касающиеся исполнения его полномочий и осуществления СРО РСА уставной деятельности, представлять информацию, имеющую отношение к заседанию Правления, иным способом содействовать выполнению Правлением возложенных на него функций.
- 2.11. Порядок проведения заседаний Правления определяется регламентом,

утверждаемым Правлением. Форма заседания Правления (очная или заочная) определяется Председателем Правления СРО РСА.

- 2.12. Председатель Правления из числа штатных работников СРО РСА назначает Секретаря Правления на весь срок своих полномочий. Кандидатура ответственного секретаря согласуется с Председателем СРО РСА.
- 2.13. Секретарь Правления подотчетен Председателю Правления.

3. Права и обязанности членов Правления

3.1. Члены Правления имеют право:

- 3.1.1. Получать информацию о дате и времени проведения заседаний Правления;
- 3.1.2. Запрашивать от должностных лиц и работников СРО РСА информацию и документы, необходимые для работы Правления;
- 3.1.3. Знакомиться с протоколами заседаний Правления и получать их копии;
- 3.1.4. Вносить предложения по улучшению работы Правления;
- 3.1.5. Участвовать в формировании предварительной Повестки дня заседания Правления;
- 3.1.6. Требовать внесения в протокол заседания Правления своего особого мнения по вопросам Повестки дня и принимаемым решениям

3.2. Члены Правления обязаны:

- 3.2.1. Принимать участие в заседаниях Правления;
- 3.2.2. Соблюдать условия конфиденциальности;
- 3.2.3. Добросовестно относиться к своим обязанностям;
- 3.2.4. Соблюдать внутренние нормативные документы СРО РСА;
- 3.2.5. Выполнять свои функции в интересах СРО РСА.

4. Порядок подготовки и проведения заседаний Правления

- 4.1. 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 присутствуют более половины от членов Правления с учетом независимых членов.
- 4.2. На заседания Правления могут приглашаться лица, присутствие которых необходимо для принятия обоснованных решений.
- 4.3. Организация проведения заседаний Правления и оперативное ведение заседания возлагается на Председателя Правления и Председателя СРО РСА. Председатель СРО РСА принимает участие в заседаниях Правления без права голосования.
- 4.4. Дата заседания Правления устанавливается Председателем Правления по согласованию с членами Правления.
- 4.5. Форма заседания Правления определяется Председателем Правления при формировании предварительной Повестки дня:
 - 4.5.1. 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;
 - 4.5.2. 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 в форме заочного голосования.
- 4.6. Повестка дня заседания Правления должна содержать дату, время, место проведения заседания Правления, а также вопросы для обсуждения.
- 4.7. **Председатель СРО РСА:**
- 4.7.1. Определяет место и время проведения очередного заседания Правления;
 - 4.7.2. Совместно с Председателем Правления формирует предварительную Повестку дня и организывает ее рассылку членам Правления не позднее, чем за 7 календарных дней до начала заседания Правления. Окончательная Повестка дня утверждается на заседании Правления простым большинством голосов членов Правления;
 - 4.7.3. Совместно с Секретарем Правления организует своевременную подготовку документов, подлежащих рассмотрению на заседании Правления, предоставляет членам Правления раздаточный материал по всем вопросам Повестки дня заседания Правления;
 - 4.7.4. Обеспечивает протоколирование секретарем Правления, их оформление, доведение решений Правления до членов СРО РСА;
 - 4.7.5. Обеспечивает подготовку и размещение информации о решениях, принятых на заседаниях Правления на официальном сайте СРО РСА в сети «Интернет»;
 - 4.7.6. Выполняет иные функции, связанные с организацией и проведением заседаний Правления.
- 4.8. На заседаниях Правления может заслушиваться информация о ранее принятых решениях, срок выполнения которых истек.
- 4.9. Решения Правления принимаются открытым голосованием (очная форма) и с помощью бюллетеней для голосования (заочная форма). Каждый член Правления при голосовании имеет один голос.
- 4.10. Решение Правления считается принятым, если за него проголосовало более половины от количества присутствующих членов. При равенстве голосов голос Председателя Правления является решающим.
- 4.11. Решение вопроса о приостановлении полномочий члена Правления принимается квалифицированным большинством (не менее двух третей) последующим вынесением вопроса на Съезд СРО РСА.

5. Оформление решений Правления

- 5.1. По итогам каждого заседания Правления секретарь Правления формирует протокол.
- 5.2. Протокол заседания Правления формируется не позднее двух рабочих дней после проведения заседания Правления и подписывается Председателем Правления и секретарем Правления.
- 5.3. К протоколу заседания Правления прилагаются документы, утвержденные на заседании Правления, а также доверенности от отсутствующих членов Правления (при наличии).

- 5.4. Председатель Правления несет ответственность за правильность составления Протокола.
- 5.5. В Протоколе должно быть указано:
 - 5.5.1. Место и время проведения заседания Правления;
 - 5.5.2. Члены Правления, присутствующие на заседании и принимающие участие в голосовании, а также приглашенные лица;
 - 5.5.3. Окончательная Повестка дня заседания Правления;
 - 5.5.4. Результаты голосования по всем вопросам Повестки дня;
 - 5.5.5. Особое мнение членов Правления (при наличии).
- 5.6. 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.

6. Заключительные положения

- 6.1. Изменения и дополнения в настоящее Положение вступают в силу с даты утверждения Правлением.