

ПРОЕКТ

УТВЕРЖДЕН
Съездом СРО ААС
Протокол № 17 от «28» октября 2022 г.

УСТАВ
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
(редакция № 7)

Москва, 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения.....	3
2.	Правовое положение и основы деятельности СРО ААС.....	3
3.	Цели и предмет деятельности СРО ААС	4
4.	Функции СРО ААС.....	4
5.	Права и обязанности СРО ААС.....	6
6.	Источники формирования имущества СРО ААС.....	8
7.	Условия и требования к членству в СРО ААС, порядок приема в члены СРО ААС и прекращения членства в СРО ААС.....	9
8.	Права и обязанности членов СРО ААС.....	11
9.	Органы управления СРО ААС	13
10.	Высший орган управления СРО ААС – Съезд членов СРО ААС	13
11.	Постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО ААС – Правление СРО ААС	16
12.	Единоличный исполнительный орган СРО ААС – Генеральный директор СРО ААС...20	
13.	Территориальная структура СРО ААС.....	22
14.	Специализированные и профильные органы СРО ААС.....	22
15.	Компенсационные фонды СРО ААС	23
16.	Контрольные органы СРО ААС	24
17.	Конфликт интересов	25
18.	Использование сведений, составляющих государственную тайну	25
19.	Реорганизация и ликвидация СРО ААС.....	26
20.	Прочие положения.....	27

1. Общие положения

1.1. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) является основанной на членстве корпоративной некоммерческой организацией.

Некоммерческая организация учреждена 15 апреля 2009 года семью российскими экономистами под руководством Анатолия Даниловича Шеремета, доктора экономических наук, заслуженного деятеля науки РСФСР, заслуженного экономиста Российской Федерации, заслуженного профессора МГУ имени М.В. Ломоносова, избранного впоследствии Президентом СРО ААС.

Запись о создании некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 июня 2009 года Управлением Федеральной налоговой службы по городу Москве за основным государственным регистрационным номером 1097799010870. Запись о некоммерческой организации внесена в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций 17 июня 2009 года Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве за учетным номером 7714032523.

1.2. СРО ААС объединяет аудиторские организации, аудиторов и индивидуальных аудиторов, а также других юридических и физических лиц, удовлетворяющих требованиям настоящего устава и условиям Положения о членстве СРО ААС.

1.3. Настоящий устав определяет основы организации и деятельности СРО ААС.

1.4. Организационно-правовая форма СРО ААС – Ассоциация.

1.5. Полное наименование на русском языке: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

1.6. Сокращенное наименование на русском языке: СРО ААС.

1.7. Наименование на английском языке: Self-regulatory organization of auditors Association «Sodruzhestvo».

1.8. Местонахождение СРО ААС: Российская Федерация, город Москва.

1.9. По местонахождению СРО ААС находится ее единоличный исполнительный орган.

2. Правовое положение и основы деятельности СРО ААС

2.1. СРО ААС осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», прочими нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также в соответствии с настоящим уставом.

2.2. СРО ААС приобретает статус, права и обязанности юридического лица с момента ее государственной регистрации в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

2.3. СРО ААС является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на правах собственности, переданное ей членами или приобретенное от своего имени; может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права; нести ответственность; быть истцом и ответчиком в суде; осуществлять другие действия, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

- 2.4. СРО ААС может иметь в собственности, аренде или безвозмездном пользовании здания, сооружения, жилищный фонд, транспортные средства, оборудование, инвентарь, денежные средства в рублях и иностранной валюте, ценные бумаги и иное имущество, а также земельные участки.
- 2.5. СРО ААС несет ответственность по своим обязательствам тем своим имуществом, на которое по законодательству Российской Федерации может быть обращено взыскание.
- 2.6. СРО ААС обеспечивает дополнительную имущественную ответственность своих членов – аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами в пределах средств своих компенсационных фондов.
- 2.7. СРО ААС не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между своими членами.
- 2.8. СРО ААС имеет печать со своим полным наименованием на русском языке, штампы, бланки, эмблему и другие средства идентификации. Эмблема СРО ААС представляет собой стилизованную букву «С» (первая буква от слова «Содружество»), разбитую на 7 несоприкасающихся фрагментов, убывающих по размерам «против часовой стрелки», при этом: 1, 3 – 7 (против часовой стрелки) фрагменты окрашены в синий цвет, а 2 фрагмент окрашен в оранжевый цвет. Внутри первого фрагмента на синем фоне изображен белым цветом стилизованный силуэт высотного московского здания образца начала 1950-х годов.
- 2.9. СРО ААС имеет свой официальный сайт в сети Интернет.
- 2.10. СРО ААС имеет самостоятельный бухгалтерский баланс.
- 2.11. СРО ААС вправе в установленном порядке открывать счета в банках на территории Российской Федерации и за пределами ее территории.
- 2.12. СРО ААС создается на неопределенный срок.

3. Цели и предмет деятельности СРО ААС

- 3.1. Целями деятельности СРО ААС являются представление и защита общих, в том числе профессиональных, интересов ее членов, обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности, поддержание высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах.
- 3.2. Предметом деятельности СРО ААС является реализация принципов саморегулирования предпринимательской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, профессиональной деятельности аудиторов, объединенных в СРО ААС.

4. Функции СРО ААС

- 4.1. СРО ААС осуществляет следующие функции:
- 4.1.1. устанавливает требования к осуществлению аудиторской деятельности в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», в том числе требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным стандартами аудиторской деятельности, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг;
- 4.1.2. разрабатывает и утверждает правила независимости аудиторов и аудиторских

- организаций, кодекс профессиональной этики аудиторов на основе кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров;
- 4.1.3. обеспечивает информационную открытость деятельности своих членов, публикует информацию об этой деятельности в порядке, установленном федеральным законодательством и локальными нормативными актами СРО ААС;
- 4.1.4. создает законными средствами благоприятные условия для профессиональной деятельности членов СРО ААС и повышения их конкурентоспособности;
- 4.1.5. разрабатывает и устанавливает условия членства в СРО ААС, в том числе требования к вступлению в СРО ААС и прекращению членства в СРО ААС; осуществляет контроль за соблюдением условий членства;
- 4.1.6. по согласованию с уполномоченным федеральным органом, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (далее – уполномоченный федеральный орган), утверждает порядок проведения квалификационного экзамена, предусматривающий, в том числе, порядок участия претендента в квалификационном экзамене, порядок определения результатов квалификационного экзамена;
- 4.1.7. утверждает порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора и его форму, выдает квалификационные аттестаты аудитора, принимает решения об аннулировании квалификационных аттестатов аудитора;
- 4.1.8. применяет меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные действующим законодательством и локальными нормативными актами СРО ААС, в отношении своих членов;
- 4.1.9. осуществляет анализ деятельности своих членов на основании информации, представляемой ими в СРО ААС в порядке, установленном локальными нормативными актами СРО ААС;
- 4.1.10. осуществляет контроль деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, являющихся членами СРО ААС, в части соблюдения ими требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, законодательства об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства СРО ААС;
- 4.1.11. организует прохождение обучения членами СРО ААС – аудиторами и индивидуальными аудиторами – по программам повышения квалификации;
- 4.1.12. оказывает содействие в защите законных интересов членов СРО ААС в связи с осуществляемой ими аудиторской деятельностью в их отношениях с федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления;
- 4.1.13. рассматривает жалобы на действия членов СРО ААС и дела о нарушении ее членами требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, законодательства об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС;
- 4.1.14. ведет реестр членов СРО ААС в соответствии с требованиями,

- установленными законодательством и локальными нормативными актами СРО ААС;
- 4.1.15. содействует в трудоустройстве для осуществления аудиторской деятельности нуждающихся в этом членов СРО ААС;
- 4.1.16. участвует в деятельности Международной федерации бухгалтеров по разработке международных стандартов аудита;
- 4.1.17. осуществляет экспертизу применимости международных стандартов аудита на территории Российской Федерации;
- 4.1.18. обеспечивает перевод международных стандартов аудита и международных стандартов финансовой отчетности на русский язык в целях признания их подлежащими применению на территории Российской Федерации;
- 4.1.19. участвует в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 4.1.20. выполняет иные функции, необходимые для достижения целей СРО ААС.

5. Права и обязанности СРО ААС

5.1. СРО ААС имеет право:

- 5.1.1. устанавливать в отношении своих членов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов дополнительные к требованиям, установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», требования, в том числе обеспечивающие их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности;
- 5.1.2. разрабатывать и устанавливать дополнительно к мерам, установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», меры дисциплинарного воздействия на членов СРО ААС за нарушение ими требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, и требований, установленных СРО ААС;
- 5.1.3. устанавливать иные основания для осуществления внеплановой внешней проверки деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора в дополнение к основаниям, предусмотренным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- 5.1.4. организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
- 5.1.5. организовывать стажировки членов СРО ААС в отечественных и зарубежных организациях;
- 5.1.6. организовывать повышение уровня профессиональной компетенции и квалификации аудиторов – членов СРО ААС;
- 5.1.7. издавать свой профессиональный журнал и другие периодические издания;
- 5.1.8. от своего имени оспаривать в установленном законодательством Российской Федерации порядке любые акты, решения, действия (бездействие) органов государственной власти Российской Федерации, ее субъектов и органов местного самоуправления, нарушающие права и законные интересы СРО ААС, ее членов либо создающие угрозу такого нарушения;
- 5.1.9. участвовать в обсуждении проектов федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, государственных программ по вопросам, связанным с аудиторской деятельностью, а также направлять в органы государственной власти Российской Федерации, органы

власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления заключения о результатах проводимых СРО ААС независимых экспертиз проектов нормативных правовых актов;

5.1.10. вносить на рассмотрение органов государственной власти Российской Федерации, органов власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления предложения по вопросам формирования и реализации государственной политики и осуществляемой органами местного самоуправления политики в отношении аудиторской деятельности;

5.1.11. запрашивать в органах государственной власти Российской Федерации, органах власти субъектов Российской Федерации и органах местного самоуправления и получать от этих органов информацию, необходимую для выполнения СРО ААС возложенных на нее федеральными законами функций, в установленном федеральными законами порядке;

5.1.12. взаимодействовать в области аудиторской деятельности через своих представителей с уполномоченным федеральным органом, уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору за деятельностью аудиторских организаций (далее - уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору), иными государственными органами, Банком России, объединениями пользователей аудиторских услуг, прочими организациями;

5.1.13. представлять интересы, участвовать в деятельности и сотрудничать в иной форме с международными некоммерческими организациями аудиторов и бухгалтеров;

5.1.14. организовывать и проводить съезды, симпозиумы, конференции, семинары и другие мероприятия по вопросам саморегулирования, проблемам, связанным аудиторской деятельностью, и смежных профессий;

5.1.15. организовывать подготовку методических рекомендаций и разъяснений по применению законодательства, регулирующего отношения в области аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

5.1.16. осуществлять деятельность по обработке и созданию баз данных в области аудиторской деятельности;

5.1.17. организовывать подготовку и издание информационных материалов по вопросам аудиторской деятельности;

5.1.18. организовывать проведение научно-исследовательских работ в области аудита и бухгалтерского учета, содействует внедрению новых информационных технологий в аудиторскую и бухгалтерскую практику.

5.2. СРО ААС обязана:

5.2.1. осуществлять функции, предусмотренные настоящим уставом;

5.2.2. обеспечивать выполнение требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к саморегулируемым организациям аудиторов;

5.2.3. содействовать развитию профессии аудитора и повышению эффективности аудиторской деятельности в Российской Федерации;

5.2.4. создать компенсационные фонды СРО ААС для обеспечения дополнительной имущественной ответственности своих членов – аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами;

5.2.5. создать специализированные органы, предусмотренные нормативными правовыми актами Российской Федерации и уставом СРО ААС;

5.2.6. разрабатывать и утверждать документы, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

- 5.2.7. сообщать в уполномоченный федеральный орган об изменении своего места нахождения, адреса, в том числе почтового адреса, адреса электронной почты, номеров контактных телефонов, адреса официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об изменениях, внесенных в свой устав, о документах, утвержденных ею и регламентирующих деятельность ее специализированных органов;
- 5.2.8. сообщать в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и Банк России о получении заявления аудиторской организации, сведения о которой внесены соответственно в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, о выходе такой аудиторской организации из СРО ААС;
- 5.2.9. сообщать в уполномоченный федеральный орган о дополнительных к требованиям, установленным стандартами аудиторской деятельности, требованиях к аудиторским процедурам, предусмотренных СРО ААС;
- 5.2.10. представлять в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении СРО ААС, ее членом или членами требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;
- 5.2.11. в установленном порядке участвовать в деятельности (включая финансирование) единой аттестационной комиссии, предусмотренной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- 5.2.12. подтверждать соблюдение аудиторами, являющимися членами СРО ААС, требования о ежегодном прохождении обучения по программам повышения квалификации;
- 5.2.13. в сроки, установленные законодательством, представлять в уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору, Банк России по их запросам копии решений органов управления и специализированных органов СРО ААС, иные необходимые документы и информацию;
- 5.2.14. обеспечивать раскрытие информации в порядке, объемах и сроки, установленных действующим законодательством и локальными нормативными актами СРО ААС, в том числе размещать на своем официальном сайте в сети Интернет информацию о деятельности СРО ААС и о деятельности членов СРО ААС;
- 5.2.15. рассматривать обращения физических и юридических лиц, включая обращения в отношении своих членов СРО ААС;
- 5.2.16. обеспечивать возможность предоставления в уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и Банк России электронных документов, а также возможность получения электронных документов от указанных уполномоченных органов в порядке, установленном указанными уполномоченными органами, и от Банка России в порядке, установленном Банком России;
- 5.2.17. выполнять иные обязанности, вытекающие из действующего законодательства Российской Федерации и устава СРО ААС.

6. Источники формирования имущества СРО ААС

- 6.1. Источниками формирования имущества СРО ААС являются:
- 6.1.1. денежные взносы членов СРО ААС, уплачиваемые членами СРО ААС в порядке и размерах, установленных локальными нормативными актами СРО ААС:
 - 6.1.1.1. вступительные (единовременные) членские взносы;
 - 6.1.1.2. членские взносы (регулярные);
 - 6.1.1.3. целевые взносы;
 - 6.1.1.4. обязательные взносы в компенсационные фонды, уплачиваемые:
 - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами – членами СРО ААС в компенсационный фонд субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС;
 - аудиторами – членами СРО ААС в компенсационный фонд субъектов профессиональной аудиторской деятельности СРО ААС;
 - 6.1.2. доходы СРО ААС:
 - 6.1.2.1. добровольные имущественные взносы и пожертвования;
 - 6.1.2.2. средства, полученные от оказания услуг по предоставлению информации, раскрытие которой может осуществляться на платной основе;
 - 6.1.2.3. средства, полученные от организации профессионального обучения лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
 - 6.1.2.4. средства, полученные от организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации;
 - 6.1.2.5. средства, полученные от продажи информационных материалов, связанных с аудиторской деятельностью, коммерческими или профессиональными интересами членов СРО ААС;
 - 6.1.2.6. доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах;
 - 6.1.2.7. доходы, полученные от инвестирования денежных средств в ценные бумаги;
 - 6.1.2.8. доходы, полученные от инвестирования денежных средств в объекты недвижимости;
 - 6.1.2.9. доходы, полученные от оказания СРО ААС иных предусмотренных локальными нормативными актами СРО ААС возмездных услуг;
 - 6.1.3. другие не запрещенные законом источники.

7. Условия и требования к членству в СРО ААС, порядок приема в члены СРО ААС и прекращения членства в СРО ААС

- 7.1. Членство в СРО ААС аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций в СРО ААС является обязательным. Членство иных физических и юридических лиц является добровольным.
- 7.2. Членами СРО ААС могут быть:
- 7.2.1. аудиторские организации, аудиторы и индивидуальные аудиторы, признающие устав СРО ААС и отвечающие требованиям, предъявляемым к ним Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Положением о членстве СРО ААС;
 - 7.2.2. другие юридические и физические лица, признающие устав СРО ААС и отвечающие требованиям, предъявляемым к ним Положением о членстве СРО ААС.
- 7.3. Претенденты на вступление в члены СРО ААС должны ознакомиться с уставом СРО ААС, Положением о членстве СРО ААС, кодексом профессиональной этики аудиторов, с требованиями, установленными СРО ААС для своих членов локальными

нормативными актами, а также с порядком уплаты взносов. Указанная информация размещается СРО ААС на ее официальном сайте.

7.4. Претенденты на вступление в члены СРО ААС представляют в СРО ААС документы, предусмотренные Положением о членстве СРО ААС. Правление СРО ААС в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня, следующего за днем представления претендентом на вступление документов, предусмотренных Положением о членстве СРО ААС, принимает решение о приеме либо об отказе в приеме в члены СРО ААС.

7.5. Решение Правления СРО ААС о приеме претендента в члены СРО ААС вступает в силу со дня уплаты взноса (взносов) в компенсационный фонд СРО ААС (для вступающих в качестве аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций), а также взносов, установленных при приеме в члены СРО ААС, если на момент принятия решения о приеме такие взносы не оплачены или оплачены не полностью.

7.6. Претенденту может быть отказано в приеме в члены СРО ААС в следующих случаях:

7.6.1. несоответствие лица требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (для вступающих в качестве аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций) и/или требованиям Положения о членстве СРО ААС;

7.6.2. представление документов, не соответствующих требованиям, установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (для вступающих в качестве аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций), требованиям, установленным Положением о членстве СРО ААС;

7.6.3. установление недостоверности сведений, содержащихся в документах, представленных в СРО ААС;

7.6.4. обнаружение после выдачи физическому лицу квалификационного аттестата аудитора обстоятельств, препятствовавших такой выдаче (для вступающих в качестве аудиторов, индивидуальных аудиторов);

7.6.5. прекращение членства аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора в СРО ААС или иной саморегулируемой организации аудиторов (за исключением прекращения членства по основаниям, предусмотренным пунктами 1, 4, 8 части 15 статьи 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»), если со дня принятия решения о прекращении членства прошло менее 3 (трех) лет (для вступающих в качестве аудитора, индивидуального аудитора, аудиторской организации);

7.6.6. прекращение членства аудитора в саморегулируемой организации аудиторов по основанию, предусмотренному пунктом 6 части 15 статьи 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в случае подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным;

7.6.7. если федеральными законами установлены иные основания для отказа в приеме в члены СРО ААС.

7.7. Уведомление о решении Правления СРО ААС о принятии или об отказе в принятии в члены СРО ААС, направляется претенденту в срок не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения.

7.8. Членам СРО ААС выдаются документы, подтверждающие членство в СРО ААС.

7.9. Сведения о лицах, вступивших в члены СРО ААС, включаются в реестр членов СРО ААС не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем вступления в силу решения о приеме в члены СРО ААС.

7.10. Основанием для прекращения членства в СРО ААС является:

- 7.10.1. заявление в письменной форме о выходе из членов СРО ААС;
 - 7.10.2. решение Правления СРО ААС об исключении из членов СРО ААС в качестве меры дисциплинарного воздействия;
 - 7.10.3. выявление недостоверных сведений в документах, представленных для приема в члены СРО ААС;
 - 7.10.4. реорганизация аудиторской организации, за исключением случая реорганизации в форме присоединения;
 - 7.10.5. ликвидация юридического лица – члена СРО ААС;
 - 7.10.6. аннулирование квалификационного аттестата аудитора (для членов СРО ААС – аудиторов и индивидуальных аудиторов);
 - 7.10.7. признание аудиторского заключения заведомо ложным (для членов СРО ААС – аудиторских организаций, , индивидуальных аудиторов);
 - 7.10.8. прекращение статуса саморегулируемой организации аудиторов;
 - 7.10.9. другие основания, предусмотренные федеральными законами.
- 7.11. Членство в СРО ААС считается прекращенным с даты принятия Правлением СРО ААС решения о прекращении такого членства.
- 7.12. Членство аудиторской организации, иного юридического лица в СРО ААС считается прекращенным с даты ликвидации или реорганизации организации либо с даты принятия Правлением СРО ААС решения о прекращении такого членства.
- 7.13. В случае прекращения статуса саморегулируемой организации аудиторов членство в СРО ААС аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций считается прекращенным с даты принятия уполномоченным федеральным органом решения о прекращении статуса саморегулируемой организации аудиторов. Членство в некоммерческой организации, в отношении которой прекращен статус саморегулируемой организации аудиторов, может быть сохранено по инициативе и на основании заявления члена.
- 7.14. Сведения о прекращении членства в СРО ААС вносятся в реестр членов СРО ААС не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем прекращения членства.
- 7.15. Член СРО ААС не вправе получать при выходе из СРО ААС часть ее имущества или стоимость этого имущества, в том числе в пределах стоимости имущества, переданного членом СРО ААС в ее собственность (вступительные, членские, целевые или иные взносы).

8. Права и обязанности членов СРО ААС

- 8.1. Члены СРО ААС имеют право:
- 8.1.1. прекращать членство в СРО ААС в порядке, определенном настоящим уставом и Положением о членстве СРО ААС;
 - 8.1.2. избирать и быть избранными в органы управления, специализированные, профильные, контрольно-ревизионные и другие органы СРО ААС с соблюдением установленных настоящим уставом и локальными нормативными актами СРО ААС порядка избрания и (при наличии) требований к членству в указанных органах;
 - 8.1.3. участвовать в избрании делегатов для участия в проведении Съезда СРО ААС, выдвигать свою кандидатуру (для юридических лиц – кандидатуру своего представителя) для избрания делегатом;
 - 8.1.4. вносить предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации в области аудиторской деятельности, саморегулирования и бухгалтерского учета в соответствующие органы СРО ААС;

- 8.1.5. контролировать деятельность коллегиального органа управления и единоличного исполнительного органа СРО ААС путем подачи заявлений и предложений в Контрольно-ревизионную комиссию о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО ААС;
- 8.1.6. участвовать в проводимых СРО ААС съездах, симпозиумах, конференциях, семинарах и других мероприятиях по проблемам, связанным с аудиторской деятельностью;
- 8.1.7. пользоваться поддержкой СРО ААС в профессиональных и правовых вопросах в соответствии с порядком, установленным локальными нормативными актами СРО ААС;
- 8.1.8. публиковать материалы по профессиональной тематике в изданиях СРО ААС с учетом установленных правил публикации;
- 8.1.9. обращаться с заявлениями и предложениями по вопросам деятельности СРО ААС;
- 8.1.10. участвовать в разработке проектов локальных нормативных актов СРО ААС, в том числе определяющих основные направления деятельности СРО ААС;
- 8.1.11. осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами СРО ААС.
- 8.2. Члены СРО ААС принимают на себя следующие обязанности:
- 8.2.1. соблюдать требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (для аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций);
- 8.2.2. соблюдать требования устава СРО ААС, Положения о членстве СРО ААС, других локальных нормативных актов СРО ААС;
- 8.2.3. соблюдать интересы СРО ААС и участвовать в работе СРО ААС по реализации приоритетных направлений деятельности СРО ААС;
- 8.2.4. выполнять решения органов управления и носящие обязательный характер решения и требования специализированных органов СРО ААС;
- 8.2.5. своевременно и в полном объеме уплачивать вступительные, членские, целевые и иные обязательные взносы;
- 8.2.6. повышать свою профессиональную квалификацию, своевременно и в полном объеме проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным СРО ААС (для аудиторов и индивидуальных аудиторов);
- 8.2.7. проходить в установленном локальными нормативными актами СРО ААС порядке внешнюю проверку деятельности (для аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций);
- 8.2.8. в установленном локальными нормативными актами СРО ААС порядке принимать участие в проведении внешней проверки деятельности членов СРО ААС (для аудиторов и индивидуальных аудиторов);
- 8.2.9. представлять в СРО ААС отчеты о своей деятельности в порядке, установленном локальными нормативными актами СРО ААС;
- 8.2.10. уведомлять СРО ААС об изменении сведений, подлежащих включению в реестр членов СРО ААС в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней с момента возникновения соответствующих изменений;
- 8.2.11. исполнять иные обязанности, предусмотренные действующим

законодательством Российской Федерации, настоящим уставом, Положением о членстве СРО ААС и другими локальными нормативными актами СРО ААС.

9. Органы управления СРО ААС

9.1. Органами управления СРО ААС являются:

9.1.1. высший орган управления СРО ААС – Съезд членов СРО ААС;

9.1.2. постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО ААС – Правление СРО ААС;

9.1.3. единоличный исполнительный орган – Генеральный директор СРО ААС.

10. Высший орган управления СРО ААС – Съезд членов СРО ААС

10.1. Делегаты на Съезд членов СРО ААС (далее – Съезд) избираются по территориальному признаку из числа физических лиц – членов СРО ААС и представителей юридических лиц – членов СРО ААС.

10.2. Порядок избрания делегатов на Съезд определяется настоящим уставом и Положением о порядке созыва и проведения Съезда, утверждаемым Правлением СРО ААС.

10.3. Делегаты на Съезд избираются на общих территориальных собраниях членов СРО ААС по нормам представительства, устанавливаемым решением Правления СРО ААС перед созывом каждого Съезда. Нормы представительства устанавливаются пропорционально количеству членов СРО ААС. Информация о норме представительства указывается в решении Правления СРО ААС о созыве Съезда и публикуется на официальном сайте СРО ААС.

10.4. Делегаты имеют равные права на Съезде. Каждый делегат при принятии решений имеет один голос.

10.5. Делегаты принимают личное участие в работе Съезда. Не допускается передача полномочий делегата (в том числе по доверенности) любым лицам.

10.6. Съезд может быть очередным или внеочередным (чрезвычайным).

10.7. Очередной Съезд созывается не реже одного раза в год. Решение Правления СРО ААС о созыве очередного Съезда должно быть принято не позднее 40 (сорока) дней до даты его проведения.

10.8. Внеочередной (чрезвычайный) Съезд проводится между очередными Съездами для рассмотрения вопросов, требующих безотлагательного решения. Дата проведения внеочередного (чрезвычайного) Съезда назначается не ранее 30 (тридцати) дней и не позднее 60 (шестидесяти) дней с момента принятия соответствующего решения.

10.9. Решение о созыве внеочередного (чрезвычайного) Съезда принимается Правлением СРО ААС:

10.9.1. по собственной инициативе при необходимости безотлагательного решения вопросов деятельности СРО ААС, относящихся к исключительной компетенции Съезда;

10.9.2. по требованию Председателя Правления, Генерального директора;

10.9.3. по требованию Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС;

10.9.4. в случае досрочного прекращения полномочий членов Правления СРО ААС, составляющих не менее одной трети от численного состава Правления СРО ААС;

10.9.5. по требованию не менее одной трети членов СРО ААС.

10.10. К исключительной компетенции Съезда относится:

- 10.10.1. утверждение устава СРО ААС, внесение в него изменений;
 - 10.10.2. утверждение Положения о Правлении СРО ААС, внесение в него изменений;
 - 10.10.3. избрание членов постоянно действующего коллегиального органа управления СРО ААС – Правления СРО ААС, досрочное прекращение полномочий членов Правления СРО ААС;
 - 10.10.4. определение приоритетных направлений деятельности СРО ААС, принципов формирования и использования ее имущества;
 - 10.10.5. утверждение отчетов Правления СРО ААС и Генерального директора СРО ААС;
 - 10.10.6. утверждение годового отчета (в случае его составления в соответствии с законом или решениями органов управления СРО ААС) и бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО ААС;
 - 10.10.7. принятие решения о реорганизации или ликвидации СРО ААС, назначение ликвидатора или ликвидационной комиссии, утверждение ликвидационного баланса;
 - 10.10.8. рассмотрение жалобы лица, исключенного из членов СРО ААС, на необоснованность принятого Правлением СРО ААС решения об исключении этого лица из членов СРО ААС и принятие решения по такой жалобе;
 - 10.10.9. избрание Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС и досрочное прекращение ее полномочий;
 - 10.10.10. утверждение порядка представления членами СРО ААС отчетов о деятельности;
 - 10.10.11. принятие решений о дополнительных имущественных взносах членов СРО ААС в ее имущество и о размере их субсидиарной ответственности по обязательствам СРО ААС, если такая ответственность предусмотрена законом;
 - 10.10.12. принятие иных решений в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим уставом.
- 10.11. Принятие решения Съездом по пунктам 10.10.1., 10.10.2., 10.10.4., 10.10.6., 10.10.7., 10.10.11. настоящего устава требует согласия квалифицированного большинства (не менее двух третей) делегатов Съезда. Решения Съезда по остальным вопросам его компетенции принимаются простым большинством голосов делегатов Съезда.
- 10.12. Съезд проводится в очной форме путем совместного присутствия и/или дистанционного участия (без присутствия в месте проведения Съезда) делегатов для обсуждения и принятия решений по вопросам повестки дня Съезда. По решению Правления, принимаемому при подготовке проведения Съезда, голосование по всем или отдельным вопросам повестки дня может проводиться с использованием бюллетеней для голосования, форма которых утверждается Правлением.
- 10.13. Дистанционное участие делегатов организуется с помощью информационных и коммуникационных технологий, обеспечивающих возможность идентификации делегатов и аудио- и визуального контакта с ними во время проведения Съезда, участие делегатов в обсуждении вопросов повестки дня, а также принятие решений по вопросам, поставленным на голосование, путем организации электронного голосования делегатов по вопросам повестки дня Съезда с фиксированием результатов голосования каждого делегата. Информация о дате проведения и первоначальной повестке дня Съезда размещается на официальном сайте СРО ААС не позднее чем за 30 (тридцать) дней до дня проведения очередного Съезда или не позднее чем за 20 (двадцать) дней до дня

проведения внеочередного (чрезвычайного) Съезда.

10.14. Предложения в повестку дня очередного или внеочередного (чрезвычайного) Съезда должны быть направлены членом СРО ААС в адрес СРО ААС на имя Председателя Правления в письменном виде не менее чем за 20 (двадцать) дней до даты проведения очередного Съезда или 10 (десять) дней до даты проведения внеочередного (чрезвычайного) Съезда.

10.15. Предложения в повестку дня Съезда должны быть переданы способом, обеспечивающим подтверждение доставки соответствующего отправления.

10.16. Предложения в повестку дня Съезда рассматриваются Правлением. Обязательному включению в повестку дня Съезда подлежат те дополнительные вопросы, предложения о включении которых подали в установленном настоящим уставом порядке не менее 20 (двадцати) процентов от числа членов СРО ААС, зарегистрированных в реестре членов СРО ААС на дату окончания приема предложений по формированию повестки дня, а также вопросы, предложенные Генеральным директором либо Контрольно-ревизионной комиссией.

10.17. Окончательная повестка дня утверждается Съездом с учетом предварительной повестки дня, сформированной Правлением СРО ААС. Съезд не вправе включать в окончательную повестку дня вопросы, не включенные в предварительную повестку дня.

10.18. Съезд считается правомочным, если в его работе принимают участие более половины делегатов (кворум).

10.19. При отсутствии кворума через один час после назначенного времени проведения Съезда (если этот срок не будет продлен большинством участвующих делегатов Съезда) Съезд признается несостоявшимся.

10.20. Дополнительное уведомление членов СРО ААС о дате проведения Съезда с использованием средств электронной связи может осуществляться не менее чем за 30 (тридцать) дней до проведения очередного Съезда или не менее чем за 20 (двадцать) дней до проведения внеочередного (чрезвычайного) Съезда. В уведомлении указывается порядок ознакомления с материалами предстоящего Съезда.

10.21. Съезд проводится в порядке, установленном настоящим уставом и Положением о порядке созыва и проведения Съезда.

10.22. Решения Съезда принимаются открытым или закрытым (тайным) голосованием. Порядок проведения голосования по вопросам повестки дня устанавливается Правлением при подготовке к проведению Съезда.

10.23. Решения Съезда оформляются протоколом, который ведет секретарь Съезда, избираемый Съездом.

10.24. Протокол подписывают председательствующий и секретарь не позднее 5 (пяти) рабочих дней после даты проведения Съезда.

10.25. Протокол составляется в письменной форме с указанием:

10.25.1. даты, времени и места проведения Съезда;

10.25.2. сведений о лицах, принявших участие в Съезде;

10.25.3. результатов голосования по каждому вопросу повестки дня;

10.25.4. сведений о лицах, проводивших подсчет голосов;

10.25.5. сведений о лицах, голосовавших против принятия решения Съезда и потребовавших внести запись об этом в протокол.

10.26. Оформленный надлежащим образом протокол Съезда хранится в СРО ААС бессрочно.

10.27. Решения, принятые Съездом, публикуются на официальном сайте СРО ААС в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня, следующего за днем проведения Съезда.

11. Постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО ААС – Правление СРО ААС

11.1. Правление СРО ААС избирается и действует на основании норм настоящего устава и Положения о Правлении СРО ААС, утверждаемого Съездом.

11.2. Персональный состав Правления СРО ААС избирается Съездом из числа физических лиц – членов СРО ААС и (или) представителей юридических лиц – членов СРО ААС, а также независимых членов.

11.3. Независимыми членами Правления СРО ААС считаются лица, которые не являются работниками СРО ААС, членами СРО ААС, аффилированными лицами членов либо работников СРО ААС. Независимые члены Правления СРО ААС составляют одну треть числа членов этого органа.

11.4. Члены Правления СРО ААС, представляющие аудиторские организации на финансовом рынке, составляют одну треть числа членов этого органа.

11.5. Количественный состав Правления СРО ААС устанавливается решением Съезда СРО ААС в пределах не менее 15 и не более 30 членов.

11.6. Правление формирует на основе предложений членов СРО ААС и членов Правления список кандидатов в члены Правления, представляемый Съезду, который должен содержать количество претендентов, не менее чем в полтора раза превышающее определенное уставом максимальное количество членов Правления.

Порядок выдвижения кандидатур в члены Правления устанавливается Положением о Правлении СРО ААС.

11.7. Персональный состав Правления СРО ААС избирается Съездом путем проведения рейтингового голосования отдельными списками по каждой группе кандидатов (независимые члены Правления, члены Правления, представляющие аудиторские организации на финансовом рынке, иные члены Правления) .

11.8. Возглавляет работу Правления СРО ААС Председатель Правления СРО ААС, избираемый Правлением СРО ААС из числа независимых членов Правления.

11.9. Порядок выдвижения кандидатур на должность Председателя Правления устанавливается Положением о Правлении СРО ААС.

11.10. В состав Правления СРО ААС не могут быть избраны 2 (два) и более лица, являющихся представителями одной организации – члена СРО ААС.

11.11. Члены Правления СРО ААС могут совмещать исполнение этих функций с аудиторской деятельностью (с участием в аудиторской деятельности), за исключением независимых членов.

11.12. Каждый член Правления СРО ААС при голосовании имеет 1 (один) голос.

11.13. Передача права голоса членом Правления СРО ААС по доверенности или иным способом, в том числе другому члену Правления СРО ААС, не допускается.

11.14. Председатель Правления и члены Правления СРО ААС избираются сроком на 3 (три) года. Срок полномочий может быть продлен не более одного раза. По истечении указанного срока лицо может быть избрано членом Правления СРО ААС не ранее чем через пять лет со дня, следующего за днем прекращения полномочий. Если срок полномочий Правления истек, а новый состав не утвержден, Правление продолжает действовать до утверждения Съездом нового состава Правления.

11.15. Полномочия члена Правления СРО ААС могут быть приостановлены решением Правления СРО ААС, с последующим вынесением вопроса на Съезд о досрочном прекращении полномочий по следующим основаниям:

11.15.1. в случае нарушения членом Правления СРО ААС требований настоящего устава, предъявляемых к члену СРО ААС, систематического неучастия в заседаниях Правления СРО ААС (в половине и более заседаний Правления СРО ААС в течение 12 месяцев);

11.15.2. в случае несоблюдения членом Правления СРО ААС этических норм поведения;

11.15.3. в случае отзыва членом СРО ААС – аудиторской организацией, в качестве представителя которой был избран член Правления СРО ААС;

11.15.4. в случае исключения аудиторской организации, представителем которой является член Правления, из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке;

11.15.5. в случае включения аудиторской организации, представителем которой является член Правления, в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке;

11.15.6. в случае прекращения членства в СРО ААС аудиторской организации, в качестве представителя которой был избран член Правления СРО ААС;

11.15.7. в случае если член Правления СРО ААС, избранный в качестве члена СРО ААС – физического лица, прекратил членство в СРО ААС;

11.15.8. в случае нарушения независимым членом Правления СРО ААС обязанности заявить о конфликте интересов и причинения в связи с этим вреда законным интересам СРО ААС, которые подтверждены решением суда;

11.15.9. в случае применения к члену Правления СРО ААС мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС, исключения из членов СРО ААС;

11.15.10. по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами СРО ААС.

11.16. Решение Правления СРО ААС о приостановлении полномочий члена Правления СРО ААС принимается квалифицированным большинством (не менее трех четвертей) голосов присутствующих на заседании членов Правления СРО ААС. Член Правления СРО ААС, полномочия которого прекращаются досрочно по вышеуказанным обстоятельствам, должен быть письменно извещен о рассмотрении этого вопроса на заседании Правления СРО ААС.

11.17. Член Правления СРО ААС, полномочия которого приостановлены решением Правления СРО ААС, не имеет права принимать участие в деятельности Правления СРО ААС, в том числе в голосовании при принятии решений Правлением СРО ААС.

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

11.19. В случае смерти члена Правления его полномочия досрочно прекращаются с момента смерти.

11.20. В случае досрочного прекращения полномочий одного или нескольких членов Правления Съезд обязан избрать соответствующее число новых членов Правления с учетом обеспечения соблюдения требований, предусмотренных пунктами 11.3 и 11.4 устава. Полномочия избранных таким образом членов Правления прекращаются в сроки и порядке, применяемые к тому составу Правления, который действовал на момент их избрания.

11.21. Порядок проведения заседания Правления СРО ААС определяется Положением о Правлении СРО ААС.

11.22. Заседания Правления могут проводиться:

11.22.1. в очной форме – путем совместного присутствия и/или дистанционного

участия членов Правления СРО ААС для обсуждения и принятия решений по всем вопросам повестки дня;

11.22.2. в заочной форме – путем принятия решений по вопросам повестки дня по результатам заочного голосования путем направления членам Правления бюллетеней для голосования в порядке, утверждаемом Правлением СРО ААС.

11.23. Член Правления СРО ААС предварительно в письменной форме обязан заявить о конфликте интересов, который влияет или может повлиять на объективное рассмотрение вопросов, включенных в повестку заседания Правления СРО ААС, 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.

11.24. Заседание Правления СРО ААС правомочно, если в нем участвуют более половины членов Правления СРО ААС.

11.25. К компетенции Правления СРО ААС относятся следующие вопросы:

11.25.1. избрание Председателя Правления СРО ААС, досрочное прекращение его полномочий;

11.25.2. назначение на должность единоличного исполнительного органа СРО ААС – Генерального директора СРО ААС, досрочное освобождение такого лица от должности;

11.25.3. создание специализированных, профильных и иных органов СРО ААС, утверждение положений о них и правил осуществления ими деятельности, состава органов, в том числе назначение руководителей таких органов и их досрочное освобождение от должности;

11.25.4. утверждение требований СРО ААС к аудиторским процедурам, дополнительных к требованиям, установленным стандартами аудиторской деятельности;

11.25.5. подготовка и созыв очередных или внеочередных (чрезвычайных) Съездов, включая формирование на основе предложений членов СРО ААС и членов Правления СРО ААС списка кандидатов в члены Правления СРО ААС, представляемого Съезду;

11.25.6. утверждение сметы СРО ААС, изменений в смету, предварительное одобрение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО ААС;

11.25.7. определение вопросов, которые могут быть рассмотрены Правлением путем проведения заочного голосования;

11.25.8. утверждение:

11.25.8.1. правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов;

11.25.8.2. правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

11.25.8.3. кодекса профессиональной этики аудиторов;

11.25.8.4. требований к членству в СРО ААС;

11.25.8.5. требований к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций;

11.25.8.6. порядка определения размера или порядка расчета, порядка уплаты взносов в СРО ААС, а также определение размеров подлежащих уплате взносов в СРО ААС;

11.25.8.7. мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО ААС и порядка их применения;

- 11.25.8.8. положения о раскрытии информации СРО ААС;
- 11.25.8.9. положения об оказании СРО ААС возмездных услуг;
- 11.25.8.10. порядка урегулирования конфликта интересов СРО ААС, членов органов управления и специализированных, профильных и иных органов СРО ААС, работников СРО ААС и лиц, выполняющих функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций;
- 11.25.8.11. 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;
- 11.25.8.12. положения о порядке созыва и проведения Съезда;
- 11.25.8.13. иных локальных нормативных актов по вопросам, входящим в компетенцию Правления СРО ААС;
- 11.25.9. принятие решения о вступлении в члены СРО ААС, прекращении членства в СРО ААС по основаниям, предусмотренным Положением о членстве СРО ААС и настоящим уставом;
- 11.25.10. принятие решения о применении в отношении члена СРО ААС мер дисциплинарного воздействия на основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС;
- 11.25.11. назначение (по итогам проведения открытого конкурса) аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО ААС, принятие решений о проведении проверок деятельности Генерального директора СРО ААС;
- 11.25.12. определение принципов и подходов к организации управления рисками и внутреннего контроля в СРО ААС;
- 11.25.13. принятие решений об участии в других некоммерческих организациях, вопросы участия СРО ААС в деятельности некоммерческих организаций;
- 11.25.14. принятие решений, связанных с участием, включая финансирование, в деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- 11.25.15. одобрение крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- 11.25.16. утверждение программ повышения квалификации аудиторов;
- 11.25.17. признание уважительными причин непрохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации;
- 11.25.18. - утверждение порядка проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора;
- 11.25.19. – рассмотрение обращений, жалоб на решения, действия (бездействие) органов СРО ААС;
- 11.25.20. принятие иных решений в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим уставом.
- 11.26. Решения Правления СРО ААС по вопросам, указанным в пунктах 11.25.1.-11.25.7. устава, а также об утверждении документов, предусмотренных пунктами 11.25.8.1-11.25.8.7 устава, принимается большинством голосов членов Правления СРО ААС при условии большинства голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинства голосов членов - представителей иных членов СРО ААС.
- 11.27. Решения Правления по вопросам, не указанным в пунктах 11.16 и 11.26. устава, принимаются большинством голосов.

11.28. Решение Правления СРО ААС может быть отменено Съездом.

12. Единоличный исполнительный орган СРО ААС – Генеральный директор СРО ААС

12.1. Генеральный директор СРО ААС осуществляет руководство текущей деятельностью СРО ААС, обеспечивая исполнение решений Съезда СРО ААС и Правления СРО ААС.

12.2. Кандидат на должность Генерального директора СРО ААС должен соответствовать квалификационным требованиям и требованиям к деловой (профессиональной) репутации, предусмотренным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

12.3. Генеральный директор СРО ААС назначается на должность решением Правления СРО ААС по согласованию с уполномоченным федеральным органом.

Порядок согласования кандидата на должность Генерального директора СРО ААС и проверки его соответствия установленным требованиям устанавливается уполномоченным федеральным органом.

12.4. Генеральный директор СРО ААС назначается на должность сроком на 3 (три) года. По истечении трехлетнего срока полномочий Правление СРО ААС по согласованию с уполномоченным федеральным органом в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», вправе назначить то же самое лицо на должность Генерального директора СРО ААС на следующие три года неограниченное число раз.

12.5. Уполномоченный федеральный орган имеет право требовать замены Генерального директора СРО ААС при возникновении после его назначения оснований, повлекших его несоответствие требованиям, установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

12.6. Генеральный директор СРО ААС подотчетен Съезду и ежегодно представляет отчет о своей деятельности на очередном Съезде.

12.7. Полномочия Генерального директора СРО ААС могут быть прекращены Правлением СРО ААС досрочно:

12.7.1. по инициативе Правления СРО ААС;

12.7.2. по инициативе Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС;

12.7.3. по собственному заявлению Генерального директора СРО ААС;

12.7.4. по требованию уполномоченного федерального органа о замене Генерального директора СРО ААС.

12.8. В случае досрочного прекращения полномочий Генерального директора СРО ААС Правление СРО ААС принимает решение о назначении по согласованию с уполномоченным федеральным органом нового Генерального директора СРО ААС.

12.9. До момента назначения нового Генерального директора СРО ААС Правление СРО ААС назначает исполняющего обязанности Генерального директора СРО ААС.

12.10. Генеральный директор СРО ААС:

12.10.1. без доверенности действует от имени СРО ААС и представляет ее во всех государственных органах, коммерческих и некоммерческих организациях, в судах, а также перед иными третьими лицами как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;

12.10.2. имеет право подписи на финансовых документах;

12.10.3. выдает доверенности от имени СРО ААС;

12.10.4. распоряжается имуществом СРО ААС в целях обеспечения ее текущей деятельности, совершает сделки от имени СРО ААС в пределах, установленных утвержденной годовой сметой СРО ААС, а в случае крупной сделки или при наличии заинтересованности в совершении сделки – после одобрения сделки Правлением СРО ААС.

Крупной признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением прямо либо косвенно имущества, стоимость которого превышает 5% от размера суммы расходов, установленных годовой сметой, или совокупный размер платежей по которой за один год превышает указанный предел, если условия сделки предусматривают периодические платежи.

12.10.5. обеспечивает ведение реестра членов СРО ААС;

12.10.6. обеспечивает выдачу квалификационных аттестатов аудитора в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», подписывает квалификационные аттестаты аудитора;

12.10.7. организует работу подразделения внутреннего контроля, в том числе утверждает документы, регламентирующие его работу, и формирует его персональный состав;

12.10.8. утверждает в пределах, установленных годовой сметой СРО ААС, штатное расписание СРО ААС, издает приказы о приеме на работу и увольнении работников СРО ААС, в том числе в части создания стационарных рабочих мест вне места нахождения СРО ААС и ее обособленных структурных подразделений;

12.10.9. принимает решения о поощрении работников СРО ААС в пределах, установленных годовой сметой СРО ААС;

12.10.10. принимает решения о применении в отношении работников СРО ААС мер дисциплинарного взыскания;

12.10.11. утверждает документы, регулирующие текущую хозяйственную деятельность СРО ААС;

12.10.12. организует выполнение СРО ААС других функций, возложенных законодательством Российской Федерации на саморегулируемые организации, обеспечение которых не отнесено настоящим уставом и Положением о Правлении к компетенции Съезда и Правления СРО ААС, принимает решения по иным вопросам деятельности СРО ААС.

12.11. Генеральный директор СРО ААС осуществляет свои функции на возмездной основе на основании трудового договора, который от имени СРО ААС подписывает Председатель Правления СРО ААС.

12.12. Генеральный директор СРО ААС не вправе:

12.12.1. осуществлять аудиторскую деятельность (участвовать в осуществлении аудиторской деятельности);

12.12.2. занимать должность руководителя в иных саморегулируемых организациях;

12.12.3. заключать гражданско-правовые договоры, в том числе договоры о возмездном оказании услуг, заказчиком по которым выступает член СРО ААС;

12.12.4. заключать с членами СРО ААС, их контролирующими и подконтрольными лицами договоры о займе, договоры поручительства;

12.12.5. иметь иной имущественный интерес в отношении аудиторской организации, контролирующей ее или подконтрольных ей лиц.

12.13. Генеральный директор СРО ААС не вправе являться работником, учредителем (участником, акционером), контролирующим лицом аудиторской организации, близким родственником (отцом, матерью, братом, сестрой, сыном, дочерью), а также супругом

(супругой), отцом (матерью) супруга (супруги), сыном (дочерью) супруга (супруги) учредителя (участника, акционера), контролирующего лица аудиторской организации.

13. Территориальная структура СРО ААС

13.1. СРО ААС вправе создавать обособленные структурные подразделения – филиалы и представительства.

13.2. Решения о создании и ликвидации филиалов и представительств принимаются Правлением СРО ААС.

13.3. Филиалы и представительства действуют на основании настоящего устава и положений о филиалах и представительствах, утверждаемых Правлением СРО ААС.

13.4. Руководители филиалов и представительств СРО ААС назначаются на должность и освобождаются от должности Генеральным директором СРО ААС, действуют на основании доверенностей, выданных Генеральным директором СРО ААС.

13.5. Филиалы и представительства не являются юридическими лицами. СРО ААС несет ответственность за деятельность своих филиалов и представительств.

13.6. Деятельность СРО ААС в регионах, в которых отсутствуют филиалы и представительства, может осуществляться путем создания по решению Правления СРО ААС территориальных отделений. Территориальные отделения действуют на основании настоящего устава и положения о территориальном отделении.

14. Специализированные и профильные органы СРО ААС

14.1. СРО ААС создает специализированные органы:

- Комиссию по контролю деятельности,
- Дисциплинарную комиссию,
- Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке,
- Комитет по профессиональной этике и независимости.

14.2. Специализированные органы создаются по решению Правления, действуют на основании положений, утверждаемых Правлением СРО ААС, подотчетны Правлению СРО ААС.

14.3. Комиссия по контролю деятельности является специализированным органом СРО ААС, осуществляющим внешний контроль деятельности членов СРО ААС – аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций в части соблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, требований устава и локальных нормативных актов СРО ААС.

14.4. Дисциплинарная комиссия является специализированным органом СРО ААС по рассмотрению дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО ААС, создается для рассмотрения жалоб на действия членов СРО ААС, а также материалов о нарушениях членами СРО ААС требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (применительно к аудиторам, индивидуальным аудиторам, аудиторским организациям), требований устава и локальных нормативных актов СРО ААС.

14.5. Дисциплинарная комиссия рассматривает дела о применении в отношении членов

СРО ААС мер дисциплинарного воздействия в соответствии с порядком, установленным Правлением СРО ААС.

14.6. Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке является специализированным органом, членами которого являются представители аудиторских организаций на финансовом рынке, а также независимые члены.

14.7. Основными функциями Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке являются координация деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке; предварительное рассмотрение документов, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», и разработка предложений по установлению дополнительных требований к аудиторским организациям на финансовом рынке, их деятельности, обеспечению их независимости; разработка предложений по организации и осуществлению СРО ААС внешнего контроля деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке; взаимодействие с Банком России по вопросам деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке; обобщение практики оказания аудиторских услуг на финансовом рынке.

14.8. Положение о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке подлежит предварительному согласованию с Банком России в установленном им порядке.

14.9. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов является специализированным органом СРО ААС, создаваемым для выполнения СРО ААС функций в области профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также оценки соответствия претендентов в члены СРО ААС, членов СРО ААС требованию к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части наличия безупречной деловой репутации.

14.10. Члены специализированных органов СРО ААС могут совмещать исполнение этих функций с аудиторской деятельностью (с участием в аудиторской деятельности), за исключением независимых членов.

14.11. Для выполнения возложенных на СРО ААС функций Правлением СРО ААС могут создаваться профильные комитеты, которые действуют на основании положений, утверждаемых Правлением СРО ААС и определяющих, в том числе, предметную область деятельности комитетов.

14.12. По решению Правления СРО ААС могут создаваться постоянные и временные рабочие органы в целях оказания содействия Правлению в подготовке и реализации решений в определенных сферах деятельности.

15. Компенсационные фонды СРО ААС

15.1. СРО ААС для обеспечения дополнительной имущественной ответственности своих членов перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами формирует два компенсационных фонда:

15.1.1. компенсационный фонд субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС для обеспечения дополнительной имущественной ответственности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – членов СРО ААС перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами;

15.1.2. компенсационный фонд субъектов профессиональной аудиторской деятельности СРО ААС для обеспечения дополнительной имущественной ответственности аудиторов – членов СРО ААС перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами.

15.2. Компенсационные фонды первоначально формируются исключительно в

денежной форме за счет взносов членов СРО ААС в размерах, установленных Правлением СРО ААС, но не менее трех тысяч рублей в отношении каждого члена.

15.3. Размещение и инвестирование средств компенсационных фондов в целях их охраны и прироста осуществляются через управляющие компании, которые выбираются Правлением СРО ААС по результатам проведенного конкурса.

15.4. Контроль за соблюдением управляющими компаниями правил и ограничений замещения и инвестирования средств компенсационных фондов, установленных законодательством Российской Федерации и инвестиционной декларацией СРО ААС, осуществляется специализированным депозитарием на основании договора с СРО ААС.

15.5. Специализированный депозитарий выбирается Правлением СРО ААС по результатам проведенного конкурса.

15.6. Требования к составу и структуре средств каждого компенсационного фонда определяются инвестиционной декларацией, утвержденной Правлением СРО ААС.

15.7. Основания и порядок осуществления выплат из компенсационных фондов, а также их пополнения устанавливаются положениями об этих компенсационных фондах, утверждаемыми Правлением СРО ААС.

15.8. Не допускается осуществление каких-либо выплат из компенсационных фондов, за исключением выплат в целях обеспечения имущественной ответственности членов СРО ААС перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами.

15.9. Взнос, уплаченный в компенсационный фонд, членам СРО ААС не возвращается.

16. Контрольные органы СРО ААС

16.1. Контрольно-ревизионная комиссия СРО ААС.

16.1.1. Контроль за уставной и финансово-хозяйственной деятельностью СРО ААС осуществляет Контрольно-ревизионная комиссия СРО ААС, которая избирается Съездом простым большинством присутствующих делегатов на срок 3 (три) года.

16.1.2. Количественный состав Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС устанавливается Съездом, но не может быть менее 3 (трех) и более 7 (семи) человек.

16.1.3. Контрольно-ревизионная комиссия СРО ААС должна состоять только из аудиторов, при этом ее членами не могут являться Генеральный директор СРО ААС, члены Правления СРО ААС, руководители и члены специализированных органов СРО ААС, штатные работники СРО ААС.

16.1.4. Контрольно-ревизионная комиссия СРО ААС ежегодно осуществляет ревизию финансово-хозяйственной деятельности СРО ААС, по результатам которой представляет отчет на очередном Съезде. Каждый член Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС вправе представить Съезду свое особое мнение, выраженное в письменной форме, которое оформляется приложением к этому отчету.

16.1.5. Контрольно-ревизионная комиссия СРО ААС вправе проводить проверку и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности СРО ААС. По требованию Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС члены Правления СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС и работники СРО ААС обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

16.1.6. Полномочия члена Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС могут быть досрочно прекращены решением Съезда простым большинством голосов присутствующих делегатов или по собственному заявлению члена Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС.

16.1.7. Заявление члена Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС о

досрочном прекращении полномочий подается в Правление СРО ААС, которое должно принять решение о необходимости созыва внеочередного (чрезвычайного) Съезда. В случае уменьшения численности Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС до 2 (двух) и менее человек Правление СРО ААС обязано созвать внеочередной (чрезвычайный) Съезд.

16.1.8. При прекращении Съездом полномочий члена Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС этим же Съездом избирается новый член Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС на оставшийся срок ее полномочий.

16.2. Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО ААС.

16.2.1. Обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО ААС проводится аудиторской организацией в соответствии с действующим законодательством.

16.2.2. Назначение аудиторской организации производится Правлением СРО ААС по итогам проведения открытого конкурса.

17. Конфликт интересов

17.1. Члены СРО ААС, члены Правления СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС, работники СРО ААС, а также лица, входящие в состав Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС, специализированных, профильных и иных органов СРО ААС должны соблюдать интересы СРО ААС, прежде всего, в отношении целей ее деятельности, и не должны использовать возможности, связанные с осуществлением ими своих профессиональных обязанностей, или допускать использование таких возможностей в целях, противоречащих целям деятельности СРО.

17.2. Правление СРО ААС принимает меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в СРО ААС, в том числе принимает локальные нормативные акты СРО ААС по вопросам, связанным с возникновением и урегулированием конфликта интересов, принимает решения по вопросам, связанным с одобрением сделок в случаях, предусмотренных уставом и локальными нормативными актами СРО ААС.

18. Использование сведений, составляющих государственную тайну

18.1. СРО ААС проводит работы, связанные с использованием сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законом Российской Федерации от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне».

18.2. СРО ААС обеспечивает выполнение требований действующего законодательства РФ по обеспечению защиты сведений, составляющих государственную тайну, в процессе выполнения работ, связанных с использованием указанных сведений, а также обеспечивает выполнение иных условий, предусмотренных действующим законодательством о государственной тайне.

18.3. Доступ членов СРО ААС, являющихся российскими физическими и юридическими лицами, к сведениям, составляющим государственную тайну, осуществляется только на основании допуска, оформленного в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06.02.2010 № 63 «Об утверждении Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан РФ к государственной тайне» допуска к сведениям, составляющим государственную тайну.

18.4. К компетенции Генерального директора СРО ААС, в дополнение к вопросам, предусмотренными пунктом 12.10 настоящего устава, относится организация работы и

создание условий по защите государственной тайны и осуществление взаимодействия с органами Федеральной службы безопасности Российской Федерации (в том числе работа с секретными документами). Генеральный директор СРО ААС осуществляет следующие полномочия:

- подписывает и оформляет документы, а также предпринимает необходимые действия для получения лицензии на право осуществления мероприятий и (или) оказания услуг в области защиты государственной тайны;
- подписывает документы, связанные с оформлением допуска на осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны;

18.5. Генеральный директор СРО ААС несет персональную ответственность за организацию работ, создание условий и защиту государственной тайны в СРО ААС в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

18.6. Генеральный директор СРО ААС должен иметь допуск к сведениям, составляющим государственную тайну, оформленный с проведением проверочных мероприятий органами госбезопасности. Лишение или иное прекращение действия допуска к государственной тайне Генерального директора СРО ААС является основанием для досрочного расторжения с ним трудового договора (контракта).

18.7. При реорганизации (ликвидации) СРО ААС, прекращении работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, СРО ААС обязано обеспечить сохранность этих сведений и их носителей путем разработки и осуществления системы мер обеспечения режима секретности защиты информации, мер по противодействию иностранным техническим разведкам, охраны и пожарной безопасности.

19. Реорганизация и ликвидация СРО ААС

19.1. Реорганизация СРО ААС.

19.1.1. Реорганизация СРО ААС может быть осуществлена по решению Съезда в форме слияния, выделения, разделения, присоединения или преобразования в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

19.1.2. При реорганизации СРО ААС ее права и обязанности передаются правопреемнику (правопреемникам) СРО ААС в соответствии с законодательством Российской Федерации.

19.1.3. При реорганизации СРО ААС все документы (управленческие, финансово-хозяйственные, по личному составу и др.) передаются в соответствии с установленными правилами правопреемнику (правопреемникам) СРО ААС.

19.1.4. Имущество СРО ААС после ее реорганизации переходит к вновь возникшим юридическим лицам в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

19.2. Ликвидация СРО ААС.

19.2.1. Прекращение деятельности СРО ААС без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам может быть осуществлено путем ликвидации.

19.2.2. Ликвидация СРО ААС может быть произведена:

19.2.3. по решению Съезда в соответствии с настоящим уставом и действующим законодательством Российской Федерации;

19.2.4. по решению суда в случаях, установленных действующим

законодательством Российской Федерации.

19.3. Ликвидация СРО ААС осуществляется ликвидационной комиссией, назначенной Съездом или судом. С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению делами СРО ААС. Ликвидационная комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

19.4. При ликвидации СРО ААС документы постоянного хранения, а также имеющие научно-историческое значение, передаются на государственное хранение в архив. Передача и упорядочение документов осуществляются силами и за счет средств СРО ААС в соответствии с требованиями архивных органов.

19.5. Порядок ликвидации СРО ААС определяется законодательством Российской Федерации. Оставшееся после удовлетворения требований кредиторов имущество, если иное не установлено федеральным законом, направляется на определенные настоящим уставом цели деятельности СРО ААС. В случае, если использование имущества в соответствии с целями, определенными уставом СРО ААС, не представляется возможным, оно обращается в доход государства.

19.6. СРО ААС должна проинформировать о намерении принять решение о реорганизации или добровольной ликвидации уполномоченный федеральный орган не позднее чем за один год до принятия такого решения.

20. Прочие положения

20.1. Внесение изменений в устав или утверждение устава в новой редакции осуществляются по решению Съезда.

20.2. Изменения и дополнения в устав подлежат государственной регистрации в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и приобретают юридическую силу с момента государственной регистрации.

20.3. Недействительность одного или нескольких положений настоящего устава не означает недействительность других его положений.