

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета ПОб «Учёт»

от «24 декабря» 2020 г.



## ПОЛОЖЕНИЕ О СОВЕТЕ

# ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ «УЧЁТ»

**СОДЕРЖАНИЕ:**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ
2. КОМПЕТЕНЦИЯ СОВЕТА
3. СОСТАВ СОВЕТА
4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ СОВЕТА
5. ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ЧЛЕНОВ СОВЕТА
6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ
7. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СОВЕТА
8. ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА
9. РАБОЧИЕ ГРУППЫ, КОМИТЕТЫ И КОМИССИИ ПРИ СОВЕТЕ
10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение о Совете – разработано в соответствии с Уставом профессиональной организации бухгалтеров «Учёт» (далее ПОб «Учёт») и принято к действию во исполнение Устава.

1.2. Совет ПОб «Учёт» является постоянно действующим коллегиальным исполнительным органом, осуществляющим текущее руководство деятельностью ПОб «Учёт», за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания, Президента, Руководителя Аппарата и Ревизионной комиссии.

1.3. Целью работы Совета, наряду с общим управлением деятельностью, является неукоснительное соблюдение фундаментальных принципов этики Международной федерации бухгалтеров всеми членами Совета ПОб «Учёт», а именно:

- 1) честность (добросовестность)
- 2) объективность
- 3) профессиональная компетентность и должная тщательность
- 4) конфиденциальность
- 5) профессиональное поведение

1.4. Для соблюдения принципов МФБ в ПОб «Учёт» установлены следующие требования в работе своих членов:

- 1) *доверие*
- 2) *порядочность*
- 3) *конфиденциальность*
- 4) *соблюдение стандартов профессии*

## 2. КОМПЕТЕНЦИЯ СОВЕТА

2.1. К исключительной компетенции Совета относится решение следующих вопросов:

- 1) принятие решения о созыве очередного/внеочередного Общего собрания;
- 2) формирование повестки дня Общего собрания;
- 3) решение вопросов, связанных с подготовкой и проведением Общего собрания;
- 4) предварительное утверждение финансовой отчетности ПОб «Учёт» и представление её на утверждение Общего собрания;
- 5) избирание Президента и Председателя Совета из числа членов Совета, их заместителей (при необходимости);
- 6) утверждение основных внутренних документов, положений, руководств, Кодекса корпоративной этики ПОб «Учёт», учётной/налоговой политики ПОб «Учёт» и других документов, за исключением Положения об Общем собрании ПОб «Учёт» и Положения о Ревизионной комиссии ПОб «Учёт»;
- 7) утверждение Положений о филиалах и/или представительствах ПОб «Учёт», а также Уставов юридических лиц, учредителями/участниками которых выступает ПОб «Учёт»;
- 8) утверждение структуры и Положений рабочих органов Совета:
  - Комитет по рассмотрению жалоб и обращений
  - Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)
  - Комитет по этике и вопросам членства
  - Комитет по повышению квалификации и развитию профессии
  - Комитет по внешним связям и связям с государственными органами
  - Комитет по работе с аутсорсинговыми компаниями
  - Иные комитеты

Рабочие органы Совета формируются из числа членов Совета, за исключением состава Ревизионной комиссии.

- 9) установление размеров, порядка и сроков уплаты членских взносов;
- 10) определение компетенций, организационной структуры, порядка формирования и прекращения полномочий органов управления ПОб «Учёт»;

- 11) при необходимости выбор аудиторской организации для проверки ведения бухгалтерского учёта и финансовой отчетности и представление её на утверждение Общего собрания;
  - 12) определение размера оплаты услуг аудиторской организации;
  - 13) определение информации о ПОБ «Учёт» или её деятельности, составляющей служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;
  - 14) подготовка предложений о внесении изменений и дополнений в Устав ПОБ «Учёт» и представление их на утверждение Общего собрания;
  - 15) принятие решения о реорганизации или ликвидации ПОБ «Учёт», выбор ликвидатора или ликвидационной комиссии с последующим представлением их на утверждение Общего собрания;
  - 16) другие вопросы, не отнесенные настоящим Уставом и законодательством Республики Казахстан к исключительной компетенции Общего собрания.
- 2.2. Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Совета, не могут быть переданы на решение Руководителю Аппарата.

### **3. СОСТАВ СОВЕТА**

3.1. Совет избирается из числа действительных членов ПОБ «Учёт», на срок 4 года, в количестве не менее 9 человек путем голосования участников на Общем собрании, а также, в порядке установленном Уставом, Президентом ПОБ «Учёт», за исключением предусмотренных Уставом и настоящим Положением;

3.2. По мере необходимости в Совет может быть избрано большее количество действительных членов при соблюдении принципа нечетности количества членов Совета.

3.3. Президент имеет право представлять двух ассоциированных членов - физических лиц на вхождение в состав членов Совета, при этом голосование Общим собранием по делегированным членам не производится;

3.4. Рабочие органы Совета формируются из числа членов Совета в следующем составе:

1. Комитет по рассмотрению споров и жалоб;
2. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО);
3. Комитет по этике и вопросам членства;
4. Комитет по повышению квалификации и развитию профессии;
5. Комитет по внешним связям и связям с государственными органами;
6. Комитет по работе с аутсорсинговыми компаниями
7. Иные комитеты.

3.5. Рабочие органы (комитеты) формируются Советом.

3.6. **Президент ПОБ «Учёт»** является единоличным представительным органом ПОБ «Учёт», избирается из числа членов Совета на каждом первом заседании вновь избранного состава Совета. Президент исключительно подотчетен Общему собранию, является членом Совета.

### **4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ СОВЕТА**

4.1. Совет ПОБ «Учёт» избирается на Общем собрании путем открытого конкурентного голосования;

4.2. Совет информирует членов ПОБ «Учёт» о предстоящих выборах члена/членов Совета заблаговременно до даты проведения соответствующего Общего Собрания не позднее, чем за 90 (девяносто) календарных дней;

4.3. Каждый член ПОб «Учёт» вправе выдвинуть кандидатов из числа действительных членов ПОб «Учёт» для избрания в Совет, в количестве, не превышающем количество членов Совета, избираемых на соответствующем Общем Собрании;

4.4. Действительные члены ПОб «Учёт» вправе осуществить самовыдвижение.

4.5. Предложение о выдвижении кандидата (-ов) должно быть оформлено письменно на имя Президента. Член, направляющий предложение почтой, курьерской службой или иным способом, отличным от передачи предложения нарочно, обязан также направить предложение в ПОб «Учёт» по электронной почте. Предложение члена о выдвижении кандидата (-ов) может быть оформлено в электронном виде (в личном кабинете члена на сайте ПОб «Учёт»), такой формат подачи предложения исключает необходимость подавать предложение иными способами;

4.6. Приём предложений заканчивается за 40 (сорок) дней до даты проведения Общего собрания, т.е. за 10 календарных дней до даты назначения Общего собрания;

4.7. Список кандидатов согласовывается с Председателем Совета и Президентом, представляется Общему собранию для последующего голосования. Совет доводит до членов ПОб «Учёт» сформированный список кандидатов одновременно с сообщением повестки дня соответствующего Общего собрания членов;

4.8. Список с фамилиями кандидатов и необходимой информацией о них размещается на сайте ПОб «Учёт» либо направляется всем членам ПОб «Учёт» по почте, или иными средствами надлежащей скорой связи, сообщениями не менее чем за 30 (тридцать) дней до даты проведения Общего собрания;

4.9. Кандидаты в члены Совета ПОб «Учёт» должны подтвердить свое согласие на выдвижение в письменной форме;

4.10. Кандидат в члены Совета ПОб «Учёт» считается избранным, если за него проголосовало не менее 51% членов ПОб «Учёт», присутствующих и зарегистрированных на Общем собрании или посредством электронного голосования;

4.11. Если в течение срока действия полномочий Совета, количество действующих членов станет меньше 9 (девяти), оставшиеся члены Совета принимают решение о созыве Общего собрания для избрания новых членов Совета на вакантные места, либо для назначения нового состава Совета. При этом в первом случае полномочия таких новых членов истекают вместе с полномочиями соответствующего состава Совета.

4.12. Член Совета может быть переизбран неограниченное число раз на очередной срок, за исключением прямо предусмотренным Законодательством Республики Казахстан.

4.13. Из числа избранных членов Совета, на первом заседании избирается Председатель Совета, Председатели комитетов и Президент, а также определяется состав комитетов простым большинством голосов. Председатель Совета вправе назначить заместителя Председателя Совета из числа членов Совета.

## **5. ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ЧЛЕНОВ СОВЕТА**

5.1. Если иное не предусмотрено настоящим Положением, полномочия членов Совета прекращаются:

- с даты утверждения Общим собранием нового состава Совета;
- с даты направления членом Совета заявления о добровольном выходе из

состава Совета, либо с даты, указанной членом в таком заявлении;

- в случае, когда член Совета без уважительной причины не принял участия в заседании Совета 3 (три) раза подряд и более, Совет в составе остальных членов вправе принять решение об исключении его из состава Совета. Решение по такому вопросу принимается квалифицированным большинством голосов в 2/3 от числа членов Совета, участвующих в заседании;

- исключение члена Совета единогласным решением всех членов Совета по отрицательным мотивам (*грубое нарушение норм профессиональной этики, умышленное причинение ущерба ПОБ «Учёт», в том числе репутационного, а также наступлением условий невозможности участия в работе Совета*).

5.2. Если Общее собрание не было проведено до истечения срока полномочий Совета, полномочия Совета прекращаются, за исключением полномочий по подготовке, созыву и проведению Общего собрания по вопросу избрания нового состава Совета.

5.3. Члены Совета исключаются из его состава путем подачи заявления в свободной форме на имя Председателя Совета. Председатель Совета может подать заявление на имя Президента. Президент может подать заявление к Общему собранию.

## 6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ

### 6.2. Члены Совета имеют право:

6.2.1. Запрашивать документы и информацию, необходимую для принятия решения по вопросам компетенции Совета, непосредственно у Руководителя Аппарата;

6.2.2. Вынести вопрос на рассмотрение Совета о временном приостановлении полномочий Руководителя Аппарата, если его действия (бездействия) причиняют ущерб ПОБ «Учёт», а также в случае систематического грубого неисполнения решений Общего собрания, Совета, Президента;

6.2.3 Отменить решения Руководителя Аппарата, при этом для вынесения отмены решения необходимо наличие не менее 2/3 голосов членов Совета;

6.2.4. Поставить перед Председателем Совета и Президентом вопрос о прекращении полномочий Руководителя Аппарата, при этом для принятия такого решения необходимо не менее 3/4 голосов членов Совета;

6.2.4. Вынесение вопроса перед Общим собранием, в том числе и внеочередным, о прекращении полномочий Президента ПОБ «Учёт», при этом для принятия такого решения необходимо не менее 4/5 голосов Совета;

6.2.4. Назначить внешний аудит, при этом для утверждения внешнего аудитора необходимо не менее 3/4 голосов членов Совета;

6.2.5. Занимать аналогичные должности в профессиональных организациях профессиональных бухгалтеров и смежных отраслей Республики Казахстан и зарубежья при получении письменного единогласного согласия Совета;

6.2.6. осуществлять иные права, предусмотренные законодательством, Уставом и другими внутренними документами ПОБ «Учёт», настоящим Положением.

### 6.3. Члены Совета обязаны:

6.3.1. Лично участвовать в заседаниях Совета, в том числе в дистанционной форме. Если личное участие невозможно, член Совета заблаговременно обязан уведомить об этом Председателя Совета;

- 6.3.2. Выполнять решения, принятые Общим собранием и Советом;
- 6.3.3. Обеспечивать соблюдение конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей им известной в процессе осуществления функций члена Совета;
- 6.3.4. Информировать Председателя Совета об изменении постоянного (основного) места работы, номеров рабочих телефонов, факсов, контактных номеров телефонов адресов электронной почты;
- 6.3.5. Выполнять иные обязанности, установленные Уставом и настоящим Положением;
- 6.3.6. Члены Совета при осуществлении своих прав и исполнении своих обязанностей должны действовать исключительно в интересах ПООБ «Учёт»;
- 6.3.7. Члены Совета ПООБ «Учёт» во время своей работы в составе Совета, не вправе занимать любые должности в Исполнительном и Контрольном органе ПООБ «Учёт»;
- 6.3.8. Члены Совета осуществляют свою деятельность в составе Совета на общественных началах (т.е. безвозмездно).
- 6.3.9. Члены Совета должны использовать свое положение и полученную информацию о деятельности в интересах ПООБ «Учёт».

## **7. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СОВЕТА**

- 7.1. Председатель Совета является первым руководителем Совета, организует его работу, созывает заседания Совета и председательствует на них, организует на заседаниях ведение протокола и подписывает его, председательствует на Общих собраниях и выполняет иные полномочия, указанные в настоящем Положении, положении об Общем собрании, иных внутренних документах ПООБ «Учёт»;
- 7.2. Председатель Совета избирается Советом из числа его членов, на срок действия полномочий Совета, с правом переизбрания при условии сохранения им членства в Совете;
- 7.3. Председатель Совета вправе занять должность Председателя Комитета путем совмещения;
- 7.4. Любой член Совета вправе выдвинуть из состава Совета по 1 (одному) кандидату на должность Председателя Совета;
- 7.5. Решения об избрании и досрочном прекращении полномочий Председателя Совета принимаются Советом простым большинством голосов от общего количества членов Совета ПООБ «Учёт» открытым голосованием;
- 7.6. Председатель Совета имеет право представлять интересы ПООБ «Учёт» во всех государственных, общественных, профессиональных и международных организациях и структурах без доверенности, имеет право подписывать документы, соглашения, договора, меморандумы, трудовые договора, исходящие из прямо установленных законодательством РК обязанностей первого руководителя;
- 7.7. Председатель Совета вправе передать полномочия по представлению интересов ПООБ «Учёт» полностью или в части члену Совета при согласовании с Президентом;
- 7.8. Председатель Совета вправе выдать Руководителю Аппарата доверенность на совершение действий в рамках своих полномочий срок не более одного календарного года;

7.9. Председатель Совета при согласовании с Президентом вправе снять с должности Председателя Комитета, *ввиду не принятия участия в двух и более заседаниях Совета без уважительных причин или произведения им действий наносящих прямой ущерб ПООБ «Учёт» и противоречащих нормам профессиональной этики*, и назначить исполняющего обязанности Председателя из числа своих заместителей до принятия решения Общим собранием, а также обратиться к Общему собранию, проводимому в дистанционном режиме, об освобождении 2-х и более членов Совета и его замены;

7.10. В случае отсутствия Председателя Совета ПООБ «Учёт» его функции осуществляет его заместитель либо один из членов Совета ПООБ «Учёт» по решению Совета;

7.11. Решения Председателя Совета оформляются в виде распоряжения.

## 8. ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА

8.1. Заседания Совета созываются не реже 4-х раз в год, могут проводиться путем очного, заочного или онлайн голосования в дистанционной форме (с использованием IP/Интернет телефонии, например, Zoom, Skype и т.д.), в соответствии с Внутренними документами ПООБ «Учёт»;

8.2. Решения Совета обязательны для исполнения всеми членами ПООБ «Учёт» и работниками ПООБ «Учёт»;

8.3. Контроль за исполнением решений, принятых на заседаниях Совета, осуществляется Исполнительным директором, а также Председателем Совета;

8.4. Заседание Совета ПООБ «Учёт» может быть созвано по инициативе его Председателя Совета, Президента, Руководителя Аппарата либо по требованию Ревизионной комиссии;

8.5. Председатель Совета или, в его отсутствие, Руководитель Аппарата направляет по адресу электронной почты членов Совета уведомление о проведении заседания Совета с приложением вопросов повестки заседания Совета не позднее 10 (десяти) календарных дней до даты проведения заседания Совета;

При проведении дистанционного заседания Совета, путем заочного голосования по отдельным вопросам, Председатель Совета или Президент формируют повестку дня с указанием вопроса вынесенного на рассмотрение, сроков проведения голосования и приложения при необходимости документов, связанных с рассматриваемым вопросом. При этом Руководитель Аппарата ПООБ «Учёт» является ответственным за полноценное, точное и своевременное обеспечение членов Совета материалами дистанционного заочного голосования и получения, обработки ответной информации с последующим представлением Председателю Совета и Президенту;

8.6. Заседания Совета по вопросу принятия решения о приеме в состав членов ПООБ «Учёт» или исключении из числа ее членов в соответствии с Положением о членстве могут проводиться без соблюдения сроков, установленных п. 8.5. настоящего Положения, а также в случае экстренного рассмотрения вопросов. При этом членам Совета должна быть в разумный срок обеспечена возможность ознакомления с информацией, достаточной для принятия решений по таким вопросам;

8.7. Кворум для проведения заседания Совета ПООБ «Учёт» должен быть не менее 50% от числа его членов;



8.8. Решения Совета ПООБ «Учёт» принимаются простым большинством голосов из числа присутствующих членов. В случае равенства голосов, голос Председателя Совета является решающим.;

8.9. В заседаниях Совета может участвовать Руководитель Аппарата, при этом обладает правом совещательного голоса. По отдельным вопросам повестки на заседаниях Совета могут быть приглашены иные лица, которым документы направляются только в интересующей их части;

8.10. За проведение заседаний Совета отвечает Председатель Совета. Техническая сторона организации заседаний Совета лежит на Руководителе Аппарата;

8.11. На заседании Совета каждый его член обладает 1 (одним) голосом. Передача полномочий членом Совета другим его членам или третьим лицам не допускается.

8.12. Председатель Совета на заседании Совета обеспечивает ведение протокола. Протокол заседания Совета подписывается в течение трех дней со дня проведения заседания Председателем Совета, который несет ответственность за правильность его составления. В качестве вспомогательного материала при оформлении протокола заседания Совета может использоваться аудиозапись хода заседания.

8.13. Протокол заседания Совета должен содержать:

- дату, время, место и форму проведения заседания Совета;
- список членов Совета, участвующих в заседании, и иных лиц, присутствующих на нем;
- информацию о кворуме заседания Совета;
- повестку заседания Совета;
- информацию об обсуждении вопросов повестки заседания Совета и формулировку вопроса, поставленного на голосование;
- итоги голосования и решения, принятые Советом по вопросам повестки заседания Совета.

8.14. Протоколы заседаний Совета хранятся в офисе Аппарата ПООБ «Учёт». Для действительных, ассоциированных членов и другим структурам ПООБ «Учёт» могут быть предоставлены выписки из Протокола. С полным текстом ознакомиться имеют право каждый действительный или ассоциированный член ПООБ «Учёт» в офисе Аппарата, если информация не носит конфиденциальный характер по отношению к другому действительному или ассоциированному члену ПООБ «Учёт».

## **9. РАБОЧИЕ ГРУППЫ, КОМИТЕТЫ И КОМИССИИ ПРИ СОВЕТЕ**

9.1. Рабочие группы, комитеты и комиссии при Совете формируются по решению Совета в следующем составе:

1. Комитет по рассмотрению споров и жалоб;
2. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО);
3. Комитет по этике и вопросам членства;
4. Комитет по повышению квалификации и развитию профессии;
5. Комитет по внешним связям и связям с государственными органами;
6. Комитет по работе с аутсорсинговыми компаниями
7. Иные комитеты.

9.2. Рабочие органы Совета формируются из числа членов Совета;

9.3. Комитеты создаются для углубленной проработки вопросов, входящих в компетенцию Совета, и разработки необходимых рекомендаций Совету. Решения Комитетов подписываются Председателем Совета и оформляются в виде постановления;

9.4. В состав рабочих групп, комитетов могут входить члены ПОб «Учѐт», члены Совета и иных органов ПОб «Учѐт», приглашѐнные специалисты и эксперты, за исключением членов Ревизионной комиссии;

9.5. Утверждение положений о комитетах, а также определение состава участников, сроков их полномочий определяются отдельными решениями Совета.

## **10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

10.1. Предложения по изменениям и дополнениям к настоящему Положению подготавливаются Руководителем Совета ПОб «Учет» и выносятся на рассмотрение Общего собрания ПОб «Учѐт»;

10.2. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение относится к компетенции Совета ПОб «Учѐт».