

**УТВЕРЖДЕНО**  
Правлением НП ААС  
протокол № 9 от 27 января 2010 г.

Внесены изменения  
Правлением НП ААС  
протокол № 41 от 22 июля 2011 г.  
протокол № 154 от 05 ноября 2014 г.

Внесены изменения  
Правлением СРО ААС  
протокол № 540 от 17 декабря 2021 г.

## **Инвестиционная декларация**

### **Компенсационного фонда № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности и Компенсационного фонда № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»**

#### ***1. Цели размещения и инвестирования средств Компенсационного фонда № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности и Компенсационного фонда № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»***

1.1. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС) заключает с Управляющей компанией договор доверительного управления средствами Компенсационного фонда № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности и Компенсационного фонда № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности СРО ААС (далее – КФ СРО ААС), являющихся обособленным имуществом СРО ААС, принадлежащим ему на праве собственности.

1.2. Размещение и инвестирование средств КФ СРО ААС осуществляется для их сохранения и прироста в целях обеспечения компенсационных выплат в связи с возмещением третьему лицу (третьим лицам) имущественного вреда, причиненного членом СРО ААС при осуществлении им аудиторской деятельности.

1.3. Доходы, полученные от размещения и инвестирования средств КФ СРО ААС, направляются на пополнение КФ СРО ААС и покрытие расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий размещения таких средств.

#### ***2. Управление средствами КФ СРО ААС***

##### **2.1. Требования к методам управления средствами КФ (портфелем инвестиций) СРО ААС.**

2.1.1. При управлении средствами КФ (портфелем инвестиций) СРО ААС Управляющая компания, с которой СРО ААС заключен договор доверительного управления, должна руководствоваться следующими принципами:

- сохранять и увеличивать КФ СРО ААС, минимизировать затраты, связанные с их содержанием и управлением;
- максимально снижать финансовые риски путем оптимизации размещения средств КФ СРО ААС в рамках положений настоящей Инвестиционной декларации;
- осуществлять мониторинг расходования средств КФ СРО ААС, необходимых для обеспечения достижения цели инвестирования;
- обеспечивать уровень ликвидности средств КФ СРО ААС, достаточный для осуществления компенсационных выплат в соответствии с порядком, установленным решением Правления СРО ААС;
- проводить переоценку портфеля инвестиций.

## 2.2. Требования к структуре инвестиций СРО ААС

2.2.1. Средства КФ СРО ААС размещаются и инвестируются Управляющей компанией в соответствии с настоящей Инвестиционной декларацией с учётом ограничений, установленных Федеральным законом РФ «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12.2007 г.

2.2.2. Перечень видов активов, в которые могут быть размещены средства КФ СРО ААС:

Вид актива	Максимальная (минимальная) доля в Инвестиционном портфеле Управляющей компании (процентов)
Государственные ценные бумаги Российской Федерации	не менее 10 %
Средства в рублях на счетах в кредитных организациях	до 90%
Депозиты в рублях в кредитных организациях	не более 60 %
Депозиты в одном банке	не более 30%

2.2.3. Конкретная доля каждого вида активов, входящих в Инвестиционный портфель СРО ААС, определяется условиями договора доверительного управления средствами КФ СРО ААС.

2.2.4. В случае если размер (доля в %) средств КФ СРО ААС, подлежащих инвестированию в соответствии с настоящей Инвестиционной декларацией, окажется за пределами допустимых показателей (минимальных или максимальных), установленных в договоре доверительного управления средствами КФ СРО ААС, Управляющая компания должна незамедлительно устранить такое несоответствие. Срок для устранения несоответствия не должен превышать 10 (Десять) дней с момента выявления такого несоответствия.

2.2.5. В случае если несоответствие показателей произошло в результате умышленных действий, либо бездействия Управляющей компании, последняя обязана устранить нарушение в течение 5 (Пяти) дней с момента его обнаружения, а также возместить СРО

ААС ущерб (включая упущенную выгоду), являющийся следствием нарушения установленной структуры активов и совершения сделок в целях ее корректировки.

2.2.6. Все существенные условия договора с Управляющей компанией, в том числе конкретные направления и формы размещения и инвестирования средств КФ СРО ААС, а также сумма (процент) вознаграждения Управляющей компании, утверждаются Правлением СРО ААС.

### ***3. Запрет Управляющей компании на совершение операций***

3.1. Управляющая компания не вправе совершать следующие действия:

- инвестировать средства КФ СРО ААС в активы, не указанные в настоящей Инвестиционной декларации;
- отчуждать объекты недвижимости КФ СРО ААС, переданные в доверительное управление, без предварительного письменного согласия Правления СРО ААС;
- использовать средства КФ СРО ААС, переданные в доверительное управление, а также доход, полученный от размещения и инвестирования средств КФ СРО ААС, в качестве обеспечения и/или средства исполнения собственных обязательств Управляющей компании, не связанных с доверительным управлением средствами КФ СРО ААС, и обязательств третьих лиц;
- инвестировать средства КФ СРО ААС в активы аффилированных по отношению к Управляющей компании лиц;
- выдавать кредиты (займы) за счет средств КФ СРО ААС, переданных в доверительное управление;
- совершать иные действия, запрещенные условиями настоящей Инвестиционной декларации и действующим законодательством Российской Федерации.

### ***4. Пополнение КФ СРО ААС***

4.1. Пополнение КФ СРО ААС в случаях его уменьшения на сумму денежных средств, израсходованных на возмещение третьему лицу (третьим лицам) имущественного вреда, причиненного членом СРО ААС при осуществлении аудиторской деятельности, производится за счет:

- доходов, полученных от размещения и инвестирования средств КФ СРО ААС;
- целевых взносов в КФ СРО ААС вновь вступивших в СРО ААС членов;
- целевых взносов членов СРО ААС на пополнение СРО ААС до необходимого размера в случае обращения взыскания на средства КФ СРО ААС, по основаниям и в порядке, определяемым Правлением СРО ААС;
- денежных средств (штрафов), перечисленных СРО ААС его членами, к которым штраф применён в качестве меры дисциплинарного воздействия.