

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 22 июля 2022 г. (протокол №576)

ПОРЯДОК
предотвращения и урегулирования конфликта интересов
в Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

Оглавление

1. Общие положения и терминология	3
2. Выявление и оценка угроз, связанных с конфликтом интересов	3
3. Меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов	5
4. Ответственность вовлечённых лиц за непринятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов	5
5. Заключительные положения	6
Приложение № 1	7
Приложение № 2	8

1. Общие положения и терминология

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии и во исполнение Федерального закона «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ, Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, Федерального закона «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ, устава Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС).

1.2. Настоящий Порядок разработан в целях предотвращения и/или урегулирования конфликта интересов СРО ААС, членов органов управления, специализированных и профильных органов СРО ААС, работников СРО ААС и лиц, выполняющих функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности.

1.3. Для целей применения настоящего Порядка применяются следующие понятия:

Вовлечённые лица - лица, входящие в состав органов управления СРО ААС, специализированных и профильных органов СРО ААС, работники СРО ААС, лица, выполняющие функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторов и аудиторских организаций, действующие на основании трудового договора или гражданско-правового договора.

Заинтересованность - факты, обстоятельства и/или отношения, включая финансовые, имущественные, гражданско-правовые и трудовые отношения, которые касаются вовлечённого лица и/или его близких родственников (родителей, братьев, сестер, детей), а также супруга(и), и рассматриваемого вопроса.

Конфликт интересов - ситуация, при которой заинтересованность лиц влияет или может повлиять на объективность и беспристрастность при рассмотрении конкретного вопроса или осуществлении иных действий в ходе исполнения ими своих профессиональных, трудовых или должностных обязанностей в СРО ААС в связи с противоречиями между такой заинтересованностью и правами и законными интересами СРО ААС и/или ее членов.

Приемлемый уровень угрозы возникновения конфликта интересов – уровень угрозы, при котором вовлечённое лицо по результатам применения метода анализа «разумного и информированного третьего лица» с большой долей вероятности придёт к выводу об отсутствии конфликта интересов.

2. Выявление и оценка угроз, связанных с конфликтом интересов

2.1. При осуществлении любой деятельности в СРО ААС вовлечённые лица должны оценивать свои действия на предмет выявления угроз возникновения конфликта интересов. В рамках указанных действий необходимо установить характер заинтересованности и оценить её взаимосвязь с конкретным рассматриваемым вопросом или осуществляемым действием. При выявлении угрозы возникновения конфликта интересов вовлечённое лицо должно оценить, является ли уровень угрозы приемлемым.

2.2. При оценке взаимосвязи заинтересованности с конкретным рассматриваемым

вопросом или осуществляемым действием следует исходить с точки зрения разумного и информированного третьего лица, которое взвешивает все соответствующие факты и обстоятельства, известные (или в разумной мере предположительно известные) заинтересованному лицу в момент формирования им выводов по рассматриваемому вопросу или в момент осуществления иных действий.

2.3. Вовлечённые лица обязаны соблюдать интересы СРО ААС, прежде всего, в отношении целей её деятельности. Вовлечённые лица не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов.

2.4. Вовлечённые лица не должны использовать возможности, связанные с осуществлением ими своих профессиональных, трудовых или должностных обязанностей в СРО ААС, равно как не должны допускать использование таких возможностей в целях, противоречащих целям, указанным в уставе СРО ААС.

2.5. Информация, ставшая известной вовлечённому лицу вследствие служебного или должностного доступа в СРО ААС, не должна использоваться иначе, как в соответствии со служебными или должностными обязанностями вовлечённого лица в СРО ААС.

2.6. Лица, в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты, когда они становятся вовлечёнными лицами, обязаны подписать Обязательство об избежании конфликта интересов по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку. Обязательство предоставляется вовлечёнными лицами посредством Личного кабинета на сайте СРО ААС.

2.7. Вовлечённые лица обязаны ежегодно декларировать факты наличия (отсутствия) в отчётном периоде конфликта интересов по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку. Декларация предоставляется вовлечёнными лицами посредством Личного кабинета на сайте СРО ААС в срок до 1 февраля календарного года, следующего за отчётным.

2.8. В случае наличия (угрозы возникновения) конфликта интересов у вовлечённого лица в отношении рассматриваемого вопроса и (или) осуществляемого действия, он обязан уведомить об этом до принятия решения (совершения действия, заключения сделки и т.п.), в отношении которого имеется конфликт интересов (угроза возникновения конфликта интересов), для принятия надлежащих мер в ответ на угрозу конфликта интересов.

2.9. Член Правления, Генеральный директор СРО ААС уведомляют о наличии (угрозе возникновения) конфликта интересов Председателя Правления СРО ААС. Член специализированного или профильного органа уведомляет о наличии (угрозе возникновения) конфликта интересов руководителя соответствующего органа. Руководитель специализированного или профильного органа уведомляет о наличии (угрозе возникновения) конфликта интересов членов соответствующего органа

и/или Председателя Правления СРО ААС. Лицо, выполняющее функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности, уведомляет о наличии (угрозе возникновения) конфликта интересов председателя Комиссии по контролю деятельности. Работник СРО ААС уведомляет о наличии (угрозе возникновения) конфликта интересов Генерального директора.

3. Меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов

3.1. При рассмотрении вопроса о необходимости принятия в ответ на выявленные угрозы той или иной меры или их совокупности принимаются во внимание следующие факторы:

- 1) факты и обстоятельства, приводящие к конфликту интересов;
- 2) стороны, которых такой конфликт может затронуть;
- 3) характер и значимость для затронутых сторон последствий, которые могут возникнуть в связи с конфликтом;
- 4) возможность непредсказуемого развития ситуации по рассматриваемому вопросу или осуществляемым действиям.

3.2. Примеры действий, которые могут быть предприняты в качестве мер в ответ на выявленные угрозы в связи с конфликтом интересов:

- 1) самоотвод от участия в решении вопроса, в отношении которого возникает угроза конфликта интересов;
- 2) исключение обстоятельства, включая имеющие заинтересованность или взаимоотношения, служащие причиной возникновения угроз;
- 3) уведомление (раскрытие информации) сторонам, которых такой конфликт может затронуть, о характере заинтересованности и мерах, принятых в ответ на соответствующие угрозы;
- 4) получение согласия (одобрения) Правления СРО ААС.

3.3. Сделка с участием СРО ААС, в отношении которой имеется заинтересованность, должна быть одобрена Правлением СРО ААС в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и/или уставом СРО ААС и/или локальными нормативными актами СРО ААС.

3.4. В случае невозможности устранить или свести до приемлемого уровня угрозу конфликта интересов в связи с заинтересованностью члена Правления СРО ААС, члена специализированного или профильного органа СРО ААС в отношении рассматриваемого соответствующим органом вопроса, это лицо не участвует в голосовании по указанному вопросу, его голос не учитывается при определении кворума.

4. Ответственность вовлечённых лиц за непринятие мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов

4.1. Вовлечённое лицо, не принявшее необходимых своевременных и достаточных мер в целях предотвращения и/или урегулирования конфликта интересов, несёт

ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ и локальными нормативными актами СРО ААС.

5. Заключительные положения

5.1. Настоящий Порядок обязателен к исполнению всеми вовлечёнными лицами.

5.2. Настоящий Порядок вступает в силу с момента его утверждения Правлением СРО ААС, если иной срок не предусмотрен решением Правления.

5.3. Изменения и дополнения к настоящему Порядку вносятся Правлением СРО ААС.

Обязательство об избежании конфликта интересов вовлечённого лица в СРО ААС

Фамилия Имя Отчество _____

ОРНЗ (при наличии)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Статус вовлечённого лица (*выбрать применимое*):

- ✓ член Правления СРО ААС
- ✓ генеральный директор СРО ААС
- ✓ член специализированного органа СРО ААС (*указать*)
- ✓ член профильного органа СРО ААС (*указать*)
- ✓ работник СРО ААС (*указать структурное подразделение, должность*)
- ✓ лицо, выполняющие функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности членов СРО ААС

Настоящим подтверждаю, что ознакомлен с Порядком предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС и обязуюсь его соблюдать в качестве вовлечённого лица СРО ААС, в том числе избегать возникновения конфликта интересов - ситуаций, при которых моя заинтересованность может повлиять на мою объективность и беспристрастность при рассмотрении конкретного вопроса или осуществлении иных действий в ходе исполнения профессиональных, трудовых или должностных обязанностей в СРО ААС в связи с противоречиями между такой заинтересованностью и правами и законными интересами СРО ААС и/или её членов.

Для целей настоящего Обязательства под заинтересованностью понимаются факты, обстоятельства и/или отношения, включая финансовые, имущественные, гражданско-правовые и трудовые отношения, которые касаются меня как вовлечённого лица и/или моих близких родственников (родителей, братьев, сестер, детей), а также супруга(и), и рассматриваемых вопросов.

Дата ФИО ЭЦП

**Декларация о наличии
(отсутствии) конфликта интересов
за 20_____ год**

Фамилия Имя Отчество _____

ОРНЗ (при наличии)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Статус вовлечённого лица (*выбрать применимое*):

- ✓ член Правления СРО ААС
- ✓ генеральный директор СРО ААС
- ✓ член специализированного органа СРО ААС (*указать*)
- ✓ член профильного органа СРО ААС (*указать*)
- ✓ работник СРО ААС (*указать структурное подразделение, должность*)
- ✓ лицо, выполняющие функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности членов СРО ААС

Настоящим подтверждаю отсутствие/наличие в отчетном периоде и на дату данной декларации конфликта интересов - ситуаций, при которых моя заинтересованность повлияла или могла повлиять на мою объективность и беспристрастность при рассмотрении конкретного вопроса или осуществлении иных действий в ходе исполнения профессиональных, трудовых или должностных обязанностей в СРО ААС в связи с противоречиями между такой заинтересованностью и правами и законными интересами СРО ААС и/или её членов.

Для целей настоящей Декларации под заинтересованностью понимаются факты, обстоятельства и/или отношения, включая финансовые, имущественные, гражданско-правовые и трудовые отношения, которые касаются меня как вовлечённого лица и/или моих близких родственников (родителей, братьев, сестер, детей), а также супруга(и), и рассматриваемых вопросов.

При наличии конфликта интересов сообщаю следующее:

--

Дата ФИО ЭЦП
