

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

Изменения внесены  
Решением Правления СРО ААС  
от 25 августа 2023 г. (протокол № 637)

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

Москва - 2023

## 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. Генеральный директор СРО ААС ежегодно не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, доводит до сведения Правления СРО ААС информацию об исполнении настоящего Порядка вовлечёнными лицами, включая, но не ограничиваясь, данные по фактам отсутствия обязательств и деклараций у вовлечённых лиц, своевременности заполнения деклараций, количестве заявленных конфликтов интересов и т.д.

5.2. Настоящий Порядок обязателен к исполнению всеми вовлечёнными лицами.

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

5.4. 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<br>ФИО<br>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<br>ФИО<br>ЭЦП |
|--------------------|