**УТВЕРЖДЕНО**

Правлением Некоммерческого партнерства

«Аудиторская Ассоциация Содружество»

протокол № 11 от 24.02.2010г.

**Изменения внесены**

Правлением НП ААС

протокол № 130 от 22 октября 2013 г.

**Изменения внесены**

Правлением СРО ААС

протокол № 330 от 29 сентября 2017 г.

# ПРАВИЛА

**предотвращения и урегулирования конфликта интересов в Саморегулируемой организации аудиторов**

**Ассоциации «Содружество»**

**Оглавление:**

1. [Общие положения и терминология 2](#bookmark0)
2. [Обязанности заинтересованных лиц 2](#bookmark1)
3. [Меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов в СРО ААС 3](#bookmark2)
4. [Ответственность заинтересованных лиц 3](#bookmark3)
5. [Заключительные положения 3](#bookmark4)

# Общие положения и терминология

* 1. Настоящие Правила разработаны в соответствии и во исполнение ФЗ «О саморегулируемых организациях» №315-ФЗ, ФЗ «О некоммерческих организациях» №7-ФЗ и Устава Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС).
  2. Настоящие Правила разработаны в целях предотвращения или урегулирования конфликта интересов в СРО ААС.
  3. В настоящих Правилах под заинтересованными лицами понимаются члены СРО ААС, лица, входящие в состав органов управления СРО ААС, специализированных, профильных и контрольных органов СРО ААС, ее работники и должностные лица, действующие на основании трудового договора или гражданско-правового договора.
  4. Под личной заинтересованностью лиц, указанных в п. 1.3. понимается материальная, репутационная и иная заинтересованность, которая влияет или может повлиять на обеспечение прав и законных интересов СРО ААС и / или ее членов, вызвав конфликт интересов.
  5. Под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой личная заинтересованность лиц, указанных в п. 1.3., влияет или может повлиять на исполнение ими своих профессиональных или должностных обязанностей и (или) влечет за собой возникновение противоречия между такой личной заинтересованностью и законными интересами СРО ААС или угрозу возникновения противоречия, которое способно привести к причинению вреда законным интересам СРО ААС.

# Обязанности заинтересованных лиц

* 1. Заинтересованные лица обязаны соблюдать интересы СРО ААС, прежде всего в отношении целей ее деятельности.
  2. Заинтересованные лица не должны использовать возможности, связанные с осуществлением ими своих профессиональных или должностных обязанностей, равно как не должны допускать использование таких возможностей в целях, противоречащих целям, указанным в уставе СРО ААС.
  3. Информация, ставшая известной заинтересованному лицу вследствие служебного или должностного доступа, не должна использоваться иначе, как в соответствии со служебными или должностными обязанностями заинтересованного лица.
  4. В случае если заинтересованное лицо имеет заинтересованность в сделке, стороной которой является или намеревается быть СРО ААС, а также в случае иного противоречия интересов указанного лица СРО ААС в отношении существующей или предполагаемой сделки, оно обязано сообщить о своей заинтересованности Генеральному директору СРО ААС или Правлению СРО ААС до момента принятия решения о заключении сделки.
  5. В случае наличия заинтересованности у члена Правления СРО ААС, члена Дисциплинарной комиссии СРО ААС, члена Комиссии по контролю качества СРО ААС в отношении рассматриваемого вопроса и (или) принимаемого решения, он обязан письменно сообщить об этом руководителю соответствующего органа до принятия решения (совершения действия, заключения сделки и т.п.), в отношении которого имеется заинтересованность.
  6. В случае наличия заинтересованности у должностного лица или работника СРО ААС, они должны немедленно сообщить о наличии заинтересованности своему руководителю либо в вышестоящий орган.

# Меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов в СРО ААС

* 1. Сделка с участием СРО ААС, в отношении которой имеется заинтересованность (п. 2.3.), должна быть одобрена Правлением СРО ААС.
  2. В случае возникновения угрозы неправомерного использования работником СРО ААС ставшей известной ему в силу служебного положения информации о деятельности членов СРО ААС, такой работник может быть отстранен от исполнения обязанностей по решению его руководителя по согласованию с Генеральным директором СРО ААС до устранения упомянутой угрозы.
  3. В случае наличия заинтересованности члена Правления СРО ААС, Дисциплинарной комиссии СРО ААС, Комиссии по контролю качества СРО ААС в отношении принимаемого соответствующим органом решения, это лицо может быть выведено из состава этого органа на период принятия упомянутого решения, если количество членов такого органа не станет меньше минимального количества, установленного уставом СРО ААС или Положением СРО ААС о соответствующем органе.
  4. Решение о временном выведении заинтересованного лица из состава какого- либо органа СРО ААС принимается руководителем соответствующего органа по согласованию с Генеральным директором СРО ААС.
  5. В случае временного выведения заинтересованного лица из состава органа СРО ААС, заинтересованное лицо не участвует в принятии решений этого органа, в отношении которых имеется заинтересованность, а его голос не учитывается при определении кворума.
  6. Если в результате принятия решения о временном выведении из состава органа СРО ААС заинтересованного лица количество членов этого органа станет меньше минимального числа, установленного уставом или другим нормативным документов СРО ААС, то члены соответствующего органа избираются в соответствии с внутренними нормативными документами СРО ААС, регулирующими порядок формирования этого органа.

# Ответственность заинтересованных лиц

* 1. Заинтересованное лицо несет ответственность в размере убытков, причиненных им СРО ААС.
  2. Если убытки причинены СРО ААС несколькими заинтересованными лицами, их ответственность является солидарной.

# Заключительные положения

* 1. Настоящие Правила обязательны к исполнению всеми членами СРО ААС, должностными лицами органов СРО ААС и ее работниками.
  2. Настоящие Правила вступают в силу с момента их утверждения Правлением СРО ААС.
  3. Все изменения и дополнения к настоящим Правилам действительны с момента их утверждения Правлением СРО ААС.