

## **Инвестиционная декларация**

**Компенсационного фонда субъектов предпринимательской  
аудиторской деятельности и Компенсационного фонда субъектов  
профессиональной аудиторской деятельности  
Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»**

***1. Цели размещения и инвестирования средств Компенсационного фонда субъектов предпринимательской аудиторской деятельности и Компенсационного фонда субъектов профессиональной аудиторской деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»***

1.1. Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее - НП ААС) заключает с Управляющей компанией договор доверительного управления средствами Компенсационного фонда субъектов предпринимательской аудиторской деятельности и Компенсационного фонда субъектов профессиональной аудиторской деятельности НП ААС (далее – КФ НП ААС), являющихся обособленным имуществом НП ААС, принадлежащим ему на праве собственности.

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

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

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

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

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

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

## 2.2. Требования к структуре инвестиций НП ААС

2.2.1. Средства КФ НП 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 НП 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 НП ААС, определяется условиями договора доверительного управления средствами КФ НП ААС.

2.2.4. В случае если размер (доля в %) средств КФ НП ААС, подлежащих инвестированию в соответствии с настоящей Инвестиционной декларацией, окажется за пределами допустимых показателей (минимальных или максимальных), установленных в договоре доверительного управления средствами КФ НП 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 НП

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 НП ААС, а также сумма (процент) вознаграждения Управляющей компании, утверждаются Правлением НП ААС.

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

3.1. Управляющая компания не вправе совершать следующие действия:

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

### ***4. Пополнение КФ НП ААС***

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

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