

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 18 марта 2022 года (протокол № 553)

Изменений внесены
Решением Правления СРО ААС
от 23 сентября 2022 года (протокол № 585)

**Положение
о раскрытии информации
Саморегулируемой организацией аудиторов
Ассоциацией «Содружество»**

Москва - 2022

Оглавление

| | |
|--|---|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Принципы информационной политики СРО ААС | 3 |
| 3. Информация, подлежащая раскрытию..... | 4 |
| 4. Способы и порядок раскрытия информации | 6 |
| 5. Конфиденциальность и защита информации | 7 |
| 6. Локальные нормативные акты и распорядительные документы СРОААС, регулирующие распространение информации..... | 8 |
| 7. Ответственность за нарушение требований информационной политики..... | 8 |
| 8. Прочие положения | 8 |

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Приказом Минэкономразвития России от 14.10.2020 N 678 "Об утверждении Требований к обеспечению саморегулируемыми организациями доступа к документам и информации, подлежащим обязательному размещению на официальных сайтах саморегулируемых организаций, а также требований к технологическим, программным, лингвистическим средствам обеспечения пользования официальными сайтами таких саморегулируемых организаций" и Уставом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС).

1.2. Положение разработано в целях реализации СРО ААС функции саморегулируемой организации аудиторов по обеспечению прозрачности и информационной открытости деятельности СРО ААС, членов СРО ААС, публикации информации об этой деятельности, разработки и реализации мер защиты конфиденциальных сведений, устранения рисков искажений информации о деятельности СРО ААС.

1.3. Целью раскрытия информации является ее донесение до всех заинтересованных лиц в необходимом и допустимом объеме.

1.4. По уровням доступа вся информация, которой обладает СРО ААС, подразделяется на:

- 1.4.1. общедоступную, то есть раскрываемую неопределенному кругу лиц, в т.ч. подлежащую обязательному раскрытию;
- 1.4.2. доступную ограниченному кругу лиц;
- 1.4.3. конфиденциальную.

1.5. Настоящее положение обязательно к исполнению всеми членами, органами, структурными подразделениями и работниками СРО ААС.

1.6. Мероприятия, необходимые для исполнения настоящего положения, обеспечиваются Генеральным директором СРО ААС.

2. Принципы информационной политики СРО ААС

2.1. Основными принципами информационной политики СРО ААС являются:

- достоверность,
- полнота,
- сбалансированность,
- нейтральность,
- регулярность,
- оперативность,
- защищенность,
- доступность.

2.1.1. Принцип достоверности означает, что информация, распространяемая СРО ААС, соответствует действительности, а СРО ААС принимает все меры к недопущению и устранению ошибок и искажений при распространении и предоставлении информации.

2.1.2. Принцип полноты означает, что СРО ААС предоставляет о себе информацию, достаточную, чтобы сформировать наиболее полное представление о своей деятельности у членов СРО ААС, общественности и органов, контролирующих аудиторскую деятельность.

2.1.3. Принцип сбалансированности означает, что СРО ААС исходит из разумного баланса открытости и прозрачности с одной стороны, и конфиденциальности с другой. Достижение разумного баланса означает, что максимально реализуются права заинтересованных лиц на получение информации при условии строгой защиты интересов членов СРО ААС в части ограничения доступа к конфиденциальной и иной защищаемой информации.

2.1.4. Принцип нейтральности подразумевает отсутствие субъективной составляющей в информации и сохранение ее объективности.

2.1.5. Принцип регулярности обеспечивает предоставление необходимой информации заинтересованным лицам постоянно, на регулярной основе с помощью имеющихся в распоряжении СРО ААС коммуникационных средств.

2.1.6. Принцип оперативности предполагает предоставление и распространение информации, подлежащей раскрытию, в максимально короткие сроки.

2.1.7. Принцип защищенности информации позволяет СРО ААС использовать допустимые законодательством РФ средства и способы защиты информации, являющейся конфиденциальной.

2.1.8. Принцип доступности информации означает, что способы доведения значимой информации до членов СРО ААС обеспечат им свободный и равноправный доступ к этой информации.

3. Информация, подлежащая раскрытию

3.1. В соответствии с требованиями законодательства о саморегулируемых организациях, обязательному раскрытию посредством опубликования на официальном сайте СРО ААС подлежит следующая информация:

3.1.1. сведения, содержащиеся в Реестре членов СРО ААС, в том числе сведения о лицах, прекративших свое членство в СРО ААС (с указанием даты прекращения членства и оснований такого прекращения);

3.1.2. копии в электронной форме стандартов и правил, а также внутренних документов СРО ААС, в том числе:

- Положение о членстве СРОААС, иные локальные нормативные акты СРО ААС, устанавливающие требования к членству в СРО ААС; требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций; размер или порядок расчета, а также порядок уплаты взносов в СРО ААС, а также порядок прекращения членства в СРО ААС;
- Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС;
- Документы, устанавливающие мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО ААС и порядок их применения;
- порядок размещения средств компенсационного фонда в целях их сохранения и прироста, направления их размещения (инвестиционная декларация);
- настоящее Положение и иные локальные нормативные акты СРО ААС, устанавливающие порядок обеспечения информационной открытости деятельности СРО ААС и деятельности членов СРО ААС;

- иные документы, требования о разработке которых предусмотрены федеральными законами, в частности, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекс профессиональной этики аудиторов, положение об оказании СРО ААС возмездных услуг, порядок урегулирования конфликта интересов СРО ААС, членов органов управления и специализированных органов СРО ААС, ее работников и лиц, выполняющих функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций.

3.1.3. информация о структуре и компетенции органов управления и специализированных органов СРО ААС,

3.1.4. информация о количественном и персональном составе Правления СРО ААС (с указанием штатных должностей членов Правления СРО ААС, в том числе независимых членов, по основному месту работы),

3.1.5. информация о лице, осуществляющем функции Генерального директора СРО ААС;

3.1.6. решения, принятые Съездом СРО ААС и Правлением СРО ААС;

3.1.7. информация об исках и заявлениях, поданных СРО ААС в суды;

3.1.8. информация о способах и порядке обеспечения имущественной ответственности членов СРО ААС перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами;

3.1.9. информация об управляющей компании, с которой СРО ААС заключен договор (ее наименование, место нахождения, информацию об имеющейся лицензии, номера контактных телефонов);

3.1.10. информация о специализированном депозитарии, с которым СРО ААС заключен договор (его наименование, место нахождения, информацию об имеющейся лицензии, номера контактных телефонов);

3.1.11. информация о составе и стоимости имущества компенсационных фондов СРО ААС, а также о фактах осуществления выплат из компенсационных фондов СРО ААС и об основаниях таких выплат, если такие выплаты осуществлялись;

3.1.12. информация о порядке осуществления аттестации членов СРО ААС;

3.1.13. копию в электронной форме плана проверок членов СРО ААС, а также общую информацию о проверках, проведенных в отношении членов СРО ААС за два предшествующих года;

3.1.14. годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность СРО ААС и аудиторское заключение в отношении указанной отчетности (при его наличии);

3.1.15. полное и сокращенное наименование СРО ААС, место ее нахождения, номера контактных телефонов и адрес электронной почты;

3.1.16. полные и (в случае, если имеются) сокращенные наименования некоммерческих организаций, членом которых является СРО ААС, места их нахождения, номера контактных телефонов и адреса электронной почты;

3.1.17. иную информацию, предусмотренную федеральными законами и локальными нормативными актами СРО ААС.

3.2. Дополнительно СРО ААС раскрывает посредством опубликования на официальном сайте СРО ААС следующую информацию:

3.2.1. о количестве аудиторских заключений, выданных аудиторскими организациями – членами СРО ААС в отчетном периоде;

3.2.2. о результатах, проводимых СРО ААС в рамках осуществления своих функций, во исполнение планов работы, поручений и обращений научно-практических, аналитических исследований, мониторинга, в том числе в рамках деятельности по мониторингу итогов конкурсов по отбору аудиторов.

4. Способы и порядок раскрытия информации

4.1. Основным способом раскрытия общедоступной информации является размещение на официальном интернет-сайте СРОААС www.sroaas.ru

4.2. Информация может также раскрываться следующими способами:

4.2.1. Путем публикации в средствах массовой информации;

4.2.2. Путем прямого направления информации получателю в электронном виде (в т.ч. в виде рассылок), на бумажном или ином носителе;

4.2.3. Путем предоставления ограниченного доступа к информации отдельным категориям лиц, в частности, через личный кабинет на официальном сайте СРОААС;

4.2.4. Устно в виде заявлений, докладов, сообщений и интервью официальных уполномоченных представителей СРОААС.

4.3. Порядок раскрытия информации зависит от характера и формы информации.

4.4. Информация, подлежащая обязательному раскрытию, публикуется на официальном сайте СРОААС.

4.5. Документы и информация круглосуточно доступны пользователям для получения, ознакомления или иного их использования без взимания платы и иных ограничений. В случае возникновения технических неполадок, неполадок программного обеспечения или иных проблем, влекущих невозможность доступа пользователей к сайту СРО ААС или к его отдельным страницам, в срок, не позднее следующего рабочего дня с момента возобновления доступа, на сайте СРО ААС должно быть размещено объявление с указанием причины, даты и времени прекращения доступа, а также даты и времени возобновления доступа к документам и информации.

4.6. Доступ к документам и информации, подлежащим обязательному размещению на официальном сайте, не может быть обусловлен требованием регистрации пользователей или предоставления ими персональных данных.

4.7. Информация на официальном сайте СРО ААС размещается и обновляется специально уполномоченными работниками СРО ААС.

4.8. Информация на официальном сайте СРО ААС может размещаться:

4.8.1. Однократно, т.е. подлежит обновлению лишь в случае утраты актуальности или обнаружения ошибок (неточностей).

4.8.2. Периодически, т.е. подлежит обновлению по мере необходимости. К периодически обновляемой информации относятся, в частности: бухгалтерская отчетность СРО ААС и аудиторское заключение (в случае наличия), решения Съезда СРО ААС и Правления СРО ААС, сведения о составе органов СРО ААС.

4.8.3. Регулярно. К регулярно обновляемой информации относятся, в частности, сведения о членах СРО ААС, о результатах проведения контроля деятельности.

4.9. Работники СРО ААС, ответственные за передачу информации, подлежащей раскрытию, подготавливают и передают эту информацию в электронном виде Генеральному директору СРО ААС или уполномоченному им лицу, который, в свою очередь, передает информацию, готовую к публикации, уполномоченному лицу для размещения на официальном сайте СРО ААС.

4.10. Все материалы, публикуемые на официальном сайте СРО ААС, подлежат согласованию с Генеральным директором СРО ААС или уполномоченным им лицом.

4.11. Любые изменения, внесенные в документы и информацию, подлежащие обязательному раскрытию (за исключением информации, указанной в п. 3.1. и п. 3.11. настоящего положения) размещаются на официальном сайте СРО ААС в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем наступления события, повлекшего за собой такие изменения.

4.12. Раскрытие информации, содержащейся в Реестре членов СРО ААС, за исключением персональных данных, осуществляется путем размещения ее на официальном сайте СРО ААС в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем внесения сведений (внесения изменений в сведения) в Реестр членов СРО ААС об аудиторской организации, аудиторе.

4.13. Информация, указанная в пункте 3.11. настоящего Положения, подлежит размещению на официальном сайте СРО ААС ежеквартально не позднее чем в течение пяти рабочих дней с начала очередного квартала.

4.14. Сведения, составляющие персональные данные, предоставляются заинтересованным лицам в порядке, предусмотренном ФЗ «О персональных данных» №152-ФЗ и другими федеральными законами.

4.15. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в Реестре членов СРО ААС, представляются по письменному запросу заинтересованного лица. Порядок направления запроса и предоставления информации из Реестра регламентируется локальными нормативными актами СРО ААС.

4.16. Информация, раскрываемая устно (п. 4.2.4. настоящего Положения), может сообщаться только официально уполномоченными на то лицами.

4.17. При опубликовании или сообщении любой информации, СРО ААС и лица, сообщающие эту информацию, должны руководствоваться принципами информационной политики СРО ААС.

5. Конфиденциальность и защита информации

5.1. Конфиденциальной признается информация, доступ к которой ограничивается в соответствии с законодательством РФ, договорными отношениями и локальными нормативными актами СРО ААС.

5.2. Пользователями конфиденциальной информации СРО ААС являются работники СРО ААС, члены Правления СРО ААС, члены специализированных и профильных органов СРОААС, уполномоченные эксперты по контролю деятельности. Порядок предоставления доступа указанных лиц к конфиденциальной информации устанавливается локальными нормативными актами СРО ААС.

5.3. Лица, поименованные в п. 5.2. настоящего Положения, обязаны соблюдать

конфиденциальность информации, полученной в процессе их деятельности, не допускать использования информации в личных целях или в интересах третьих лиц.

5.4. Работники СРО ААС обязаны выполнять требование соблюдения конфиденциальности получаемой информации при выполнении ими своих служебных обязанностей в соответствии с трудовым договором, должностными инструкциями, локальными нормативными актами и распорядительными документами, регулирующими режим конфиденциальности информации.

5.5. В целях обеспечения защиты информации от неправомерного доступа, копирования и воспроизведения, на всех рабочих станциях (компьютерах) СРО ААС устанавливаются индивидуальные пароли для доступа к защищенной информации.

5.6. Вся информация, хранящаяся в СРО ААС в электронном виде, подлежит обязательному регулярному резервному копированию в соответствии с порядком, предусмотренном локальными нормативными актами и распорядительными документами СРО ААС.

5.7. СРО ААС принимает все необходимые меры для достаточной защиты информации, составляющей тайну, охраняемую законом, договором или локальными нормативными актами.

6. Локальные нормативные акты и распорядительные документы СРОААС, регулирующие распространение информации

6.1. Для регулирования информационного режима и соблюдения требований законодательства РФ о раскрытии информации, а также о соблюдении конфиденциальности отдельных сведений, СРО ААС может принимать локальные нормативные акты, а также включать специальные положения об информации в соглашения, договоры, инструкции и иные внутренние документы.

7. Ответственность за нарушение требований информационной политики

7.1. СРО ААС и ее работники несут ответственность в соответствии с законодательством РФ за разглашение конфиденциальной информации, ставшей им известными при выполнении их обязанностей.

7.2. В случае распространения СРО ААС неточных или недостоверных сведений о членах СРО ААС, предоставленных ими, ответственность за распространение таких сведений несут лица, их предоставившие. СРО ААС могут быть применены к таким членам меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные законодательством РФ и локальными нормативными актами СРО ААС.

8. Прочие положения

8.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Правлением СРОААС.

8.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением Правления СРО ААС.