

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления НП ААС
протокол № 11 от 24 февраля 2010 г.

ИЗМЕНЕНИЯ
внесены Правлением НП ААС
протокол № 135 от 20 декабря 2013 г.

Положение
О раскрытии информации
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»

Москва, 2013 г.

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Принципы информационной политики НП ААС.....	3
3. Информация, подлежащая обязательному раскрытию.....	4
4. Способы и порядок раскрытия информации	6
5. Конфиденциальность и защита информации.....	9
6. Внутренние нормативные документы НП ААС, регулирующие распространение информации	10
7. Ответственность за нарушение информационной политики	10
8. Прочие положения.....	10

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» и Уставом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее – НП ААС).
- 1.2. Положение разработано в целях обеспечения прозрачности и информационной открытости деятельности НП ААС, соблюдения требований законодательства об обязательном раскрытии информации, защиты конфиденциальных сведений и во избежание искажений информации о деятельности НП 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 НП 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 сотрудниками НП ААС.
- 1.6. Мероприятия, необходимые для исполнения настоящего положения, обеспечиваются Генеральным директором НП ААС.

2. Принципы информационной политики НП ААС

- 2.1. Основными принципами информационной политики НП ААС являются:

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

- 2.1.1. Принцип достоверности означает, что информация, распространяемая НП ААС, соответствует действительности, а НП

ААС принимает все меры к недопущению и устранению ошибок и искажений при распространении и предоставлении информации.

- 2.1.2. Принцип полноты означает, что НП ААС предоставляет о себе информацию, достаточную, чтобы сформировать наиболее полное представление о своей деятельности у членов НП ААС, общественности и органов, контролирующих аудиторскую деятельность.
- 2.1.3. Принцип сбалансированности означает, что НП 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 НП ААС в части ограничения доступа к ценной 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 НП 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 НП 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 НП ААС обеспечат им свободный и равноправный доступ к этой информации.

3. Информация, подлежащая обязательному раскрытию

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

- 3.1. сведения, содержащиеся в Реестре членов НП ААС, в том числе сведения о лицах, прекративших свое членство в НП ААС (с указанием даты прекращения членства и оснований такого прекращения);
- 3.2. копии в электронной форме стандартов и правил, а также внутренних

документов НП ААС, в том числе:

- 3.2.1. Положение о членстве НП ААС;
 - 3.2.2. Документы, регламентирующие осуществление внешнего контроля качества работы членов НП ААС;
 - 3.2.3. Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам НП ААС;
 - 3.2.4. порядок размещения средств компенсационного фонда в целях их сохранения и прироста, направления их размещения (инвестиционная декларация);
 - 3.2.5. настоящее Положение;
 - 3.2.6. иные документы, требования о разработке которых предусмотрены федеральными законами.
- 3.3. о структуре и компетенции органов управления и специализированных органов НП ААС,
 - 3.4. о количественном и персональном составе Правления НП ААС (с указанием штатных должностей членов Правления НП ААС, в том числе независимых членов, по основному месту работы),
 - 3.5. о лице, осуществляющем функции Генерального директора НП ААС;
 - 3.6. о решениях, принятых Общим собранием членов НП ААС и Правлением НП ААС;
 - 3.7. об исках и заявлениях, поданных НП ААС в суды;
 - 3.8. о способах и порядке обеспечения имущественной ответственности членов НП ААС перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами;
 - 3.9. об управляющей компании, с которой НП ААС заключен договор (ее наименование, место нахождения, информацию об имеющейся лицензии, номера контактных телефонов);
 - 3.10. о специализированном депозитарии, с которым НП ААС заключен договор (его наименование, место нахождения, информацию об имеющейся лицензии, номера контактных телефонов);
 - 3.11. о составе и стоимости имущества компенсационных фондов НП ААС, а также о фактах осуществления выплат из компенсационных фондов НП ААС и об основаниях таких выплат, если такие выплаты осуществлялись;

- 3.12. о порядке осуществления аттестации членов НП ААС;
- 3.13. копию в электронной форме плана проверок членов НП ААС, а также общую информацию о проверках, проведенных в отношении членов НП ААС за два предшествующих года;
- 3.14. годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность НП ААС и аудиторское заключение в отношении указанной отчетности (при его наличии)
- 3.15. иную информацию, предусмотренную федеральными законами и документами НП ААС.

4. Способы и порядок раскрытия информации

- 4.1. Основным способом раскрытия общедоступной информации является официальный интернет-сайт НП ААС, расположенный по адресу: www.auditor-sro.org
- 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 НП ААС;
 - 4.2.4. Устно в виде заявлений, докладов, сообщений и интервью официальных уполномоченных представителей НП ААС.
- 4.3. Порядок раскрытия информации зависит от характера и формы информации.
- 4.4. Информация, подлежащая обязательному раскрытию, публикуется на официальном сайте НП ААС.
- 4.5. Информация на официальном сайте НП ААС размещается и обновляется специально уполномоченными сотрудниками НП ААС либо привлеченными на договорной основе третьими лицами.
- 4.6. Информация на официальном сайте НП ААС может размещаться:
 - 4.6.1. Однократно, т.е. подлежит обновлению лишь в случае утраты актуальности или обнаружения ошибок (неточностей). К однократно размещаемой информации относятся, в частности:

устав, регистрационные свидетельства и нормативные документы НП ААС.

- 4.6.2. Периодически, т.е. подлежит обновлению по мере необходимости. К периодически обновляемой информации относятся, в частности: бухгалтерская отчетность НП ААС, решения Общего собрания членов НП ААС и Правления НП ААС, аудиторские заключения, сведения о составе органов НП ААС.
- 4.6.3. Регулярно. К регулярно обновляемой информации относятся, в частности, сведения о членах НП ААС, о результатах проведения контроля качества аудиторской деятельности
- 4.7. Сотрудники НП ААС, ответственные за передачу информации, подлежащей раскрытию, подготавливают и передают эту информацию в электронном виде Генеральному директору НП ААС или назначенному им лицу, который, в свою очередь, передает информацию, готовую к публикации, уполномоченному лицу для размещения на официальном сайте НП ААС.
- 4.8. Все материалы, публикуемые на официальном сайте НП ААС, подлежат согласованию с Генеральным директором НП ААС или назначенным им лицом.
- 4.9. 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 НП ААС в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем наступления события, повлекшего за собой такие изменения.
- 4.10. Раскрытие информации, содержащейся в Реестре членов НП ААС, за исключением персональных данных, осуществляется путем размещения ее на официальном сайте НП ААС в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем внесения сведений (внесения изменений в сведения) в Реестр членов НП ААС об аудиторской организации, аудиторе.
- 4.11. Информация, указанная в пункте 3.11. настоящего Положения, подлежит размещению на официальном сайте НП ААС ежеквартально не позднее чем в течение пяти рабочих дней с начала очередного квартала.
- 4.12. Сведения, составляющие персональные данные, предоставляются заинтересованным лицам в порядке, предусмотренном ФЗ «О персональных данных» №152-ФЗ и другими федеральными законами.
- 4.13. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в Реестре членов НП ААС, представляются по письменному запросу заинтересованного лица. Такой запрос составляется в

произвольной форме с указанием необходимых заинтересованному лицу сведений с указанием фамилии, имени и отчества заинтересованного лица, его подписи и контактного телефона,

4.14. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в Реестре членов НП ААС, представляются в виде:

4.14.1. выписки из Реестра членов НП ААС, подтверждающей сведения, содержащиеся в реестре на дату выписки;

4.14.2. справки об отсутствии запрашиваемых сведений в Реестре членов НП ААС. Справка об отсутствии сведений в Реестре членов НП ААС выдается при отсутствии в Реестре запрашиваемых сведений об аудиторской организации, аудиторе либо при невозможности определить из запроса конкретную аудиторскую организацию, конкретного аудитора.

4.15. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в Реестре членов НП ААС, представляются не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения НП ААС письменного запроса.

4.16. Днем получения запроса заинтересованного лица считается:

4.16.1. дата, указанная в отметке НП ААС о принятии запроса либо о принятии почтового отправления, содержащего такой запрос;

4.16.2. дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

4.17. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в Реестре членов НП ААС, могут быть представлены заинтересованному лицу в электронном виде.

4.18. Информация, подлежащая обязательному раскрытию на официальном сайте НП ААС, размещается на официальном сайте НП ААС не позднее одного месяца с момента их создания (получения) НП ААС, если иное не установлено законодательством РФ и настоящим положением.

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

4.20. Право выступать от имени НП ААС по всем вопросам ее деятельности имеют Президент и Генеральный директор НП ААС. Иным лицам необходимо специальное письменное полномочие (доверенность, трудовой договор, положение о каком-либо органе НП ААС и т.п.).

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

5. Конфиденциальность и защита информации

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

5.2. Пользователями конфиденциальной информации НП ААС являются штатные и внештатные работники НП ААС, члены Правления НП ААС, члены комитетов и комиссий НП ААС, уполномоченные эксперты по контролю качества.

5.3. Лица, поименованные в п. 5.2. настоящего Положения, обязаны соблюдать конфиденциальность информации, полученной в процессе их деятельности, т.е. не только обеспечивать ее сохранность, но и не использовать ее в личных целях или в интересах третьих лиц. Исключением являются случаи, когда на раскрытие информации Правлением НП ААС предоставлены специальные полномочия.

5.4. Работники НП ААС обязаны выполнять требование соблюдения конфиденциальности получаемой информации при выполнении ими своих служебных обязанностей в соответствии с трудовым договором, должностными инструкциями и общими локальными документами, регулирующие режим конфиденциальности информации.

5.5. Уполномоченные эксперты по контролю качества обязаны соблюдать требования конфиденциальности в соответствии с условиями договора, заключаемого ими перед проведением контроля качества.

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

5.7. Вся информация, хранящаяся в НП ААС в электронном виде, подлежит обязательному регулярному резервному копированию в соответствии с внутренними нормативными документами НП ААС.

5.8. Вся информация на сайте НП ААС содержится в защищенном от неправомерного доступа виде.

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

6. Внутренние нормативные документы НП ААС, регулирующие распространение информации

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

7. Ответственность за нарушение информационной политики

7.1. НП ААС и его сотрудники несут ответственность в соответствии с законодательством РФ за разглашение конфиденциальной информации, ставшей им известными при выполнении их обязанностей.

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

8. Прочие положения

8.1. Настоящее положение вступает в силу с момента его утверждения Правлением НП ААС.

8.2. Текст настоящего положения подлежит опубликованию на официальном сайте НП ААС.