

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления МоАП
протокол № 144 от 03.03.2010 г.
с изм. утв. решением
Правления СРО НП МоАП
протокол № 224 от 15.12.2014 г.
с изм. утв. решением
Правления СРО РСА
протокол № 276 от 27.10.2016 г.
с изм. утв. решением
Правления СРО РСА
протокол № 326 от 26.02.2018 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о раскрытии информации о деятельности
саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз Аудиторов»
(Ассоциация)

Москва, 2018

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»;
 - Уставом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация) (далее - СРО РСА).
- 1.2. Целями создания настоящего Положения являются:
 - 1.2.1. раскрытие информации о деятельности СРО РСА и ее членов в пределах и случаях, предусмотренных федеральными законами и внутренними документами СРО РСА;
 - 1.2.2. повышение эффективности взаимодействия СРО РСА с органами государственного надзора;
 - 1.2.3. повышение привлекательности членов СРО РСА на рынке аудиторских услуг, в профессиональной и предпринимательской среде.
- 1.3. Областью применения настоящего Положения является сфера саморегулирования в аудиторской деятельности.
- 1.4. Настоящее Положение обязательно к исполнению всеми членами, органами управления, структурными подразделениями и работниками СРО РСА.
- 1.5. Все мероприятия, связанные с раскрытием информации в соответствии с решениями органов управления СРО РСА, осуществляются Департаментом информации СРО РСА путем размещения ее на официальном сайте СРО РСА в сети Интернет.

2. Понятийно-категориальный аппарат, применяемый СРО РСА при осуществлении деятельности по раскрытию информации

- 2.1. Раскрытие информации - совокупность действий СРО РСА, направленных на обеспечение доступа неограниченного круга лиц к информации независимо от цели ее получения;
- 2.2. Официальный сайт СРО РСА — совокупность программ и информации, результат взаимодействия которых порождает визуально отображаемые любым веб-обозревателем интернет-страницы, переход на которые возможен по явно видимым гипертекстовым ссылкам, объединенных в информационной системе под одним доменным именем, права на которое принадлежат СРО РСА;
- 2.3. Главная страница сайта - часть сайта, содержание которой отображается пользователю первой без ограничения времени отображения при указании в веб-обозревателе адреса официального сайта СРО РСА;
- 2.4. Адрес главной страницы сайта - обозначение символами, служащее для адресации сайта в сети интернет и включающая в себя доменное имя, права на которое принадлежат СРО РСА, и специальные символы, определенные владельцем сайта;
- 2.5. Реестр аудиторов и аудиторских организаций - членов СРО РСА (далее - Реестр) представляет собой информационный ресурс, соответствующий требованиям закона и содержащий систематизированную информацию о

Положение о раскрытии информации о деятельности СРО РСА

членах СРО РСА, а также сведения о лицах, прекративших своё членство в СРО РСА;

- 2.6. Информационный ресурс - совокупность содержащейся в базах данных информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий и технических средств;
- 2.7. Веб-обозреватель - программное обеспечение для просмотра сайтов в сети «Интернет», их обработки, вывода, перехода между страницами сайта и/или перехода от одного сайта к другому;
- 2.8. Гипертекстовая ссылка - элемент страницы сайта, с помощью которого осуществляется переход к другому элементу той же страницы, переход к другой странице или документу того же сайта или переход к другому сайту или документу, расположенному в сети интернет;
- 2.9. Доменное имя - обозначение символами, предназначенное для адресации сайтов в сети «Интернет» в целях обеспечения доступа к информации, размещенной в сети «Интернет», состоящее из комбинации имен доменов различного уровня в соответствии с международной иерархией DNS уровней доменных имен;
- 2.10. Ограничение доступа к информации - создание условий, при которых доступ неограниченного круга лиц к информации независимо от цели ее получения невозможен или существенно затруднен;
- 2.11. Документ в электронной форме (электронный документ) - документ, выполненный как структурированный набор данных, создаваемых программно-техническим средством, обеспечивающий его внешнее представление в виде воспроизведения на экране дисплея, на бумажном носителе или ином аналогичном носителе в понятной для визуального обозрения и пригодной для восприятия человеком форме.

3. Состав информации, подлежащей раскрытию

- 3.1. Раскрытие информации о деятельности СРО РСА осуществляется на официальном сайте www.org-rsa.ru
- 3.2. Информация на сайте СРО РСА, предназначенная только для членов СРО РСА (членов Правления), должна быть защищена индивидуальными паролями доступа.
- 3.3. Раскрытию подлежит следующая информация:
 - 3.3.1. учредительные документы СРО РСА:
 - Устав СРО РСА;
 - Свидетельство о внесении в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.
 - 3.3.2. Полное и сокращенное наименование СРО РСА, адрес, контактная информация структурных подразделений СРО РСА;
 - 3.3.3. Полные и сокращенные наименования некоммерческих организаций, членом которых является СРО РСА, их контактная информация
 - 3.3.4. Сведения, содержащиеся в Реестре;
 - перечень действительных членов СРО РСА;
 - перечень прекративших членство в СРО РСА и основания прекращения членства.

3.3.5. Копии в электронной форме стандартов и правил, а также внутренних документов СРО РСА:

- Кодекс профессиональной этики аудиторов;
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Правила организации и осуществления внешнего качества работы членов СРО РСА;
- Положение о членстве в СРО РСА;
- Порядок рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА);
- Положение по рассмотрению жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация);
- Положение о раскрытии информации о деятельности СРО РСА;
- Порядок определения размера и уплаты вступительных и членских взносов членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА);
- Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций - членов СРО РСА;
- План внешних проверок контроля качества аудиторской деятельности членов СРО РСА.

3.3.6. Условия членства в СРО РСА;

3.3.7. Информация о порядке повышения квалификации аудиторами - членами СРО РСА;

3.3.8. Информация о Компенсационном фонде СРО РСА;

- Положение о Компенсационном фонде СРО РСА;
- Инвестиционная декларация;
- информация об управляющей компании и специализированном депозитарии;

3.3.9. Информация о составе и стоимости имущества компенсационного фонда, информация о фактах осуществления выплат из компенсационного фонда;

3.3.10. Информация о структуре и компетенции органов управления:

- Положение о порядке созыва и проведения Съезда саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация);
- Положение о Правлении СРО РСА, структура Правления СРО РСА (количественный и персональный состав), решения Правления СРО РСА;

3.3.11. *Информация о специализированных органах:*

3.3.11.1. Комитет по контролю качества СРО РСА:

- Положение о Комитете по контролю качества СРО РСА и его состав;
- Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО РСА;
- Общая информация о проверках, проведенных в отношении членов СРО РСА, за текущий и два предшествующих года;
- Программа внешней проверки качества работы;

- Реестр уполномоченных экспертов по внешнему контролю качества работы членов СРО РСА;
 - Годовые отчеты о состоянии внешнего контроля качества работы,
- 3.3.11.2. Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (далее - Дисциплинарный комитет):
- Положение о Комитете по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) мер дисциплинарного воздействия и его состав;
 - Порядок рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА);
 - Положение по рассмотрению жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация);
 - Информация о применении мер дисциплинарного воздействия по протоколам заседаний Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (Дисциплинарного комитета);
 - иная информация, связанная с дисциплинарным производством в СРО РСА;
- 3.3.12. Информация о годовой бухгалтерской отчетности СРО РСА и результатах ее аудита;
- 3.3.13. Информация о выданных квалификационных аттестатах аудиторов;
- 3.3.14. Информация о возникновении конфликта интересов между СРО РСА и ее членами;
- 3.3.15. Информация о ходе и результатах экспертизы нормативного правового акта, в проведении которой СРО РСА принимала участие;
- 3.3.16. Информация о любых исках и заявлениях, поданных СРО РСА в суды;
- 3.3.17. иная информация, подлежащая опубликованию на официальном сайте СРО РСА в соответствии с внутренними нормативными документами СРО РСА.
- 3.4. СРО РСА размещает на официальном Интернет-сайте документы и изменения, внесенные в документы или информацию о своей деятельности, указанную в пп 3.3.1.-3.3.8. настоящего Положения **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем наступления события, повлекшего за собой такие изменения, а информацию, указанную в п.3.3.9. размещает **ежеквартально не позднее, чем в течение пяти рабочих дней** с начала очередного квартала. Информация, указанная в п.3.3.17. настоящего Положения подлежит размещению на официальном Интернет-сайте в соответствии с требованиями, установленными СРО РСА.
- 3.5. Сведения из Реестра являются открытыми и общедоступными, за исключением персональных данных и конфиденциальной информации членов СРО РСА.
- 3.6. Конфиденциальная информация о членах СРО РСА может быть представлена исключительно в случаях и порядке, предусмотренных законодательством

Российской Федерации и Положением о конфиденциальной информации СРО РСА.

- 3.7. Заинтересованные физические и юридические лица имеют право получать информацию о членах СРО РСА в соответствии с Положением о порядке ведения Реестра аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО РСА.

4. Обеспечение СРО РСА доступа к информации

- 4.1. Документы и информация, подлежащие обязательному размещению на официальном Интернет-сайте СРО РСА круглосуточно доступны пользователям для получения, ознакомления или иного их использования без взимания платы и иных ограничений.
- 4.2. Доступ к официальному Интернет-сайту СРО РСА осуществляется на основе распространенных веб-обозревателей без использования специального программного обеспечения, установка которого на технические средства пользователя информации требует заключения пользователем лицензионного или иного соглашения с правообладателем программного обеспечения, предусматривающего взимание с пользователя информации платы.
- 4.3. Доступ к документам и информации, подлежащим обязательному размещению на официальном сайте СРО РСА, не обусловлен требованием регистрации пользователей или предоставления ими персональных данных.
- 4.4. Информация, подлежащая обязательному размещению на официальном сайте СРО РСА, не зашифрована и не защищена от доступа иными средствами, не позволяющими осуществить ознакомление пользователя с ее содержанием без использования иного программного обеспечения или технологических средств, чем веб-обозреватель, и размещается на официальном сайте СРО РСА в формате, обеспечивающем возможность поиска и копирования фрагментов текста средствами пользователей, без использования специально созданного для доступа к информации программного обеспечения.
- 4.5. Документы, подлежащие обязательному размещению на официальном сайте СРО РСА, не зашифрованы и не защищены от доступа иными средствами, не позволяющими осуществить ознакомление пользователя с содержанием таких документов, и размещаются на сайте в виде файлов, имеющих один из следующих форматов:
- 4.5.1. Документы, содержащие текст и изображения: MicrosoftWord (doc, docx, rtf), AdobeAcrobat с распознанным текстом (pdf), простой текст (txt);
- 4.5.2. документы, содержащие графические изображения: AdobeAcrobat (pdf), TIFF, JPEG (tif, jpg), разрешением не менее 200dpi;
- 4.5.3. документы, содержащие электронные таблицы: MicrosoftExcel (xls,xlsx).
- 4.6. Документы и информация размещаются на официальном сайте СРО РСА на русском языке. Отдельные документы и информация по выбору СРО РСА могут быть размещены на иностранных языках.
- 4.7. В целях защиты информации, размещенной на официальном сайте СРО РСА, обеспечивается:

- 4.7.1. Применение средств электронной подписи или иных аналогов собственноручной подписи, в том числе кодов, паролей и иных средств, подтверждающих, что документ или изменение информации исходит от уполномоченного на это лица при размещении, изменении или удалении информации на официальном сайте СРО РСА;
 - 4.7.2. Ведение электронных журналов учета операций, выполненных с помощью программного обеспечения и технологических средств ведения официального сайта СРО РСА, позволяющих обеспечивать учет всех действий по размещению, изменению и удалению информации на официальном сайте СРО РСА, фиксировать точное время, содержание изменений и информацию об уполномоченном лице, осуществившем изменения на официальном сайте СРО РСА;
 - 4.7.3. Ежемесячное копирование всей размещенной на официальном сайте СРО РСА информации и электронных журналов учета операций на резервный материальный носитель, обеспечивающее возможность их восстановления;
 - 4.7.4. Хранение резервных материальных носителей с ежемесячными копиями всей размещенной на официальном сайте СРО РСА информации – не менее трех лет.
- 4.8. При необходимости проведения плановых технических работ, в ходе которых доступ пользователей к документам и информации, подлежащим обязательному размещению на официальном сайте СРО РСА, будет невозможен, уведомление об этом размещается на главной странице официального сайта СРО РСА не менее чем за сутки до начала работ. Суммарная длительность перерывов в работе официального сайта СРО РСА при проведении технических работ не превышает 4 часов в месяц (за исключением перерывов, связанных с обстоятельствами непреодолимой силы).
- 4.9. В случае возникновения технических неполадок, неполадок программного обеспечения или иных проблем, влекущих невозможность доступа пользователей к официальному сайту СРО РСА или к его отдельным страницам, в срок, не превышающий 6 часов с момента возобновления доступа, на официальном сайте СРО РСА размещается объявление с указанием причины, даты и времени прекращения доступа, а также даты и времени возобновления доступа к документам и информации.

5. Отчетность СРО РСА и членов СРО РСА

- 5.1. Отчеты об исполнении СРО РСА и ее членами требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, представляются в уполномоченный федеральный орган в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом.
- 5.2. По запросу уполномоченного федерального органа, СРО РСА представляет требуемую информацию и (или) копии решений органов управления и специализированных органов СРО РСА **не позднее 10 рабочих дней** со дня, следующего за днем получения запроса.

- 5.3. Члены СРО РСА обязаны раскрывать информацию о своей деятельности, подлежащую раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и установленными настоящим Положением требованиями.
- 5.4. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы – члены СРО РСА обязаны представлять в уполномоченный федеральный орган ежегодный Отчет в порядке и в сроки, которые определяются уполномоченным федеральным органом.
- 5.5. Отчеты за прошедший год предоставляются аудиторами – физическими лицами (Форма №1; 2 - приложения к Порядку предоставления отчетов членами СРО РСА) - членами СРО РСА **не позднее 25-го апреля следующего года**. Аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами в сроки, утвержденные уполномоченным федеральным органом регулирования аудиторской деятельности – Министерством финансов Российской Федерации.

6. Способы получения, использования, обработки, хранения и защиты информации

- 6.1. *Получение информации и ее верификация*
 - 6.1.1. Члены СРО РСА предоставляют информацию, в том числе подлежащую раскрытию, в виде электронных копий и копий на бумажном носителе, удостоверенных в соответствии с законодательством РФ и внутренними документами СРО РСА;
 - 6.1.2. В случае применения в СРО РСА корпоративной информационной системы обеспечивающей электронный документооборот с использованием криптографических средств создания и проверки электронной подписи документы по выбору СРО РСА хранятся и предоставляются в виде электронного документа, подписанного требуемой электронной подписью и внесенного в корпоративную информационную систему СРО РСА в соответствии с внутренними документами.
- 6.2. *Обработка персональных данных*
 - 6.2.1. СРО РСА согласовывает с аудиторами - членами СРО РСА возможность обработки их персональных данных в соответствии с требованиями законодательства РФ.
 - 6.2.2. Согласие на обработку персональных данных члена СРО РСА указывается в заявлении на вступление в члены СРО РСА.
- 6.3. *Архивация документов. Предоставление информации из архива.*
 - 6.3.1. СРО РСА обеспечивает архивное хранение документов, предоставляемых членами СРО РСА и образующихся в процессе ее деятельности;
 - 6.3.2. Организация и ведение архива документов на бумажных и/или электронных носителях ведется в соответствии с требованиями законодательства РФ и внутренними документами СРО РСА;
 - 6.3.3. СРО РСА предоставляет документы из Архива по письменному мотивированному запросу заинтересованных лиц, а также по запросу государственных органов в случаях, определенных законодательством РФ.

6.4. *Хранение данных в информационных системах, доступ к архивам, предоставление данных из архива, техническая защита информации, резервные копии.*

6.4.1. В случае применения информационной системы, выполняющей функции получения, обработки и хранения документов в электронном виде, организационно-технические меры по обеспечению сохранности данных, предотвращения несанкционированного доступа к конфиденциальной и персональной информации определяются внутренними документами СРО РСА;

6.4.2. Внутренние документы, регулирующие информационную систему СРО РСА, содержат следующее:

- меры по предотвращению несанкционированного доступа к данным в информационной системе в случае самостоятельного обслуживания системы силами СРО РСА;
- Порядок обеспечения архивации информации в электронном виде, в том числе:
 - периодичность, объем и способ архивации информации в электронном виде;
 - место хранения архивной информации в электронном виде;
 - порядок проведения периодических проверок возможности восстановления информации из архивных копий в электронном виде.

6.4.3. *Приказами / распоряжениями СРО РСА назначаются лица:*

- 6.4.3.1. ответственные за архивацию информации в электронном виде;
- 6.4.3.2. ответственные за функционирование информационной системы СРО РСА;
- 6.4.3.3. имеющие доступ к внесению информации в систему с указанием разграничения доступа к конкретным блокам информации в соответствии с должностными обязанностями работника;
- 6.4.3.4. ответственные за предоставление выписок из реестра членов СРО РСА и порядок предоставления выписок;
- 6.4.3.5. ответственные за подготовку и предоставление отчетности в Минфин России.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Вся информация на сайте СРО РСА должна содержаться в единой базе данных, защищенной от неправомерного доступа. Защита обеспечивается хостинг-провайдером СРО РСА.

7.2. Защита и хранение конфиденциальной информации СРО РСА осуществляется в порядке, предусмотренном Положением о конфиденциальной информации СРО РСА.

7.3. Настоящее Положение и изменения к нему утверждаются Правлением СРО РСА.