

ПОЛОЖЕНИЕ

о раскрытии информации о деятельности Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) и ее членов

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1.** Настоящее положение разработано в соответствии с федеральными законами «Об аудиторской деятельности», «О саморегулируемых организациях» и Уставом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее – СРО АПР).
- 1.2.** Целью разработки настоящего положения является обеспечение процесса раскрытия информации о деятельности СРО АПР и её членов в соответствии с требованиями законодательства в области регулирования аудиторской деятельности и саморегулирования.
- 1.3.** Настоящее Положение обязательно к исполнению всеми членами, органами управления, структурными подразделениями и работниками СРО АПР.

2. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СРО АПР, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ

- 2.1.** Раскрытие информации о деятельности СРО АПР осуществляется на официальном сайте СРО АПР.
- 2.2.** Все мероприятия, связанные с процессом раскрытия информации о деятельности СРО АПР, осуществляются Генеральной дирекцией СРО АПР в соответствии с внутренними документами СРО АПР и решениями Центрального Совета СРО АПР.
- 2.3.** Раскрытию подлежат следующие документы и информация:
 - 1) устав СРО АПР;
 - 2) свидетельство о внесении в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
 - 3) утвержденные правила профессиональной этики (Кодекс этики) и правила независимости;
 - 4) условия вступления в СРО АПР:
 - положение о членстве;
 - порядок определения и уплаты вступительных и членских взносов членами СРО АПР;
 - размер взносов в компенсационный фонд СРО АПР;
 - порядок проведения предварительного контроля соответствия юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, претендующих на вступление в СРО АПР, требованиям к членству, предъявляемым законодательством Российской Федерации и внутренними документами СРО АПР.
 - 5) сведения, содержащиеся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР:
 - сведения, позволяющие идентифицировать члена саморегулируемой организации:

- фамилия, имя, отчество, субъект Российской Федерации места жительства, номера контактных телефонов, почтовый адрес, идентификационный номер налогоплательщика (для физического лица), сведения о квалификационном аттестате аудитора,
 - полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование, дата государственной регистрации юридического лица, государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации юридического лица, место нахождения юридического лица, номера контактных телефонов, адрес электронной почты (при наличии), адрес официального сайта в сети интернет (при наличии), сведения о регистрации в других государствах, идентификационный номер налогоплательщика, фамилия, имя, отчество лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа юридического лица, и (или) руководителя коллегиального исполнительного органа юридического лица,
 - регистрационный номер члена саморегулируемой организации, дата его регистрации в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР,
 - дата и номер решения о приеме в члены СРО АПР,
 - дата вступления в силу решения о приеме в члены СРО АПР,
 - сведения об обеспечении имущественной ответственности члена саморегулируемой организации перед потребителями произведенных им товаров (работ, услуг) и иными лицами, в том числе сведения о страховщике (включая сведения о месте его нахождения, об имеющейся лицензии и информацию, предназначенную для установления контакта) и о размере страховой суммы по договору страхования ответственности члена саморегулируемой организации, сведения о размере взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации,
 - сведения о результатах проведенных саморегулируемой организацией проверок члена саморегулируемой организации и фактах применения к нему дисциплинарных и иных взысканий (в случае, если такие проверки проводились и (или) такие взыскания налагались),
 - сведения о лицах, прекративших членство в СРО АПР и основания прекращения членства;
- б) информация о компенсационном фонде СРО АПР:
- положение о компенсационном фонде,
 - инвестиционная декларация,
 - информация о результатах конкурсов по выбору управляющей компании и специализированного депозитария,
 - информация об управляющей компании и специализированном депозитарии,
 - информация о составе и стоимости имущества компенсационного фонда,
 - информация о фактах осуществления выплат из компенсационного фонда в целях обеспечения имущественной ответственности членов СРО АПР перед потребителями оказанных членами СРО АПР услуг и иными лицами и об основаниях таких выплат;
- 7) стандарты СРО АПР;
- 8) информация о структуре, компетенции и решениях органов управления:
- регламент Съезда, информация о решениях Съезда,
 - положение о Центральном Совете СРО АПР, структура Центрального Совета СРО АПР и его состав, решения Центрального Совета СРО АПР, принятые в

- связи с осуществляемыми СРО АПР функциями саморегулируемой организации,
- сведения о лице, осуществляющем функции руководителя коллегиального органа управления,
 - сведения о лице, осуществляющем функции генерального директора СРО АПР (далее – генеральный директор),
 - отчеты о деятельности Центрального Совета СРО АПР и генерального директора;
- 9) информация о специализированных органах:
- информация о Комитете СРО АПР по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО АПР (Комитет по контролю качества):
 - положение о Комитете по контролю качества и его состав,
 - локальные нормативные акты и методические документы СРО АПР, регламентирующие организацию и проведение внешнего контроля качества работы членов СРО АПР,
 - планы мероприятий внешнего контроля качества работы членов СРО АПР,
 - результаты внешнего контроля качества работы членов СРО АПР,
 - годовой отчет о состоянии внешнего контроля качества,
 - реестр уполномоченных экспертов,
 - иная информация, связанная с внешним контролем качества,
 - информация о Дисциплинарном комитете СРО АПР (далее – Дисциплинарный комитет):
 - положение о Дисциплинарном комитете и его состав,
 - Дисциплинарный кодекс СРО АПР,
 - годовой отчет о работе Дисциплинарного комитета,
 - информация о фактах применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО АПР,
 - иная информация, связанная с дисциплинарным производством в СРО АПР;
- 10) информация о годовой бухгалтерской отчетности СРО АПР и результатах ее аудита;
- 11) информация о выданных СРО АПР квалификационных аттестатах аудиторов;
- 12) информация о возникшем несоответствии СРО АПР требованиям, установленным к саморегулируемым организациям Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в том числе информация о дате возникновения несоответствия указанным требованиям, о мерах, предпринимаемых и (или) планируемых для устранения такого несоответствия;
- 13) информация о приобретении должностными лицами или работниками СРО АПР или их аффилированными лицами ценных бумаг, эмитентами которых или должниками по которым являются юридические лица, с которыми члены СРО АПР заключили трудовые договоры;
- 14) информация о возникновении конфликта интересов между СРО АПР и ее членами;
- 15) информация о результатах экспертизы нормативного правового акта, в проведении которой СРО АПР принимало участие;
- 16) информация о любых исках и заявлениях, поданных СРО АПР в суды;
- 17) настоящее Положение;

- 18) полное и сокращенное наименование, место нахождения, номера контактных телефонов и адрес электронной почты СРО АПР;
 - 19) полные и (в случае, если имеются) сокращенные наименования некоммерческих организаций, членом которых является СРО АПР, места их нахождения, номера контактных телефонов и адреса электронной почты;
 - 20) иная информация, связанная с деятельностью СРО АПР, подлежащая раскрытию в соответствии с решением Центрального Совета СРО АПР.
- 2.4.** СРО АПР размещает на официальном сайте документы и информацию о своей деятельности, указанные в пункте 2.2 настоящего Положения (за исключением информации, указанной в п.2.4 настоящего Положения), а также любые изменения, внесенные в эти документы, или изменения в этой информации в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем, когда соответственно были приняты документы (изменения в них) или произошли события или стала известна информация.
- 2.5.** Информация о составе и стоимости имущества компенсационного фонда СРО АПР, а также информация о фактах осуществления выплат из компенсационного фонда СРО АПР в целях обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами и об основаниях таких выплат, если такие выплаты осуществлялись, подлежит размещению на официальном сайте СРО АПР ежеквартально не позднее чем в течение пяти рабочих дней с начала очередного квартала.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЛЕНОВ СРО АПР, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ

- 3.1.** Члены СРО АПР обязаны раскрывать информацию о своей деятельности, предусмотренную законодательством Российской Федерации и настоящим Положением.
- 3.2.** Аудиторские организации, проводящие обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», раскрывают (размещают) на своих официальных Интернет-сайтах не позднее двух месяцев после окончания календарного года, в котором проводился указанный аудит, информацию о своей деятельности в следующем объеме:
- 1) организационно-правовая форма аудиторской организации и распределение акций (долей) уставного (складочного) капитала между собственниками (физические и/или юридические лица, являющиеся и/или не являющиеся соответственно аудиторами или аудиторскими организациями);
 - 2) в случае, когда аудиторская организация входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной сети, - сведения о сети (наименование, место расположения головного офиса, адрес официального Интернет-сайта) и о характере отношений между членами сети;
 - 3) описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления);
 - 4) описание системы внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования;
 - 5) дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку;
 - 6) заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей

независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости;

- 7) заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
- 8) сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения);
- 9) описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы;
- 10) сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:
 - проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:
 - организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем;
 - прочих организаций;
 - предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: аудитируемым лицам; прочим организациям.

3.3. Аудиторская организация, принятая в члены СРО АПР, которая проводила в году, предшествующем вступлению в СРО АПР, обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», раскрывает (размещает) на своем официальном Интернет-сайте информацию, указанную в пункте 3.2 настоящего Положения, в течение одного месяца с даты вступления в силу решения Центрального Совета СРО АПР о приеме аудиторской организации в члены СРО АПР.