



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (ИФАС)
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org



ПРОТОКОЛ № 8
заседания Комитета по ИТ и кибербезопасности
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

г. Москва

12 августа 2024 года

Форма заседания: Очная

Члены Комитета, принявшие участие в заседании: Стрий Л.В., Богров Е.Г., Орлов А.В., Бареев Т.Ф., Комиссарова О.В., Брюханов М.Ю., Кушнарев А.С., Зубков А.С., Винокуров Д.М., Полавская Н.В.

Итого в заседании Комитета по ИТ и кибербезопасности (далее - Комитет) участвует 9 из 10 человек, что составляет 90% голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

Председатель заседания – Стрий Л.В.

Повестка дня:

Утвердить проект Информационное письмо.

Решение, поставленное на голосование:

Утвердить проект с учетом поступивших предложений.

Результаты голосования по вопросу:

ЗА – 9 чел.

ПРОТИВ – 0 чел.

ВОЗДЕРЖАЛСЯ – 1 чел.

Решение принято

Подсчет голосов производила Председатель Комитета Л.В. Стрий.

К настоящему протоколу прилагаются:

1. Проект (Приложение 1)

Председатель Комитета

Л.В. Стрий

Комитет по ИТ и кибербезопасности СРО ААС

Информационное письмо по вопросу

соблюдения аудиторскими организациями требований к ведению своего сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и раскрытию на нем информации о своей деятельности

Позиция Комитета, указанная в Разъяснениях «О требованиях к наличию и ведению аудиторскими организациями Интернет-сайта» от 20 декабря 2021 года, в общем и целом, не изменилась.

Однако, после разъяснения своей позиции Комитетом по ИТ и кибербезопасности совместно с Комитетом по информации, обращения в СРО ААС о разъяснении данного вопроса не прекратились, а нормативная база была дополнена Центральным Банком Российской Федерации.

В связи с чем считаем полезным актуализировать свои разъяснения в части раскрытия информации аудиторскими организациями, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее соответственно - аудиторская организация на финансовом рынке).

В соответствии с пп. 1 и 2, ч. 5 ст. 13 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон №307-ФЗ) аудиторская организация обязана:

1) вести свой сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

2) раскрывать информацию о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по перечню и в сроки, которые установлены уполномоченным федеральным органом.

Требования к ведению аудиторской организацией своего сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и раскрытию на сайте информации о своей деятельности также являются условиями внесения сведений об аудиторских организациях в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (п. 7 ч. 1 ст. 5.3 Закона №307-ФЗ), реестр аудиторских организаций на финансовом рынке (п.п.7, 8 ч.2 ст. 5.3. Закона №307-ФЗ).

В соответствии с пп. 13-16 ст. 2 Федерального закона от 27.07.2006 №149-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (далее – Закон №149-ФЗ):

- сайт в сети «Интернет» - совокупность программ для электронных вычислительных машин и иной информации, содержащейся в информационной системе, доступ к которой обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

- (далее - сеть «Интернет») по доменным именам и (или) по сетевым адресам, позволяющим идентифицировать сайты в сети «Интернет»;
- страница сайта в сети «Интернет» (далее также - интернет-страница) - часть сайта в сети «Интернет», доступ к которой осуществляется по указателю, состоящему из доменного имени и символов, определенных владельцем сайта в сети «Интернет»;
 - доменное имя - обозначение символами, предназначенное для адресации сайтов в сети «Интернет» в целях обеспечения доступа к информации, размещенной в сети «Интернет»;
 - сетевой адрес – идентификатор в сети передачи данных, определяющий при оказании телематических услуг связи абонентский терминал или иные средства связи, входящие в информационную систему.

В силу пункта 2 статьи 1260 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) сайт относится к составным произведениям.

Таким образом, Интернет-сайт состоит из отдельных страниц, являющихся составной его частью.

Следует учитывать также, что сеть «Интернет» представляет собой глобальную систему взаимосвязанных компьютерных сетей, объединенных протоколом IP (Internet Protocol). Ее структура включает в себя серверы, роутеры, коммуникационные каналы и конечные узлы, такие как компьютеры и мобильные устройства с соответствующими сетевыми адресами.

Доменное имя сайта является лишь способом адресации сайтов в сети «Интернет», т.е. дают возможность адресации интернет-узлов и расположенным на них сетевым ресурсам (веб-сайтам, серверам электронной почты, другим службам) быть представленными в удобной для человека форме и прямо не указывает на владельца сайта. Чаще всего для получения сетевого адреса (IP-адреса) по имени хоста (компьютера или устройства) в домене используется DNS (англ. Domain Name System «система доменных имён») – компьютерная распределённая система для получения информации о доменах.

В силу особенностей архитектуры DNS один и тот же сайт в сети «Интернет» может быть доступен по нескольким доменным именам и иметь несколько сетевых адресов. А сами сетевые адреса (IP-адреса) могут идентифицировать как оборудование, принадлежащее непосредственно аудиторской организации, так и оборудование, принадлежащее провайдеру хостинга.

В соответствии с п. 18 ст. 2 Закон №149-ФЗ провайдер хостинга – лицо, осуществляющее деятельность по предоставлению вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе, постоянно подключенной к сети «Интернет».

Т.е. сайт аудиторской организации может быть размещен на мощностях организации, специализирующейся на таких услугах, что является распространенной практикой и не противоречит законодательству.

Использование нескольких доменных имен для адресации на сайт

аудиторской организации, равно как и размещение своего сайта на вычислительных мощностях провайдера хостинга, не противоречит законодательству, а требование п. 2, ч. 5 ст. 13 Закона №307-ФЗ раскрывать информацию о своей деятельности не содержит указаний к форме раскрытия такой информации, в том числе, на какой странице сайта АО она должна быть размещена, и по какому доменному имени должна производиться адресация на сайт аудиторской организации.

При этом, в соответствии с п. 17 ст. 2 Закон №149-ФЗ владелец сайта в сети «Интернет» – лицо, самостоятельно и по своему усмотрению определяющее порядок использования сайта в сети «Интернет», в том числе порядок размещения информации на таком сайте.

В соответствии с пунктом 78 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.04.2019 № 10 «О применении части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации» владельцем сайта является лицо, самостоятельно определяющее порядок использования сайта. Бремя доказывания того, что материал, включающий результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, на сайте размещен третьими лицами, а не владельцем сайта и, соответственно, последний является информационным посредником, лежит на владельце сайта. При отсутствии таких доказательств презюмируется, что владелец сайта является лицом, непосредственно использующим соответствующие результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации.

Актуальной судебной практикой определено, что факт того, что на одной из страниц сайта указано наименование лица, не свидетельствует о принадлежности сайта именно этому лицу¹.

Отдельными подзаконными актами также установлено, что интернет-сайты могут быть собственными, арендуемыми, используемыми совместно со сторонними организациями и другими².

Подзаконными нормативными актами также установлен декларативный характер приданию сайту коммерческих организаций и государственных органов статуса официального. То есть организация самостоятельно должна публично заявить об официальном характере сайта³.

В соответствии с подп. «ж» п. 2 Приложения № 3 «Перечень сведений об аудиторской организации, включаемых в Реестр СРО ААС» ПОРЯДКА ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» адрес официального сайта в сети «Интернет» также отнесен к сведениям, включаемым в сведения об аудиторской организации в Реестр СРО ААС.

¹ Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 11.08.2020 N 07АП-13499/19 по делу №А45-30833/2019

² Письмо Банка России от 23.10.2009 N 128-Т "О Рекомендациях по информационному содержанию и организации Web-сайтов кредитных организаций в сети Интернет"

³ Приказ Росстата от 30.07.2021 N 463 "Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью в сфере образования, науки, инноваций и информационных технологий" Приказ Росфинмониторинга от 10.03.2021 N 44 "Об утверждении Порядка организации работы по обеспечению доступа к информации о деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу", Указание Банка России от 08.10.2018 N 4927-У "О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации" – Сведения об использовании кредитной организацией интернет-технологий и информационных систем код формы по ОКУД 0409070

Учитывая это, формой такого заявления может быть, например, информация о принадлежности на указанном сайте при наличии правовых оснований использования сайта, а также сведения об адресе официального сайта аудиторской организации, указанные в Реестре СРО ААС.

Таким образом, публичное декларирование использования сайта в качестве официального сайта аудиторской организацией может расцениваться как соответствующее требованиям Закона № 307-ФЗ при соблюдении требований указанного закона и подзаконных актов к раскрытию информации.

Перечень раскрываемой информации и сроки ее раскрытия установлены Приказом Минфина РФ от 30.11.2021 №198Н «Об утверждении перечня информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и установлении сроков раскрытия такой информации» (далее – Приказ Минфина).

Все аудиторские организации в силу ч. 5 ст. 13 Закона № 307-ФЗ обязаны раскрывать информацию о своей деятельности в соответствии с Приказом Минфина независимо от того оказывают ли они аудиторские услуги общественно значимым организациям или нет.

Также следует учитывать, что в соответствии с п. 2, ч. 5 ст. 13 Закон №307-ФЗ аудиторская организация должна раскрывать информацию о своей деятельности непосредственно на своем сайте. Т.е. эта информация не может размещаться на других сайтах.

Например, неприемлемым видится размещение на сайте аудиторской организации ссылки на файл, размещенный на другом сайте (файлообменнике или внешнем сетевом хранилище, расположенном вне сайта аудиторской организации и т.п.).

При этом, следует учитывать, что в соответствии с ч. 6 ст. 13 Закона № 307-ФЗ Банк России вправе устанавливать дополнительные к требованиям, предусмотренным в ч. 5 данной статьи, требования к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией на финансовом рынке информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также требования к форме раскрытия такой информации.

Центральным Банком Российской Федерации выпущены Указания от 4 октября 2022 г. N 6291-У «Об установлении дополнительных требований к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией, сведения о которой внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «интернет», а также требований к форме раскрытия такой информации и требований к перечню и форме раскрытия информации аудиторской организацией» (далее – Указания ЦБ), в соответствии с которыми установлены дополнительные требования к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией на финансовом рынке информации о своей деятельности, а также требования к форме раскрытия такой информации.

Обращаем ваше внимание на то, что, если аудиторская организация внесена в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, но не внесена в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, она не обязана раскрывать дополнительную информацию о своей деятельности с учетом Указаний ЦБ.

В частности, не обязана:

- 1) наряду с информацией, раскрываемой аудиторской организацией по перечню, установленному Приказ Минфина дополнительно раскрывать информацию, указанную в Указаниях ЦБ;
- 2) обеспечивать раскрытие информации в разделе сайта аудиторской организации в сети «Интернет» путем предоставления пользователям доступа к такому разделу не более чем в один переход по ссылке с главной (начальной) страницы сайта аудиторской организации в сети «Интернет» с однозначным указанием на содержание (вид, характер) раскрываемой информации в разделе сайта аудиторской организации, переход на который осуществляется по указанной ссылке.

В свою очередь аудиторским организациям на финансовом рынке, помимо дополнительного раскрытия информации в соответствии с Указанием ЦБ, следует обратить особое внимание на форму раскрытия данной информации на своем сайте.

В соответствии с п. 3 Указания ЦБ информация:

- о факте изменения полного и сокращенного (при наличии) наименования аудиторской организации на финансовом рынке с указанием предыдущего наименования для аудиторских организаций, в учредительные документы которых вносились соответствующие изменения;
- о факте изменения адреса в пределах места нахождения, номера телефона, адреса электронной почты аудиторской организации на финансовом рынке (при наличии);
- о принятии решения о реорганизации или ликвидации аудиторской организации на финансовом рынке (с указанием лица (органа), принявшего такое решение, и даты его принятия) (при наличии);
- о дате исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (при наличии)

раскрываются аудиторской организацией на финансовом рынке не позднее 10 рабочих дней с даты возникновения или изменения сведений в форме сообщений, публикуемых на ее сайте в сети "Интернет" в хронологическом порядке, с указанием даты размещения сведений, и позволяющей:

обеспечивать возможность ознакомления пользователей сайта аудиторской организации на финансовом рынке в сети "Интернет" с информацией, раскрытой

аудиторской организацией на финансовом рынке за все периоды с даты внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, а также за период, предусмотренный пунктом 8 части 2 статьи 5.3 Федерального закона от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";

обеспечивать раскрытие информации в разделе сайта аудиторской организации на финансовом рынке в сети "Интернет" путем предоставления пользователям доступа к такому разделу не более чем в один переход по ссылке с главной (начальной) страницы сайта аудиторской организации на финансовом рынке в сети "Интернет" с однозначным указанием на содержание (вид, характер) раскрываемой информации в разделе сайта аудиторской организации на финансовом рынке, переход на который осуществляется по указанной ссылке.

Таким образом, доступ к раскрываемой информации аудиторской организации на финансовом рынке может быть предоставлен одним из способов:

а) на главной странице официального сайта;

б) не далее однократного перехода с главной страницы сайта на раздел (страницу) сайта. При этом текст ссылки должен прямо указывать на то, какая информация доступна по ссылке (например, «Раскрытие информации»).

Обращаем внимание, что Разъяснения Комитетов СРО ААС носят исключительно информационный характер. Изложенная в Разъяснениях позиция не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов, заменяющее собственное профессиональное суждение аудитора, руководствуясь которым, аудитор может прийти к иным выводам, поскольку в его распоряжении может иметься более детальная информация относительно фактов и обстоятельств, связанных с конкретной ситуацией.

Позиция органов Федерального казначейства, Банка России, Минфина России или суда по указанным в Разъяснениях вопросам может отличаться от позиции Комитетов СРО ААС.