

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления СРО ААС
от 09 октября 2020 года (протокол № 474)

Изменения внесены
решением Правления СРО ААС
от 24 марта 2023 года (протокол №611)

**Положение
о соблюдении конфиденциальности
в Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»**

1. Общие положения

1.1. Положение о соблюдении конфиденциальности в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – «Положение») разработано в соответствии с требованиями Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» № 149-ФЗ от 27.07.2006 г., Федерального закона «О коммерческой тайне» № 98-ФЗ от 29.07.2004 г., Федерального закона «О персональных данных» №152-ФЗ от 27.07.2006 г., Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. и уставом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

1.2. Положение регулирует отношения, возникающие при получении, обработке и передаче конфиденциальной информации работниками, членами Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – «СРО «ААС»)), органами государственной власти и иными лицами.

1.3. Целью Положения является определение принципов установления и поддержания режима конфиденциальности в отношении информации, независимо от вида носителя, на котором она зафиксирована, в интересах обладателя такой информации.

1.4. Нормы Положения не распространяются на сведения, отнесенные в установленном порядке к государственной тайне, в отношении которой применяются положения законодательства Российской Федерации о государственной тайне.

2. Понятие конфиденциальной информации

2.1. Конфиденциальная информация СРО ААС

2.1.1. Конфиденциальной информацией СРО ААС признается информация, составляющая:

- коммерческую тайну СРО ААС;
- служебную тайну СРО ААС;
- аудиторскую тайну;
- персональные данные физических лиц – субъектов персональных данных.

2.1.2. Отнесение информации, указанной выше, к конфиденциальной информации СРО ААС не требует издания каких-либо иных нормативных документов, помимо настоящего Положения.

2.2. Основные понятия и определения

2.2.1. Для целей настоящего Положения вводятся следующие понятия и определения:

- режим конфиденциальности информации – правовые, организационные, технические и иные принимаемые СРО ААС меры по охране конфиденциальной информации;
- обладатель конфиденциальной информации - лицо, которое владеет конфиденциальной информацией на законном основании и установило в отношении нее режим конфиденциальности;
- доступ к конфиденциальной информации - ознакомление определенных лиц с конфиденциальной информацией на законном основании при условии сохранения конфиденциальности этой информации;
- обработка конфиденциальной информации – совершение уполномоченным лицом любых действий с конфиденциальной информацией, в том числе ее сбор, хранение, составление на основании нее какой-либо документации, копирование, уточнение, обновление, извлечение, использование, уничтожение;
- предоставление конфиденциальной информации - передача конфиденциальной информации уполномоченным органам государственной власти, имеющим законные основания на получение такой информации;

- передача конфиденциальной информации - передача сведений, содержащих конфиденциальную информацию, третьим лицам;
- разглашение конфиденциальной информации - действие или бездействие, в результате которых конфиденциальная информация в любой возможной форме становится известной третьим лицам вопреки действующему законодательству Российской Федерации.

Остальные понятия и термины, не определенные в данном разделе, применяются в том значении, в каком они используются в федеральных законах, указанных в п. 1.1 настоящего Положения.

2.3. Коммерческая тайна СРО ААС

231. Коммерческую тайну СРО ААС может составлять любая информация и сведения, позволяющие третьим лицам, которым такая информация стала известна, при существующих или возможных обстоятельствах получить коммерческую выгоду.

232. К информации, составляющей коммерческую тайну СРО ААС, может быть отнесена научно-техническая, организационная, аналитическая, финансово-экономическая или иная информация, которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу ее неизвестности третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании, и в отношении которой решениями органов СРО ААС, принятыми по вопросам их компетенции, введен режим конфиденциальности информации.

233. Перечень сведений, которые могут составлять коммерческую тайну СРО ААС:

- информация о совершаемых, совершенных и планируемых сделках, в том числе договоры (их предмет, содержание, цена и другие существенные условия);
- результаты аналитической обработки данных, включая модели, методики расчетов и другую аналитическую информацию;
- содержание информационных материалов, результаты научно-исследовательских работ в области аудита и бухгалтерского учета до их публикации или иного распространения;
- иные сведения, отнесенные к коммерческой тайне решениями органов управления СРО ААС, принятыми по вопросам их компетенции.

234. Не относится к информации, составляющей коммерческую тайну СРО ААС, информация, раскрываемая СРО ААС в соответствии с требованиями действующего законодательства об аудиторской деятельности и нормативными актами СРО ААС.

235. Любая иная информация, за исключением той информации, которая в соответствии с законодательством Российской Федерации, не может быть отнесена к коммерческой тайне, может быть отнесена к коммерческой тайне по решению Правления СРО ААС.

2.4. Служебная тайна СРО ААС

24.1. Служебную тайну СРО ААС составляют любые сведения, в том числе сведения, содержащиеся в служебной переписке, телефонных переговорах, почтовых отправлениях, телеграфных и иных сообщениях, получаемых или передаваемых СРО ААС по сетям электронной и почтовой связи, которые:

- стали известны работнику СРО ААС в связи с исполнением им возложенной на него трудовой функции либо иным образом в связи с работой в СРО ААС;
- стали известны членам коллегиального органа управления (Правления) СРО ААС, специализированных и профильных органов СРО ААС, иных рабочих органов СРО ААС в связи исполнением ими обязанностей членов указанных органов;
- получены СРО ААС от членов СРО ААС и иных лиц в связи с проведением процедур внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, контроля деятельности образовательных организаций;
- получены СРО ААС в связи с рассмотрением жалоб, заявлений, иных обращений в СРО ААС, осуществлением процедур в рамках дисциплинарного производства;
- получены СРО ААС от третьих лиц на условиях конфиденциальности в силу указания закона, на основании заключенного договора или на ином законном основании.

2.4.2. К служебной тайне не относится информация, открыто публикуемая (раскрываемая) СРО ААС, а также иная информация, ограничение доступа к которой не допускается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.5. Аудиторская тайна

2.5.1. Аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и(или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании аудиторских услуг, а также прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, за исключением сведений, которые не относятся к аудиторской тайне в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

2.6. Персональные данные физических лиц

2.6.1. СРО ААС обрабатывает персональные данные физических лиц в соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе персональные данные физических лиц, являющихся членами СРО ААС или представителями юридических лиц – членов СРО ААС, членами органов управления СРО ААС, специализированных и профильных органов СРО ААС, иных рабочих органов, работниками СРО ААС, сторонами или представителями сторон договоров, заключаемых СРО ААС, инициаторами обращений в СРО ААС, иных субъектов персональных данных.

2.6.2. СРО ААС принимает необходимые правовые, организационные и технические меры для защиты персональных данных от неправомерного или случайного доступа к ним, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, предоставления, распространения персональных данных, а также от иных неправомерных действий в отношении персональных данных.

2.6.3. В целях реализации мер защиты персональных данных СРО ААС разрабатывает и утверждает локальные нормативные акты в области защиты персональных данных.

3. Режим конфиденциальности информации

3.1. Соблюдение режима конфиденциальности

3.1.1. Соблюдение режима конфиденциальности информации состоит в принятии комплекса мер, направленных на ограничение доступа к конфиденциальной информации третьих лиц, на предотвращение разглашения конфиденциальной информации, выявление нарушений режима конфиденциальности, пресечение нарушений режима конфиденциальности, привлечение лиц, нарушающих режим конфиденциальности, к ответственности.

3.1.2. В целях защиты конфиденциальной информации члены СРО ААС, работники СРО ААС, единоличный исполнительный орган и члены коллегиального органа управления, члены специализированных и профильных органов СРО ААС, иных рабочих органов СРО ААС обязаны:

- выполнять установленный СРО ААС режим конфиденциальности информации;
- не разглашать конфиденциальную информацию, обладателями которой являются СРО ААС и ее члены, не использовать эту информацию в личных целях;
- не разглашать конфиденциальную информацию, обладателями которой являются СРО ААС и ее члены, в течение трех лет с момента прекращения трудового договора, освобождения с занимаемой позиции (должности) в органах управления, специализированных и профильных органах СРО ААС, иных рабочих органах, прекращения членства в СРО ААС;
- при прекращении трудового договора, освобождения с занимаемой позиции (должности) в органах управления, специализированных и профильных органах СРО ААС, иных рабочих

органах, прекращении членства в СРО ААС передать в СРО ААС имеющиеся в пользовании такого лица материальные носители информации, содержащие конфиденциальную информацию СРО ААС.

3.1.3. Ответственность за реализацию и поддержание организационных и технических мер, направленных на защиту конфиденциальной информации, несет Генеральный директор СРО ААС.

3.1.4. Работники СРО ААС подлежат ознакомлению под подпись с настоящим Положением при поступлении на работу в СРО ААС, а также при внесении изменений в Положение.

3.1.5. Члены коллегиального органа управления, члены специализированных и профильных органов СРО ААС, иных рабочих органов СРО ААС при избрании (включении) в указанные органы обязаны подписать обязательство о соблюдении режима конфиденциальности в отношении сведений и информации, доступ к которым ограничен законодательством и локальными нормативными актами СРО ААС.

3.2. Доступ к конфиденциальной информации

3.2.1. Доступ к конфиденциальной информации имеют:

- члены коллегиального органа управления СРО ААС и единоличный исполнительный орган СРО ААС;
- работники СРО ААС в связи с исполнением трудовой функции;
- члены специализированных и профильных органов СРО ААС, иных рабочих органов СРО ААС (в соответствии с правилами, установленными Положениями СРО ААС об этих органах), при разрешении вопросов, входящих в их компетенцию;
- уполномоченные эксперты по контролю деятельности, кураторы проверок, контролеры деятельности образовательных организаций (в соответствии с правилами, установленными локальными актами СРО ААС при осуществлении контрольных процедур в отношении членов СРО ААС);
- работники и члены СРО ААС – к собственным сведениям, содержащим конфиденциальную информацию и хранящимся в СРО ААС.

3.2.2. Предоставление в рамках осуществления своей деятельности (своих полномочий) уполномоченным лицом информации другим уполномоченным лицам в соответствии с их компетенцией не является разглашением конфиденциальной информации.

При получении доступа к сведениям, содержащим конфиденциальную информацию, указанные в пункте 3.2.1 лица должны получать только определенную конфиденциальную информацию, необходимую им для решения конкретных вопросов в пределах их компетенции.

3.2.3. Обработка конфиденциальной информации СРО ААС лицами, указанными в п. 3.2.1, должна осуществляться только теми способами и только в тех пределах, которые необходимы для достижения цели обработки конфиденциальной информации.

3.2.4. Материальные носители, содержащие конфиденциальную информацию о членах СРО ААС, хранятся в специальном помещении и изымаются из него только уполномоченными на то лицами.

3.2.5. В случае, если сведения, содержащие конфиденциальную информацию, хранятся в электронной форме в виде файлов, такие файлы должны храниться в компьютере, к которому имеют доступ только лица, уполномоченные на работу с этими сведениями. Контроль доступа к такому компьютеру должен осуществляться через аутентификацию пользователя (логин, пароль).

3.2.6. В случае, если сведения, содержащие конфиденциальную информацию, хранятся и/или обрабатываются с помощью специального программного обеспечения, доступ к данному программному обеспечению должен быть разрешен только лицам, уполномоченным на работу с данным программным обеспечением. Контроль доступа к такому программному обеспечению должен осуществляться через аутентификацию пользователя (логин, пароль).

3.2.7. Лица, имеющие доступ к сведениям, содержащим конфиденциальную информацию, обязаны незамедлительно сообщить Генеральному директору СРО ААС об утрате этих сведений, а также о несанкционированном доступе третьих лиц к таким сведениям или попытке такого доступа.

3.3. Предоставление и передача конфиденциальной информации

3.3.1. Предоставление СРО ААС конфиденциальной информации органам государственной власти допускается только в том случае, если соответствующие органы государственной власти имеют основания на получение такой информации, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации, в том числе законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, или по решению суда, вступившему в законную силу, и ими соблюдена установленная действующим законодательством процедура запроса конфиденциальной информации у СРО ААС.

3.3.2. Передача конфиденциальной информации другим лицам не допускается, за исключением случаев и при соблюдении условий, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

3.3.3. Работник СРО ААС, у которого возникла объективная необходимость передать конфиденциальную информацию третьему лицу, обязан получить разрешение Генерального директора СРО ААС и предоставить такую информацию только в строго согласованном объеме.

3.3.4. Передача электронных файлов, содержащих конфиденциальную информацию, осуществляется по защищенным каналам связи с использованием технических средств защиты информации.

3.4. Ответственность за нарушение режима конфиденциальности информации

3.4.1. Лица, виновные в нарушении режима конфиденциальности информации, привлекаются в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, к уголовной, административной, дисциплинарной, материальной и гражданско-правовой ответственности.

3.4.2. Применение мер дисциплинарного взыскания к работнику СРО ААС осуществляется Генеральным директором СРО ААС с учетом характера дисциплинарного проступка и обстоятельств его совершения, важности конфиденциальной информации, в отношении которой был нарушен режим конфиденциальности, и с соблюдением требований трудового законодательства Российской Федерации и правил внутреннего трудового распорядка СРО ААС.

3.4.3. В случае, если разглашение, несанкционированная передача третьим лицам или незаконное использование сведений, содержащих конфиденциальную информацию, в собственных интересах или интересах третьих лиц было совершено работником умышленно, Генеральный директор СРО ААС принимает меры к передаче информации об этом уполномоченным государственным органам для решения вопроса о правовой квалификации действий работника и решения вопроса о привлечении работника к установленной законом ответственности.

3.4.4. В случае нарушения требований настоящего Положения членами коллегиального органа управления СРО ААС, Генеральным директором СРО ААС, членами специализированных и профильных органов СРО ААС, иных рабочих органов СРО ААС к таким лицам применяются меры, установленные гражданским, административным и уголовным законодательством Российской Федерации, а также меры дисциплинарного воздействия в соответствии с локальными нормативными актами СРО ААС.

4. Заключительные положения

4.1. Во всем ином, что не урегулировано настоящим Положением, применяются положения

действующего законодательства Российской Федерации.

4.2. Правление СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС издают в пределах своей компетенции локальные нормативные и распорядительные акты, уточняющие виды, порядок доступа, обработки и передачи конфиденциальной информации.

4.3. Сроки хранения конфиденциальной информации в СРО ААС определяются в соответствии с требованиями действующего законодательства, установленными в отношении информации соответствующего вида.

4.4. Настоящее Положение подлежит опубликованию на официальном сайте СРО ААС в сети Интернет.