

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

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

Москва – 2020 год

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 «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

2.4.1. 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 возложенных на него трудовых функций либо иным образом в связи с работой в СРО ААС;
- стали известны членам коллегиального органа управления (Правления) СРО ААС, специализированных органов СРО ААС, профильных комитетов, комиссий и 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 качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
- получены СРО ААС в связи с рассмотрением жалоб, заявлений, иных обращений в СРО ААС;
- 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, 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, сопутствующих 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 – членом СРО ААС, членами органов управления СРО ААС, специализированных органов СРО ААС и профильных комитетов, 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 органов СРО ААС, профильных комитетов, комиссий и 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 органах СРО ААС, профильных комитетах, комиссиях и иных рабочих органах, прекращения членства в СРО ААС;
 - при прекращении трудового договора, освобождения с занимаемой позиции (должности) в органах управления, специализированных органах СРО ААС, профильных комитетах, комиссиях и 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. Настоящее Положение подлежит опубликованию (раскрытию) на официальном сайте СРО ААС в сети Интернет.
- 3.1.5. Работники СРО ААС подлежат ознакомлению под роспись с настоящим Положением при поступлении на работу в СРО ААС, а также при внесении изменений в Положение.
- 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;
 - уполномоченные эксперты по контролю качества, кураторы проверок СРО ААС (в соответствии с правилами, установленными локальными актами СРО ААС в области внешнего контроля качества работы), при осуществлении контрольных процедур в отношении членов СРО ААС;
 - члены специализированных органов СРО ААС, профильных комитетов, комиссий и иных рабочих органов СРО ААС (в соответствии с правилами, установленными Положениями НП ААС об этих органах), при разрешении вопросов, входящих в их компетенцию;
 - работники и члены СРО ААС – к собственным сведениям, содержащим конфиденциальную информацию и хранящимся в СРО ААС.
- 3.2.2. 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 (реестр аудиторов и аудиторских организаций), 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.

332. Передача конфиденциальной информации другим лицам не допускается, за исключением случаев и при соблюдении условий, установленных действующим законодательством Российской Федерации.
 333. 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.
 334. Передача электронных файлов, содержащих конфиденциальную информацию, осуществляется по защищенным каналам связи с использованием технических средств защиты информации.
- 34. Ответственность за нарушение режима конфиденциальности информации**
- 34.1. Лица, виновные в нарушении режима конфиденциальности информации, привлекаются в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, к уголовной, административной, дисциплинарной, материальной и гражданско-правовой ответственности.
 - 34.2. 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.
 - 34.3. 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.
 - 34.4. В случае нарушения требований настоящего Положения членами коллегиального органа управления СРО ААС, Генеральным директором СРО ААС, членами специализированных органов СРО ААС, профильных комитетов, комиссий и 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 внутренними документами 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 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.