

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления
НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»
протокол № 11 от «24» февраля 2010 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О СОБЛЮДЕНИИ КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ
В НЕКОММЕРЧЕСКОМ ПАРТНЕРСТВЕ
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО»

Москва 2010

Оглавление

1. Общие положения	- 3
2. Понятие конфиденциальной информации	- 3
2.1. Конфиденциальная информация НП ААС	- 3
2.2. Основные понятия и определения	- 3
2.3. Коммерческая тайна НП ААС и членов НП ААС	- 4
2.4. Служебная тайна НП ААС	- 4
2.5. Аудиторская тайна членов НП ААС	- 5
2.6. Персональные данные членов НП ААС и сотрудников НП ААС	- 5
3. Режим конфиденциальности информации	- 5
3.1. Соблюдение режима конфиденциальности	- 5
3.2. Доступ к конфиденциальной информации	- 5
3.3. Предоставление и передача конфиденциальной информации	- 6
3.4. Ответственность за нарушение режима конфиденциальности информации	- 6
4. Заключительные положения	- 7

1. Общие положения

1.1. Положение о соблюдении конфиденциальности в Некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее Положение) разработано в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и защите информации», Федерального закона «О коммерческой тайне», Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Уставом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество».

1.2. Положение регулирует отношения между сотрудниками и членами саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее - НП ААС), возникающие при получении, обработке и передаче конфиденциальной информации.

1.3. Целью Положения является установление и поддержание режима конфиденциальности в отношении конфиденциальной 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 НП ААС

2.1.1. Конфиденциальной признается информация, составляющая:

- коммерческую тайну НП ААС и членов НП ААС;
- служебную тайну НП ААС;
- аудиторскую тайну членов НП ААС
- персональные данные сотрудников НП ААС и физических лиц - членов НП ААС.

2.1.2. Отнесение информации, указанной выше, к конфиденциальной информации НП 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 НП 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 действий по сбору, хранению, обработке указанной информации, составлению на основании нее какой-либо документации;
- 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.

2.3. Коммерческая тайна НП ААС и членов НП ААС

2.3.1. Коммерческую тайну НП ААС, юридических лиц и индивидуальных аудиторов – членов НП ААС составляет любая информация и сведения, позволяющие третьим лицам, которым такая информация стала известна, при существующих или возможных обстоятельствах получить коммерческую выгоду.

2.3.2. К информации, составляющей коммерческую тайну, относится любая научно-техническая, технологическая, производственная, финансово-экономическая или иная информация (в том числе составляющая секреты производства), которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим конфиденциальности.

2.3.3. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну НП ААС, юридических лиц и индивидуальных аудиторов – членов НП ААС:

- данные первичных учетных документов бухгалтерского учета;
- содержание регистров бухгалтерского учета;
- содержание внутренней (управленческой) отчетности;
- информация о совершаемых, совершенных и планируемых сделках, в том числе договоры, их предмет, содержание, цена и другие существенные условия, а также любая другая информация, отнесенная к коммерческой тайне в договорах с контрагентами;
- информация, составляющая производственную тайну;
- результаты аналитической обработки данных, включая модели, методики расчетов и другую технологическую информацию;
- информация, связанная с показателями и итогами текущей, а также планами будущей деятельности (за исключением информации, открыто публикуемой или раскрываемой в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации).

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

2.3.5. Не относится к информации, составляющей коммерческую тайну юридических лиц и индивидуальных аудиторов – членов НП ААС, информация, раскрываемая НП ААС в соответствии с требованиями действующего законодательства об аудиторской деятельности и нормативными актами НП ААС.

2.3.6. 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 НП ААС.

2.4. Служебная тайна НП ААС

2.4.1. Служебную тайну НП ААС составляют любые сведения, в том числе сведения, содержащиеся в служебной переписке, телефонных переговорах, почтовых отправлениях, телеграфных и иных сообщениях, передаваемых по сетям электронной и почтовой связи, которые стали известны:

- члену НП ААС в связи с его членством в НП ААС;
- сотруднику НП ААС в связи с исполнением им возложенных на него трудовых обязанностей, а также случайно ставшие известными сотруднику НП ААС, не имеющие прямого отношения к исполнению им трудовых обязанностей;
- членам Правления НП ААС, Комитетов, комиссий и иных рабочих органов НП ААС в связи исполнением ими обязанностей членов указанных органов.

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

2.5. Аудиторская тайна членов НП ААС

2.5.1. Аудиторскую тайну составляют любые сведения о клиентах членов НП ААС, полученные или составленные членами НП ААС в связи с оказанием членами НП ААС услуг, предусмотренных законодательством об аудиторской деятельности, за исключением сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги.

2.6. Персональные данные членов НП ААС и сотрудников НП ААС

2.6.1. Персональные данные - информация, необходимая НП ААС в связи с членством в НП ААС аудиторов и других физических лиц, а также в связи с трудовыми отношениями с сотрудниками НП ААС, и касающаяся конкретного физического лица.

2.6.2. Положения, касающиеся конфиденциальности персональных данных, должны быть утверждены отдельным нормативно-распорядительным документом НП ААС.

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 НП ААС, сотрудники НП ААС, члены Правления НП ААС, члены Комитетов, комиссий и иных рабочих органов НП ААС обязаны:

- выполнять установленный НП ААС режим конфиденциальности информации;
- не разглашать конфиденциальную информацию, обладателями которой являются НП ААС и его члены, не использовать эту информацию в личных целях;
- не разглашать конфиденциальную информацию, обладателями которой являются НП ААС и его члены, в течение трех лет с момента прекращения трудового договора, освобождения от должности в органах управления или рабочих органах НП ААС или прекращения членства в НП ААС.
- передать НП ААС при прекращении членства или расторжении трудового договора, имеющиеся в пользовании лица материальные носители информации, содержащие конфиденциальную информацию.

3.1.3. Вступая в члены НП ААС, юридические и физические лица тем самым выражают свое согласие на соблюдение режима конфиденциальности, а также согласие на предоставление собственной конфиденциальной информации в НП ААС и обработку НП ААС такой информации на условиях, установленных действующим законодательством Российской Федерации, Положением о членстве в НП ААС, Положением о раскрытии информации, настоящим Положением и другими внутренними документами НП ААС.

3.1.4. Каждый сотрудник НП ААС при поступлении на работу должен ознакомиться под расписку с настоящим Положением.

3.1.5. Ответственность за организацию и поддержание режима конфиденциальности в НП ААС несет Президент НП ААС.

3.2. Доступ к конфиденциальной информации

3.2.1. Доступ к конфиденциальной информации имеют:

- Президент НП ААС;
- сотрудники НП ААС, при непосредственном выполнении ими своих должностных обязанностей;
- контролеры качества НП ААС (в соответствии с правилами, установленными Положением о контроле качества работы НП ААС), при осуществлении контрольных процедур в отношении конкретных членов НП ААС;

- члены Правления НП ААС, Комитетов НП ААС, комиссий, иных рабочих органов НП ААС (в соответствии с правилами, установленными Положениями НП ААС об этих органах), при разрешении вопросов, относящихся к конкретным членам НП ААС;
- сотрудники и члены НП ААС – к собственным сведениям, содержащим конфиденциальную информацию и хранящимся в НП ААС.

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

3.2.3. Обработка конфиденциальной информации НП ААС допускается только для тех сотрудников и членов НП ААС, которым она необходима для решения конкретных вопросов в пределах своей компетенции.

3.2.4. Материальные носители, содержащие конфиденциальную информацию о членах НП 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, находятся на электронном носителе в виде файлов, то файл, в котором находятся эти сведения, должен храниться в компьютере, к которому имеют доступ только лица, уполномоченные на работу с этими сведениями. Контроль доступа к такому компьютеру должен осуществляться через ввод персонального пароля.

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 ввод персонального пароля.

3.2.7. Сотрудники и члены НП ААС, имеющие доступ к сведениям, содержащим конфиденциальную информацию, обязаны незамедлительно сообщить Президенту НП ААС о пропаже 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 конфиденциальной информации НП ААС и членов НП ААС 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.

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. Сотрудник НП ААС, у которого возникла объективная необходимость передать конфиденциальную информацию третьему лицу, обязан получить разрешение Президента НП ААС и предоставить такую информацию только в строго согласованном объеме.

3.3.4. Передача электронных файлов, содержащих конфиденциальную информацию, осуществляется по каналам связи с использованием средств электронной цифровой подписи.

3.4. Ответственность за нарушение режима конфиденциальности информации

3.4.1. Лица, виновные в нарушении режима конфиденциальности, 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 сотруднику НП ААС осуществляется Президентом НП 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 НП 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 сотрудником умышленно, Президент НП ААС принимает меры к передаче информации о совершенном сотрудником правонарушении/преступлении уполномоченным государственным органам для решения вопроса о привлечении сотрудника в установленном порядке к административной или уголовной ответственности.

3.4.4. К членам НП ААС, нарушившим требования настоящего Положения, применяются меры, установленные гражданским, административным и уголовным законодательством Российской Федерации, а также меры дисциплинарного воздействия, установленные внутренними документами НП ААС.

4. Заключительные положения

4.1. Во всем ином, что не урегулировано настоящим Положением, применяются положения действующего законодательства Российской Федерации.

4.2. Президентом НП ААС во исполнение настоящего Положения, могут издаваться приказы и распоряжения, определяющие перечень лиц, допущенных к конкретной конфиденциальной информации, уточняющие порядок доступа, обработки и передачи данной информации.

4.3. Конфиденциальная информация хранится в НП ААС в течение срока, установленного действующим законодательством Российской Федерации.