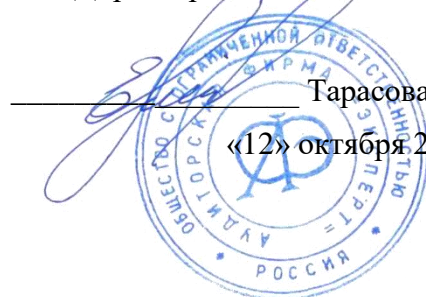


УТВЕРЖДЕНО

Директор ООО «АФ «Эксперт»

Тарасова Е.Ю.

«12» октября 2020 г.



Положение о соблюдении конфиденциальности в Обществе с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эксперт»

1. Общие положения

1.1. Положение о соблюдении конфиденциальности в Обществе с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эксперт» (далее - «Положение») разработано в соответствии с требованиями Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» №2 149-ФЗ от 27.07.2006 г. Федерального закона «О коммерческой тайне» №2 98-ФЗ от 29.07.2004 г. Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. и Уставом Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эксперт».

1.2. Положение регулирует отношения, возникающие при получении, обработке и передаче конфиденциальной информации работниками, членами Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эксперт» (далее - ООО «АФ «Эксперт»), 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 ООО «АФ «Эксперт»

2.1.1. Конфиденциальной информацией ООО «АФ «Эксперт» признается информация, составляющая:

- коммерческую тайну ООО «АФ «Эксперт»;
- служебную тайну ООО «АФ «Эксперт»;
- аудиторскую тайну;
- персональные данные физических лиц - субъектов персональных данных.

2.1.2. Отнесение информации, указанной выше, к конфиденциальной информации ООО «АФ «Эксперт» 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 ООО «АФ «Эксперт» 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 ООО «АФ «Эксперт»

2.3.1. Коммерческую тайну ООО «АФ «Эксперт» может составлять 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 ООО «АФ «Эксперт», 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 ООО «АФ «Эксперт», принятыми по вопросам их компетенции, введен режим конфиденциальности информации.

2.3.3. Перечень сведений, которые могут составлять коммерческую тайну ООО «АФ «Эксперт»:

- 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 ООО «АФ «Эксперт», принятыми по вопросам их компетенции.

2.3.4. Не относится к информации, составляющей коммерческую тайну ООО «АФ «Эксперт», информация, раскрываемая ООО «АФ «Эксперт» в соответствии с требованиями действующего законодательства об аудиторской деятельности и нормативными актами ООО «АФ «Эксперт».

2.3.5. 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 директора ООО «АФ «Эксперт».

2.4. Служебная тайна ООО «АФ «Эксперт»

2.4.1. Служебную тайну ООО «АФ «Эксперт» составляют любые сведения, в том числе сведения, содержащиеся в служебной переписке, телефонных переговорах, почтовых отправлениях, телеграфных и иных сообщениях, получаемых или передаваемых ООО «АФ «Эксперт» по сетям электронной и почтовой связи, которые:

- стали известны работнику ООО «АФ «Эксперт» в связи с исполнением им возложенных на него трудовых функций либо иным образом в связи с работой в ООО «АФ «Эксперт»;
- получены ООО «АФ «Эксперт» от сотрудников и клиентов ООО «АФ «ЭКСПЕРТ» а также иных лиц в связи с проведением аудиторских проверок;
- получены ООО «АФ «Эксперт» в связи с рассмотрением жалоб, заявлений, иных обращений в ООО «АФ «Эксперт»;
- получены ООО «АФ «Эксперт» 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) ООО «АФ «Эксперт», 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» №2 307-ФЗ.

2.6. Персональные данные физических лиц

2.6.1. ООО «АФ «Эксперт» обрабатывает персональные данные физических лиц в соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе персональные данные физических лиц, являющихся сотрудниками ООО «АФ «Эксперт» или представителями юридических лиц - клиентов ООО «АФ «Эксперт», иных субъектов персональных данных.

2.6.2. ООО «АФ «Эксперт» 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 ООО «АФ «Эксперт» 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 работники ООО «АФ «Эксперт», единоличный исполнительный орган ООО «АФ «Эксперт» обязаны:

- выполнять установленный ООО «АФ «Эксперт» режим конфиденциальности информации;
- не разглашать конфиденциальную информацию, обладателями которой являются ООО «АФ «Эксперт» и ее члены, не использовать эту информацию в личных целях;
- не разглашать конфиденциальную информацию, обладателями которой являются ООО «АФ «Эксперт» и ее члены, в течение трех лет с момента прекращения трудового договора, освобождения с занимаемой позиции (должности) в органах управления ООО «АФ «Эксперт»;
- при прекращении трудового договора, освобождения с занимаемой позиции (должности) в органах управления ООО «АФ «Эксперт», передать в ООО «АФ «Эксперт» имеющиеся в пользовании такого лица материальные носители информации, содержащие конфиденциальную информацию ООО «АФ «Эксперт».

3.1.3. Ответственность за реализацию и поддержание организационных и технических мер, направленных на защиту конфиденциальной информации, несет директор ООО «АФ «Эксперт».

3.1.4. Настоящее Положение подлежит опубликованию (раскрытию) на официальном сайте ООО «АФ «Эксперт» в сети Интернет.

3.1.5. Работники ООО «АФ «Эксперт» подлежат ознакомлению под роспись с настоящим Положением при поступлении на работу в ООО «АФ «Эксперт», а также при внесении изменений в Положение.

3.2. Доступ к конфиденциальной информации

3.2.1. Доступ к конфиденциальной информации имеют:

- Единоличный исполнительный орган ООО «АФ «Эксперт»;
- работники ООО «АФ «Эксперт» в связи с исполнением трудовой функции;
- уполномоченные эксперты по контролю качества, кураторы проверок ООО «АФ «Эксперт» (в соответствии с правилами, установленными локальными актами ООО «АФ «Эксперт» в области внешнего контроля качества работы), при осуществлении контрольных процедур в отношении работников ООО «АФ «Эксперт»;
- работники и члены ООО «АФ «Эксперт» - к собственным сведениям, содержащим конфиденциальную информацию и хранящимся в ООО «АФ «Эксперт».

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 ООО «АФ «Эксперт» 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 ООО «АФ «Эксперт» (реестр аудиторов и аудиторских организаций), хранятся в сейфе, 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 директору ООО «АФ «Эксперт» 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 ООО «АФ «Эксперт» 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 ООО «АФ «Эксперт».

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 ООО «АФ «Эксперт», у которого возникла объективная необходимость передать конфиденциальную информацию третьему лицу, обязан получить разрешение директора ООО «АФ «Эксперт» 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 ООО «АФ «Эксперт» осуществляется директором ООО «АФ «Эксперт» 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 ООО «АФ «Эксперт».

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, директор ООО «АФ «Эксперт» 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 директором ООО «АФ «Эксперт», к таким лицам применяются меры, установленные гражданским, административным и уголовным законодательством Российской Федерации, а также меры

дисциплинарного воздействия в соответствии с внутренними документами ООО «АФ «Эксперт».

4. Заключительные положения

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

4.2. Директор ООО «АФ «Эксперт» издает в пределах своей компетенции локальные акты, уточняющие виды, порядок доступа, обработки и передачи конфиденциальной информации.

4.3. Сроки хранения конфиденциальной информации в ООО «АФ «Эксперт» определяются в соответствии с требованиями действующего законодательства, установленными в отношении информации соответствующего вида.