

«УТВЕРЖДЕНО»

Генеральный директор ООО «СОНАТА-АУДИТ»



Игнатова Е.А.

Приказ 14 от «16» ноября 2020 г.

## Положение

**о соблюдении конфиденциальности в ООО «Соната-Аудит»**

Москва – 2020 год

## **1. Общие положения**

1.1. Положение о соблюдении конфиденциальности в ООО «Соната-Аудит» (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 Общества с ограниченной ответственностью «Соната-Аудит».

1.2. Положение регулирует отношения, возникающие при получении, обработке и передаче конфиденциальной информации работниками ООО «Соната-Аудит» (далее – «ООО «Соната-Аудит»»), 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 «СОНАТА-АУДИТ»**

2.1.1. Конфиденциальной информацией ООО «СОНАТА-АУДИТ» признается информация, составляющая:

- коммерческую тайну ООО «СОНАТА-АУДИТ»;
- служебную тайну ООО «СОНАТА-АУДИТ»;
- аудиторскую тайну;
- персональные данные физических лиц – субъектов персональных данных.

2.1.2. Отнесение информации, указанной выше, к конфиденциальной информации ООО «СОНАТА-АУДИТ» 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 «СОНАТА-АУДИТ» 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 «СОНАТА-АУДИТ»**

2.3.1. Коммерческую тайну ООО «СОНАТА-АУДИТ» 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 «СОНАТА-АУДИТ», 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 «СОНАТА-АУДИТ», принятыми по вопросам их компетенции, введен режим конфиденциальности информации.

2.3.3. Перечень сведений, которые могут составлять коммерческую тайну ООО «СОНАТА-АУДИТ»:

- 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 «СОНАТА-АУДИТ», принятыми по вопросам их компетенции.

2.3.4. Не относится к информации, составляющей коммерческую тайну ООО «СОНАТА-

АУДИТ», информация, раскрываемая ООО «СОНАТА-АУДИТ» в соответствии с требованиями действующего законодательства об аудиторской деятельности и нормативными актами ООО «СОНАТА-АУДИТ».

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 ООО «СОНАТА-АУДИТ».

## **2.4. Служебная тайна ООО «СОНАТА-АУДИТ»**

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

- стали известны работнику ООО «СОНАТА-АУДИТ» в связи с исполнением им возложенных на него трудовых функций либо иным образом в связи с работой в ООО «СОНАТА-АУДИТ»;
- получены ООО «СОНАТА-АУДИТ» в связи с рассмотрением жалоб, заявлений, иных обращений в ООО «СОНАТА-АУДИТ»;
- получены ООО «СОНАТА-АУДИТ» 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 «СОНАТА-АУДИТ», 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**

ООО «СОНАТА-АУДИТ» обрабатывает персональные данные физических лиц в соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе персональные данные физических лиц, являющихся представителями юридических лиц иных субъектов персональных данных, так же. ООО «Соната-Аудит» как оператор до начала обработки персональных данных обязано уведомить уполномоченный орган по защите прав субъектов персональных данных о своем намерении осуществлять обработку персональных данных, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 ст. 22 Закона N 152-ФЗ (ч. 1 ст. 22 Закона N 152-ФЗ).

2.6.1. ООО «СОНАТА-АУДИТ» 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.

2.6.2. В целях реализации мер защиты персональных данных ООО «СОНАТА-АУДИТ» 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 «СОНАТА-АУДИТ», единоличный исполнительный орган обязаны:

- выполнять установленный ООО «СОНАТА-АУДИТ» режим конфиденциальности информации;
- не разглашать конфиденциальную информацию, обладателями которой являются ООО «СОНАТА-АУДИТ» и ее члены, не использовать эту информацию в личных целях;
- не разглашать конфиденциальную информацию, обладателями которой являются ООО «СОНАТА-АУДИТ» и ее работники, в течение трех лет с момента прекращения трудового договора;
- при прекращении трудового договора передать в ООО «СОНАТА-АУДИТ» имеющиеся в пользовании такого лица материальные носители информации, содержащие конфиденциальную информацию ООО «СОНАТА-АУДИТ».

3.1.3. Ответственность за реализацию и поддержание организационных и технических мер, направленных на защиту конфиденциальной информации, несет Генеральный директор ООО «СОНАТА-АУДИТ».

3.1.4. Настоящее Положение подлежит опубликованию (раскрытию) на официальном сайте ООО «СОНАТА-АУДИТ» в сети Интернет.

3.1.5. Работники ООО «СОНАТА-АУДИТ» подлежат ознакомлению под роспись с настоящим Положением при поступлении на работу в ООО «СОНАТА-АУДИТ», 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 «СОНАТА-АУДИТ»;
- работники ООО «СОНАТА-АУДИТ» в связи с исполнением трудовой функции;
- работники и члены ООО «СОНАТА-АУДИТ» – к собственным сведениям, содержащим конфиденциальную информацию и хранящимся в ООО «СОНАТА-АУДИТ».

322. 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.

323. Обработка конфиденциальной информации ООО «СОНАТА-АУДИТ» 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.

324. Материальные носители, содержащие конфиденциальную информацию о членах ООО «СОНАТА-АУДИТ» (реестр аудиторов и аудиторских организаций), хранятся в специальном помещении, и изымаются из него только уполномоченными на то лицами.

325. 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).

326. 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).

327. Лица, имеющие доступ к сведениям, содержащим конфиденциальную информацию, обязаны незамедлительно сообщить Генеральному директору ООО «СОНАТА-АУДИТ» об утрате этих сведений, а также о несанкционированном доступе третьих лиц к таким сведениям или попытке такого доступа.

### 33. Предоставление и передача конфиденциальной информации

33.1. Предоставление ООО «СОНАТА-АУДИТ» 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 «СОНАТА-АУДИТ».

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

33.3. Работник ООО «СОНАТА-АУДИТ», у которого возникла объективная необходимость

передать конфиденциальную информацию третьему лицу, обязан получить разрешение Генерального директора ООО «СОНАТА-АУДИТ» 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 ООО «СОНАТА-АУДИТ» осуществляется Генеральным директором ООО «СОНАТА-АУДИТ» 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 «СОНАТА-АУДИТ».

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 ООО «СОНАТА-АУДИТ» 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 ООО «СОНАТА-АУДИТ», Генеральным директором ООО «СОНАТА-АУДИТ», членами специализированных органов ООО «СОНАТА-АУДИТ», профильных комитетов, комиссий и иных рабочих органов ООО «СОНАТА-АУДИТ» к таким лицам применяются меры, установленные гражданским, административным и уголовным законодательством Российской Федерации, а также меры дисциплинарного воздействия в соответствии с внутренними документами ООО «СОНАТА-АУДИТ».

## 4. Заключительные положения

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

4.2. Правление ООО «СОНАТА-АУДИТ», Генеральный директор ООО «СОНАТА-АУДИТ» издают в пределах своей компетенции локальные акты, уточняющие виды, порядок доступа, обработки и передачи конфиденциальной информации.

**4.3.** Сроки хранения конфиденциальной информации в ООО «СОНАТА-АУДИТ» определяются в соответствии с требованиями действующего законодательства, установленными в отношении информации соответствующего вида.