

# Становище на Комитета (член 64)



**Становище 05/2021 относно проекта на  
административна договореност за предаването на лични  
данни между  
Висшия съвет на одиторите (Haut Conseil du Commissariat  
aux Comptes) (BCO)  
и  
Съвета за надзор на счетоводната дейност на публичните  
дружества (СНСДПД)**

**Прието на 2 февруари 2021 г.**

## Съдържание

1	Кратко изложение на фактите .....	4
2	Оценяване .....	4
3	Заключения/препоръки .....	9
4	Заключителни бележки.....	9

## **Европейският комитет по защита на данните (ЕКЗД),**

като взе предвид член 63, член 64, параграф 2 и параграфи 3 — 8 и член 46, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (наричан по-долу „ОРЗД“),

като взе предвид Насоки № 2/2020 на ЕКЗД относно член 46, параграф 2, буква а) и член 46, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕС) 2016/679 за предаване на лични данни между публични органи от ЕИП и публични органи извън ЕИП, приети на 15 декември 2020 г.,

като взе предвид Споразумението за ЕИП, и по-специално приложение XI и Протокол 37 към него, изменени с Решение № 154/2018 на Съвместния комитет на ЕИП от 6 юли 2018 г.<sup>1</sup>,

като взе предвид членове 10 и 22 от своя Правилник за дейността,

като има предвид, че:

(1) По силата на член 46, параграф 1, параграф 3, буква б) и параграф 4 от ОРЗД при липса на решение съгласно член 45, параграф 3, администраторът или обработващият лични данни може да предава лични данни на трета държава или международна организация само, ако е предвидил подходящи гаранции и при условие че са налице приложими права на субектите на данни, и ефективни правни средства за защита. При условие че компетентният надзорен орган е дал разрешение, подходящите гаранции могат да бъдат заложиени по-специално и посредством разпоредби, които са включени в административни договорености между публични органи или структури и съдържат действителни, и приложими права на субектите на данните.

(2) Като се имат предвид специфичните характеристики на административните договорености, посочени в член 46, параграф 3, буква б)<sup>2</sup>, които могат да бъдат много разнообразни, всеки случай следва да се разглежда самостоятелно, без да се засяга оценката на която и да било друга административна договореност.

(3) Съгласно член 70, параграф 1 от ОРЗД Европейският комитет по защита на данните (ЕКЗД) осигурява съгласуваното прилагане на Регламент (ЕС) 2016/679 в цялото Европейско икономическо пространство. По силата на член 64, параграф 2, механизмът за осигуряване на съгласуваност може да бъде задействан от надзорен орган, от председателя на ЕКЗД или от Комисията във връзка с всякакъв въпрос с общо приложение или с последици в повече от една държава членка. ЕКЗД дава становище по отнесения до него въпрос, при условие че все още не е давал становище по представения въпрос.

(4) Както е предвидено в член 64, параграф 3 от ОРЗД във връзка с член 10, параграф 2 от Правилника за дейността на ЕКЗД, становището на ЕКЗД се приема в срок от осем седмици, след като председателят реши, че досието е пълно. По решение на председателя на ЕКЗД този срок може да бъде удължен с още шест седмици предвид сложността на въпроса.

---

<sup>1</sup> Позоваванията на „държави членки“ в настоящото становище следва да се разбират като позовавания на „държавите — членки на ЕИП“.

<sup>2</sup> Вж. също съображение 108 от ОРЗД.

(5) Съгласно член 65, параграф 1, буква в) от ОРЗД, когато компетентен надзорен орган не се е съобразил със становището на ЕКЗД, дадено по реда на член 64, всеки засегнат надзорен орган или Комисията може да отнесе въпроса до Комитета, който приема решение със задължителен характер.

## **ПРИЕ СЛЕДНОТО СТАНОВИЩЕ:**

### **1 КРАТКО ИЗЛОЖЕНИЕ НА ФАКТИТЕ**

1. Висшият съвет на одиторите (Haut Conseil du Commissariat aux Comptes) (BCO) предостави чрез официално писмо до френския надзорен орган (Commission Nationale de l'Informatique et des Libertés) проект на административна договореност съгласно член 46, параграф 3, буква б) от ОРЗД с цел да се уреди предаването на лични данни от BCO към СНСДПД.
2. Френският надзорен орган беше уведомен за този проект на административна договореност на 19 ноември 2020 г.
3. След предаването френският надзорен орган поиска от Комитета да даде становище съгласно член 64, параграф 2 от ОРЗД. Решението относно пълнотата на досието бе взето на 9 декември 2020 г.

### **2 ОЦЕНЯВАНЕ**

4. Обменът на лични данни между BCO и СНСДПД се извършва с цел изпълнение на регулаторните им функции за контрол в съответствие със закона „Sarbanes-Oxley“ и член 47 от Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент<sup>3</sup>, а именно за целите на надзор на одиторите, инспектиране и разследване на регистрираните одиторски дружества и свързаните с тях лица, които нормативно са подчинени на юрисдикция на СНСДПД и BCO.
5. По същия начин и други одитни органи от ЕИП се сблъскват с необходимостта да обменят лични данни със СНСДПД. Следователно подаденият проект на административна договореност в ЕКЗД с оглед получаване на становище може да се счита за пример за следване от други одитни органи от ЕИП, когато искат да уредят същия вид предаване на лични данни към СНСДПД в своите конкретни административни договорености, които на свой ред трябва да бъдат представени за одобрение пред компетентния надзорен орган. Поради това въпросът има последици в повече от една държава членка по смисъла на член 64, параграф 2 от ОРЗД.
6. При преценката на разпоредбите, съдържащи се в тази конкретна административна договореност, ЕКЗД взе под внимание редица специфични елементи, включително вида на личните данни, които са предмет на административната договореност, и преследваните цели.
7. Проектът на административна договореност и приложенията към него включват следните гаранции:

---

<sup>3</sup> Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17 май 2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети, за изменение на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета и за отмяна на Директива 84/253/ЕИО на Съвета

Определения на понятията и на правата на субектите на данните:

8. В член I от административната договореност се съдържат съответните определения, необходими за установяване на приложното поле и последователното ѝ прилагане. Сред тях има определения на ключови понятия и права от европейската правна уредба в областта на защитата на данните, като например „лични данни“, „обработване на лични данни“, „нарушение на сигурността на личните данни“, „право на достъп“ и „право на заличаване“.

Принцип на ограничаване в рамките на целта и забрана за по-нататъшно използване:

9. В член III.1 от административната договореност е предвидено, че предаваните от ВСО към СНСДПД лични данни може да се обработват от СНСДПД единствено с цел изпълнение на регулаторните му функции за контрол в съответствие със закона „Sarbanes-Oxley“ за целите на надзор на одиторите, инспектиране и разследване на регистрираните одиторски дружества и свързаните с тях лица, които са подадат в обхвата на юрисдикция на СНСДПД и ВСО. Съгласно принципа за ограничаване в рамките на целта предаването може да се извършва единствено в рамките на такива правомощия и отговорности. СНСДПД няма да има право да обработва получените лични данни за различни от посочените в административната договореност цели.
10. В действителност СНСДПД основно търси имената и информацията, свързана с професионалната дейност на отделните лица, които са били отговорни или са участвали в ангажиментите за одит, избрани за проверка по време на инспекция или разследване, или които играят важна роля в управлението и контрола на качеството на дружеството. СНСДПД ще използва тази информация с цел изготвяне на оценка на степента на съответствие на регистрираното одиторско дружество и свързаните с него лица с изискванията на закона „Sarbanes-Oxley“, законите в областта на ценните книжа, свързани с подготовката и издаването на одиторски доклади, правилата на СНСДПД, правилата на Комисията по ценните книжа и борсите на САЩ (КЦКБ) и съответните професионални стандарти за извършването на одити, издаването на одиторски доклади и свързаните с тях въпроси относно емитентите (съгласно определението, дадено в закона „Sarbanes-Oxley“).

Принцип за качество на данните и пропорционалност:

11. Съгласно член III.2 от административната договореност предаваните от ВСО лични данни трябва да бъдат точни, подходящи и относими, и да не бъдат прекомерни по отношение на целите, за които се предават, и впоследствие обработват.
12. В допълнение всяка страна ще уведоми другата, ако разбере, че предадената или получената преди това информация е неточна и/или е необходимо да бъде актуализирана. Като се имат предвид целите, за които личните данни са били предадени, страните ще направят всички необходими корекции в съответните си досиета, което може да включва допълване, изтриване, ограничаване на обработката, коригиране или отстраняване по друг начин на недостатъците на личните данни според случая.

Принцип на прозрачност:

13. В член III.3 от административната договореност е предвидено, че ВСО и СНСДПД предоставят на субектите на данни общо известие чрез публикуване на административната договореност на своите уебсайтове. Наред с административната договореност ВСО представя информация относно извършването на обработване, включително предаването, видовете субекти, на които

могат да бъдат предавани данните, правата, с които физическите лица разполагат съгласно действащите правни изисквания, в това число как могат да упражняват тези права и информация за приложими забавяния или ограничения във връзка с упражняването на правата, както и информация за връзка при възникване на спор или предявяване на иск. СНСДПД също така публикува на своя уебсайт подходяща информация за обработването на лични данни, в това число посочената по-горе информация, както е описано в споразумението. Освен това ВСО предоставя на субектите на данните индивидуални известия в съответствие с ОРЗД. ВСО уведомява СНСДПД преди изпращане на индивидуалните известия.

Принцип на съхраняване на данни:

14. В член III.2 от административната договореност е предвидено личните данни да се съхраняват във вид, който позволява идентифицирането на субектите на данните, за период не по-дълъг от необходимия за целите, за които данните се събират или за които впоследствие се обработват; или за периода, посочен в приложимите закони, правила и разпоредби. Страните въвеждат подходящи процедури за унищожаване на досиета за цялата информация, получена съгласно административната договореност.

Мерки за сигурност и поверителност:

15. В член III.4 от административната договореност е предвидено, че СНСДПД е предоставил информация (приложение I към административната договореност) относно предприетите технически и организационни мерки за защита на личните данни срещу случайно или неправомерно унищожаване, загуба, промяна, разкриване или достъп. СНСДПД се съгласява да уведомява ВСО за настъпилите промени в техническите и организационните мерки за сигурност, които биха имали неблагоприятни последици за предвиденото в административната договореност ниво на защита на личните данни. Също така СНСДПД актуализира информацията в приложение I в случаите, когато се правят такива промени. В случаите, когато СНСДПД предоставя такова уведомление на ВСО, Висшият съвет следва да уведоми френския орган за защита на данните за настъпилите промени.
16. СНСДПД също така е предоставил на ВСО информация относно приложимите закони и/или правила, свързани с поверителността и последиците в случаите на незаконно разкриване на непублична или поверителна информация или при съмнения за нарушение на тези закони и/или правила.
17. Накрая, в случаите, когато СНСДПД констатира нарушение на сигурността на личните данни, той уведомява ВСО за нарушението без ненужно забавяне, а ако е възможно в срок до 24 часа след констатиране на последиците върху личните данни. СНСДПД също така трябва да използва възможно най-скоро разумни и подходящи средства за отстраняване на нарушението и за свеждане до минимум на евентуалните неблагоприятни последици.

Гаранции, свързани с правата на субектите на данните:

18. В член III.5 от административната договореност са предвидени гаранции, свързани с правата на субектите на данните. По-специално, физическите лица, чиито лични данни са предадени на СНСДПД, могат да упражнят своите права, определени в член I, буква й) от административната договореност, включително да изискат от ВСО да идентифицира личните данни, които са предадени на СНСДПД. Освен това субектите на данни имат право да поискат директно от ВСО да получи потвърждение от СНСДПД, че личните им данни са пълни, точни и актуални, когато е приложимо, както и че обработването им се извършва при спазване на принципите на административната договореност. СНСДПД разглежда в разумен срок представените от ВСО

искания относено личните данни, предадени от ВСО на СНСДПД. Субектите на данни могат също да се свържат директно със СНСДПД.

19. Всяко ограничение на тези права трябва да бъде предвидено от закона и следва да бъде необходимо, и да действа само, докато продължава да съществува причината за него. Такива ограничения могат да бъдат допуснати с цел избягване на накърняване или увреждане на надзорните или изпълнителните функции на страните, действащи при упражняването на официалните правомощия, които са им предоставени, като например за наблюдение или оценка на спазването на приложимите закони на страната или за предотвратяване или разследване на предполагаеми престъпления; за важни цели от обществен интерес, признати в Съединените американски щати и във Франция или в Европейския съюз, включително в духа на реципрочност с оглед на международното сътрудничество; или за надзор върху регулирани физически лица и субекти.

Автоматизирано вземане на решения:

20. В член III.5 е предвидено, че СНСДПД няма да приема решение с правно действие относно даден субект на данни, основаващо се единствено на автоматизирано обработване на лични данни, включващо профилиране, без човешка намеса.

Специални категории лични данни/чувствителни данни:

21. В член III.6 е предвидено, че специални категории лични данни/чувствителни данни не трябва да се предават от ВСО на СНСДПД.

Ограничения за последващото предаване на лични данни:

22. В съответствие с член III.7 от административната договореност СНСДПД споделя лични данни, получени от ВСО, единствено със субектите, посочени в приложение II към административната договореност. В случай на такъв обмен, с изключение на Комисията по ценните книжа и борсите на САЩ, СНСДПД изисква предварително писмено съгласие от ВСО и споделя личните данни едва, когато третата страна представи подходящи гаранции, които са в съответствие с гаранциите, предвидени в административната договореност. Когато иска предварително писмено съгласие, СНСДПД следва да представи елементите на ВСО, за да му даде възможност да даде съгласие относно вида лични данни, които СНСДПД възнамерява да сподели, и относно причините и целите на споделянето. В случай че ВСО не представи писменото си съгласие за споделяне на личните данни в срок от максимум десет дни, СНСДПД провежда консултация с Висшия съвет и разглежда евентуалните му възражения. В случай че СНСДПД вземе решение да сподели личните данни без писменото съгласие на ВСО, СНСДПД го уведомява за намерението си да сподели личните данни, след което ВСО може да реши дали да спре предаването на личните данни. Френският орган за защита на данните следва да бъде информиран за това решение. По изключение, личните данни може да бъдат споделени с третата страна със съгласието на ВСО, когато тази страна не може да представи съответните уверения, ако обменът на личните данни се извършва за важни цели от обществен интерес, признати в Съединените американски щати и във Франция или в Европейския съюз, или ако обменът е необходим за установяването, упражняването или защитата на правни претенции.
23. По отношение на обмена на лични данни с Комисията по ценните книжа и борсите на САЩ СНСДПД изисква от последната подходящи гаранции, които са в съответствие с гаранциите, предвидени в административната договореност. Освен това СНСДПД периодично уведомява ВСО за естеството на споделяните лични данни и за причината, поради която са били споделени, при условие че предоставянето на тази информация не застрашава текущо разследване.

Ограничението във връзка с информацията по текущо разследване продължава да действа само, докато продължава да съществува причината за него.

24. И накрая, даден субект на данни има право да поиска от ВСО определена информация, свързана с личните му данни, които са били предадени на СНСДПД. ВСО е натоварен със задължението да представи тази информация в съответствие с приложимите законови изисквания, изложени в ОРЗД и френския закон за защита на личните данни.

#### Правна защита:

25. В член III.8 от административната договореност е предвиден механизъм за правна защита. В административната договореност е предвиден механизъм за правна защита на четири нива, който може да се използва от субекта на данни. Първо, всеки спор или иск, предявен от физическо лице във връзка с обработването на личните му данни съгласно административната договореност, може да бъде отнесен до ВСО, СНСДПД или и до двата органа, според случая. Всяка страна уведомява другата страна за всеки спор или иск и полага всички усилия за своевременно решаване на спора или иска по взаимно съгласие.
26. СНСДПД уведомява ВСО за докладите, които получава от субектите на данни, и се консултира с него относно изготвянето на отговор по повдигнатите въпроси.
27. Второ, ако някоя от страните или страните не са в състояние да разрешат проблем или жалба на даден субект на данни и те не са очевидно неоснователни или прекомерни, физическото лице, страната или страните може да използват първия етап от въведения механизъм за уреждане на спорове, който се провежда от независимо лице, определено в рамките на СНСДПД, известно като „служител по изслушването“.
28. Трето, приетото чрез този механизъм за уреждане на спорове решение може да бъде представено за второ независимо разглеждане, което се провежда от отделно независимо лице, известно като „служител, който се занимава с правните средства за защита“. Решенията, приети от служителя по изслушването и служителя, който се занимава с правните средства за защита, са задължителни за СНСДПД. Тези механизми за уреждане на спорове са подробно описани в приложение III към административната договореност.
29. Когато ВСО е на мнение, че в дадена ситуация СНСДПД не е действал в съответствие с гаранциите, изложени в административната договореност, той може да спре всякакво предаване, докато проблемът не бъде разрешен по задоволителен начин, и може да информира субекта на данни за това.
30. И накрая, във всеки един случай субектът на данни може да упражни правото си на съдебно или административно средство за защита (включително обезщетение за вреди) съгласно френския закон за защита на данните.

#### Механизъм за надзор:

31. В член III.9 от административната договореност е предвиден механизъм за надзор, с който се осигурява прилагането на гаранциите на административната договореност. Този механизъм включва вътрешен и външен надзор.
32. По отношение на вътрешния надзор всяка страна извършва периодичен преглед на своите политики и процедури за прилагане на гаранциите, предвидени в административната договореност. Една от страните, при постъпило обосновано искане от другата страна, извършва



преглед на своите политики и процедури, за да установи и потвърди дали посочените в споразумението гаранции се прилагат ефективно, и изпраща на другата страна обобщение на проведенения преглед.

33. По отношение на външния преглед, при постъпило искане от ВСО за извършване на независим преглед на съответствието с предвидените гаранции в административната договореност, СНСДПД уведомява Службата за вътрешен надзор и осигуряване на изпълнението („СВНОИ“), която е независима служба на СНСДПД, относно необходимостта да бъде извършен преглед, с който да се установи и потвърди дали заложените в административната договореност гаранции се прилагат ефективно. Информацията относно функционирането на СВНОИ е представена в приложение IV към административната договореност. Службата представя на ВСО обобщение на резултатите от своя преглед, след като управителният съвет на СНСДПД даде одобрение за това.
34. Когато ВСО не е получил резултатите от прегледа на СВНОИ и е на мнение, че СНСДПД не е действал в съответствие с гаранциите, произтичащи от неговите задължения съгласно административната договореност, ВСО може да спре всякакво предаване на лични данни до СНСДПД, докато проблемът не бъде разрешен по задоволителен начин. Френският орган за защита на данните трябва да бъде уведомен за това спиране.

### 3 ЗАКЛЮЧЕНИЯ/ПРЕПОРЪКИ

35. ЕКЗД приветства усилията, положени във връзка с тази административна договореност, съдържаща редица важни гаранции за защита на данните, които са в съответствие с ОРЗД, а също и с предвидените в Насоки № 2/2020 на ЕКЗД гаранции. За да се гарантира, че тези мерки ще продължат да осигуряват подходящо равнище на защита на данните при предаването на данни на СНСДПД, ЕКЗД, като взема под внимание уникалния характер на подобни незадължителни договорености, подчертава следното:
  - )] френският надзорен орган ще извършва мониторинг на административната договореност и на практическото ѝ прилагане, особено във връзка с член III, точки 7, 8 и 9, отнасящи се до по-нататъшното предаване, правната защита и механизмите за надзор, за да се гарантира, че субектите на данни имат ефективни и приложими права, разполагат с адекватна правна защита, и че се осъществява ефективен надзор за спазването на административната договореност;
  - )] френският надзорен орган дава разрешение за тази административна договореност като подходяща гаранция за защита на данните с оглед на трансграничното предаване на данни само при условие че подписващите страни спазват изцяло всички клаузи на административната договореност;
  - )] френският надзорен орган преустановява движението на съответните потоци от данни, подавани от ВСО съгласно разрешението, ако административната договореност вече не предоставя подходящи гаранции по смисъла на ОРЗД.

### 4 ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

36. Настоящото становище ще бъде публично оповестено съгласно член 64, параграф 5, буква б) от ОРЗД.

За Европейския комитет по защита на данните,

Председател

(Andrea Jelinek)