

**Informacinis pranešimas
dėl administracinio susitarimo dėl tam tikrų asmens duomenų perdavimo, kurį 2026 m.
liepos 20 d. sudarė Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Jungtinėse Amerikos Valstijose
viešąjį audito priežiūrą vykdanči kompetentinga institucija *Public Company Accounting
Oversight Board***

2025 m. lapkričio 12 d. Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – AVNT) ir Jungtinėse Amerikos Valstijose viešąjį audito priežiūrą vykdanči kompetentinga institucija *Public Company Accounting Oversight Board* (toliau – PCAOB) pasirašė susitarimą dėl bendradarbiavimo ir keitimosi informacija (toliau – Bendradarbiavimo susitarimas), kuriuo siekiama palengvinti šalių bendradarbiavimą viešosios audito priežiūros srityje, įskaitant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus ir tyrimus, kai auditoriai ir audito įmonės patenka į abiejų šalių reguliavimo jurisdikciją, tiek, kiek toks bendradarbiavimas yra suderinamas su šių šalių įstatymais ir (arba) kitais teisės aktais.

Bendradarbiavimo susitarime numatyta, kad asmens duomenys pagal šį susitarimą gali būti perduodami tik sudarius tinkamus susitarimus dėl duomenų perdavimo.

Šis susitarimas tarp AVNT ir PCAOB dėl tam tikrų asmens duomenų perdavimo (toliau – Susitarimas dėl duomenų perdavimo) buvo sudarytas 2026 m. liepos 20 d., prieš tai gavus 2026 m. kovo 17 d. Lietuvos Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos sprendimą, kuriuo suteiktas leidimas AVNT teikti duomenis PCAOB pagal Susitarimo dėl duomenų perdavimo sąlygas.

Susitarimas dėl duomenų perdavimo yra administracinis susitarimas, kaip tai nurodyta 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas, toliau – BDAR) 46 straipsnio 3 dalies b) punkte.

Šis informacinis pranešimas parengtas vadovaujantis Susitarimo dėl duomenų perdavimo III skirsnio 3 dalimi, kurioje numatyta, kad AVNT savo interneto svetainėje paskelbs bendro pobūdžio informaciją apie tam tikras Susitarimo dėl duomenų perdavimo nuostatas.

Pažymėtina, kad pranešimas yra tik informacinio pobūdžio ir skirtas palengvinti Bendradarbiavimo susitarimo bei Susitarimo dėl duomenų perdavimo nuostatų supratimą. Dėl

savo bendro pobūdžio jis nepakeičia Bendradarbiavimo susitarimo ir Susitarimo dėl duomenų perdavimo, kurie skelbiami AVNT interneto svetainėje (<https://avnt.lrv.lt/lt/>). Be to, šis pranešimas nesudaro pagrindo kilti AVNT ar PCAOB atsakomybei, įskaitant atvejus, jeigu jame būtų netikslumų, praleistos informacijos ar neišsamumo.

a) Asmens duomenų tvarkymo ir perdavimo tikslai bei tvarka

AVNT perduoti asmens duomenys PCAOB gali būti tvarkomi tik PCAOB ir tik tam, kad ji galėtų vykdyti audito priežiūros funkcijas pagal *Sarbanes-Oxley* įstatymą, t. y. auditorių priežiūros, tikrinimų ir tyrimų tikslais, susijusiais su registruotomis audito įmonėmis ir su jomis susijusiais asmenimis, kuriems taikoma PCAOB ir AVNT priežiūros jurisdikcija.

Kaip nustatyta Susitarimo dėl duomenų perdavimo III skirsnio 2 dalyje, PCAOB pirmiausia siekia gauti asmenų, kurie buvo atsakingi už audito užduotis, atrinktas peržiūrai tikrinimo ar tyrimo metu, arba dalyvavo jose, arba kurie atlieka svarbų vaidmenį įmonės valdyje ir kokybės kontrolėje, vardus ir pavardes bei informaciją, susijusią su jų profesine veikla. Šią informaciją PCAOB naudotų, vertindama registruotos audito įmonės ir su ja susijusių asmenų atitiktį *Sarbanes-Oxley* įstatymui, vertybinių popierių įstatymams, susijusiems su auditorių išvadų rengimu ir išleidimu, PCAOB taisyklėms, JAV Vertybinių popierių komisijos (angl. *U.S. Securities and Exchange Commission*, toliau – SEC) taisyklėms ir atitinkamiems profesiniams standartams, susijusiems su audito atlikimu, auditorių išvadų išleidimu ir su emitentais susijusiais klausimais (kaip tai apibrėžta *Sarbanes-Oxley* įstatyme).

Praktinė informacijos keitimosi tarp AVNT ir PCAOB tvarka išsamiai nustatyta Bendradarbiavimo susitarimo III skirsnyje.

Tvarkant asmens duomenis, visų pirma turi būti laikomasi šių principų, kurie išsamiau aptarti Susitarimo dėl duomenų perdavimo III skirsnyje:

- duomenų tvarkymo tikslo apribojimo;
- duomenų kokybės ir proporcingumo;
- skaidrumo;
- saugumo ir konfidencialumo.

Susitarime dėl duomenų perdavimo taip pat numatyta, kad AVNT neperduoda PCAOB specialiųjų kategorijų asmens duomenų ir (ar) jautrių duomenų (kaip jie apibrėžti BDAR).

Be to, PCAOB nepriims jokių teisinių sprendimų, remdamasi vien automatizuotu asmens duomenų tvarkymu, įskaitant profiliavimą.

b) Subjektai, kuriems gali būti perduodami asmens duomenys

Tolesnio AVNT perduotų duomenų perdavimo tvarka nustatyta Bendradarbiavimo susitarimo IV skirsnio 6 ir 7 dalyse.

PCAOB gali perduoti iš AVNT gautus duomenis tik toms institucijoms, kurios yra nurodytos Susitarimo dėl duomenų perdavimo II priede. Toks perdavimas galimas tik tuo atveju, jeigu šios institucijos suteikia tinkamas garantijas, atitinkančias Susitarime dėl duomenų perdavimo nustatytas apsaugos priemones.

Be to, jei duomenys perduodami kitai institucijai nei SEC, PCAOB privalo iš anksto gauti AVNT sutikimą.

Jeigu duomenys perduodami SEC, taikoma periodinio informavimo procedūra apie perduotų duomenų pobūdį ir jų perdavimo priežastis.

c) Duomenų subjektų teisės ir jų įgyvendinimo tvarka

Susitarime dėl duomenų perdavimo, laikantis tam tikrų apribojimų (žr. d punktą), duomenų subjektams suteikiamos šios BDAR nustatytos teisės:

- teisė nebūti automatizuotų sprendimų, įskaitant profiliavimą, objektu;
- teisė susipažinti su duomenimis;
- teisė reikalauti ištrinti duomenis;
- teisė gauti informaciją apie duomenų tvarkymą;
- teisė nesutikti su duomenų tvarkymu;
- teisė reikalauti ištaisyti duomenis;
- teisė reikalauti apriboti duomenų tvarkymą.

Šiomis teisėmis galima pasinaudoti pateikiant prašymą AVNT:

- el. paštu info@avnt.lt;
- paštu: Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, adresu: Rinktinės g. 48A, 09318 Vilnius, Lietuva.

Jeigu duomenų subjektas pageidauja kreiptis tiesiogiai į PCAOB, jis (ji) gali parašyti el. laišką el. paštu personaldata@pcaobus.org.

d) Informacija apie terminus ir teisių įgyvendinimo apribojimus

Pagal Susitarimo dėl duomenų perdavimo III skirsnio 5 dalį, AVNT į duomenų subjektų prašymus atsako be nepagrįsto delsimo ir bet kuriuo atveju ne vėliau kaip per vieną mėnesį nuo prašymo gavimo dienos.

Prireikus, atsižvelgiant į prašymų sudėtingumą ir skaičių, šis terminas gali būti pratęstas dar dviem mėnesiams. Apie termino pratęsimą AVNT informuoja duomenų subjektą per vieną mėnesį nuo prašymo gavimo dienos.

Jeigu AVNT ir (arba) PCAOB nesiima veiksmų dėl duomenų subjekto prašymo, AVNT nedelsdama ir ne vėliau kaip per vieną mėnesį nuo prašymo gavimo dienos informuoja duomenų subjektą apie neveikimo priežastis ir apie galimybę pateikti skundą Lietuvos Valstybinei duomenų apsaugos inspekcijai bei pasinaudoti teisių gynimo priemonėmis arba PCAOB nustatyta skundų nagrinėjimo tvarka.

Duomenų subjektų teisių apsaugos priemonės taikomos tiek, kiek jos neprieštarauja AVNT ir PCAOB teisinėms pareigoms neatskleisti konfidencialios informacijos pagal profesinės paslapties reikalavimus ar kitus teisės aktuose nustatytus įpareigojimus.

Šios apsaugos priemonės gali būti ribojamos, siekiant užkirsti kelią žalai ar neigiamam poveikiui šalių priežiūros ar poveikio priemonių taikymo funkcijoms, vykdant joms suteiktus oficialius įgaliojimus, pavyzdžiui, stebint ar vertinant atitiktį taikomiesiems įstatymams arba užkertant kelią įtariamiesiems pažeidimams ar juos tiriant; dėl svarbių viešojo intereso priežasčių, pripažintų Jungtinėse Amerikos Valstijose, Lietuvoje ar Europos Sąjungoje, įskaitant tarptautinio bendradarbiavimo abipusiškumo principą; arba dėl reglamentuojamų asmenų ir subjektų priežiūros.

e) Kontaktiniai duomenys, kuriais galima pateikti ginčijamą klausimą arba skundą

Susitarimo dėl duomenų perdavimo III skirsnio 8 dalyje nustatyta duomenų subjektų teisių gynimo tvarka.

Bet kokį ginčijamą klausimą ar skundą dėl jo (jos) asmens duomenų tvarkymo duomenų subjektas gali pateikti AVNT, PCAOB arba abiem institucijoms, kai tai aktualu.

Visi klausimai ar skundai dėl PCAOB atliekamo asmens duomenų tvarkymo gali būti tiesiogiai pateikiami PCAOB Poveikio priemonių taikymo patarimų, rekomendacijų, skundų ir

kitos informacijos centrui (angl. *Center for Enforcement Tips, Referrals, Complaints and Other Information*), per Patarimų ir rekomendacijų centrą (angl. *Tips & Referral Center*), kur informacija gali būti pateikiama užpildant interneto svetainėje esančią formą arba elektroniniu paštu, paštu ar telefonu. Apie tokius klausimus ar skundus taip pat galima pranešti AVNT, siunčiant informaciją el. paštu info@avnt.lt.

Susitarime dėl duomenų perdavimo taip pat numatyta ginčų sprendimo tvarka, kurią vykdo nepriklausoma PCAOB padalinys. Pagal šią ginčų sprendimo tvarką priimtas sprendimas gali būti pateiktas pakartotiniam nepriklausomam peržiūrėjimui, kurį atliktų atskiras nepriklausomas subjektas. Ginčų sprendimo ir pakartotinės peržiūros tvarkos išsamiai nustatytos Susitarimo dėl duomenų perdavimo III priede.

Pagal Susitarimą dėl duomenų perdavimo, duomenų subjektas gali įgyvendinti savo teises į teisminę ar administracinę gynybą (įskaitant žalos atlyginimą) pagal Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymą.
