

LIETUVOS AUDITORIŲ RŪMŲ PREZIDIUMO
N U T A R I M A S

**DĖL NEPRIKLAUSOMUMO, KONFIDENCIALUMO IR PROFESINĖS
PASLAPTIES LAIKYMOŠI TVARKOS APRAŠO TVIRTINIMO**

2009 m. birželio 29 d. Nr. 12.20.6
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos audito įstatymo (Žin., 1999, Nr. [59-1916](#); 2008, Nr. [82-3233](#)) 5 straipsnio 8 dalimi ir 6 straipsnio 1 dalimi, Lietuvos auditorių rūmų prezidiumas n u t a r i a :

Tvirtinti Nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarkos aprašą (pridedama).

PREZIDENTAS

SAULIUS LAPŠINSKAS

NEPRIKLAUSOMUMO, KONFIDENCIALUMO IR PROFESINĖS PASLAPTIES LAIKYMOSI TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarkos aprašas (toliau – aprašas) reglamentuoja nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi reikalavimus, taikomus Lietuvos auditorių rūmų (toliau – LAR) prezidiumo nariams, Audito kokybės kontrolės komiteto (toliau – Komitetas) nariams, LAR darbuotojams, paskirtiems atsakingais už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą, ir šiai funkcijai vykdyti LAR pasitelktiems kitiems asmenims (toliau kartu, jeigu nenurodyta kitaip, – asmuo, atsakingas už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR). Šis aprašas netaikomas auditoriams kontrolieriams ir jų pasitelktiems ekspertams, kuriems taikoma Audito ir apskaitos tarnybos nustatyta nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarka.

2. Šis aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymu (Žin., 1999, Nr. [59-1916](#); 2008, Nr. [82-3233](#)) (toliau – Audito įstatymas).

3. Šiame apraše vartojamos sąvokos:

3.1. **Konfidenciali informacija** – tai tokia informacija, kuri, naudojantis Audito įstatymo nustatytais teisėmis, įgyvendinant audito kokybės užtikrinimą, asmeniui tapo žinoma, išskyrus tą informaciją, kuri yra viešai skelbiama.

3.2. **Konfidencialumas** – asmens įpareigojimas konfidencialią ir profesinę paslaptį sudarančią informaciją naudoti tik įgyvendinant audito kokybės užtikrinimą, užtikrinti, kad ji netaptų žinoma tokios teisės neturintiems asmenims, ir neatskleisti jos tretiesiems asmenims, išskyrus teisės aktų nustatytus atvejus, nenaudoti minėtos informacijos asmeniniams ar trečiųjų asmenų interesams tenkinti.

3.3. **Nepriklausomumas** – tai būseną, leidžianti pareikšti nuomonę be pašalinės įtakos, galinčios paveikti vertinimą.

3.4. **Profesinę paslaptį sudaranti informacija** – tai tokia informacija, kuri, naudojantis Audito įstatymo nustatytais teisėmis, įgyvendinant audito kokybės užtikrinimą, asmeniui tapo žinoma apie auditorius, audito įmones ar jų audituojamų ar audituotų įmonių veiklą, išskyrus tą informaciją, kuri yra viešai skelbiama.

3.5. **Verslo ryšiai** – tai asmenis siejantys komerciniai ar finansiniai interesai.

3.6. Kitos šiame apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Audito įstatyme.

II. ASMENYS, ATSAKINGI UŽ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO ĮGYVENDINIMĄ LAR

4. Asmenimis, atsakingais už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, laikomi:

4.1. LAR prezidiumo nariai;

4.2. Komiteto nariai;

4.3. LAR administracijos vadovas ir kiti LAR darbuotojai, paskirti atsakingais už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR;

4.4. kiti LAR pasitelkti asmenys.

5. LAR darbuotojas paskiriamas atsakingu už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, kai LAR darbuotojas LAR administracijos vadovo įsakymu paskiriamas vykdyti vieną ar kelias iš šių pareigų:

- 5.1. tvarkyti Komiteto raštvedybą ir atlikti Komiteto techninį-organizacinį darbą;
- 5.2. koordinuoti auditorių kontrolierių atliekamas atlikto audito kokybės peržiūras;
- 5.3. organizuoti konsultavimą audito kokybės užtikrinimo klausimais;
- 5.4. vykdyti kitus Komiteto, LAR prezidiumo, LAR administracijos vadovo pavedimus, susijusius su audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimu.

6. Apie asmenis, atsakingus už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, ir jų pakeitimus LAR nedelsdami informuoja Audito ir apskaitos tarnybą.

III. NEPRIKLAUSOMUMO REIKALAVIMAI

7. Asmuo, atsakingas už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, vykdydamas savo pareigas, nustatytas LAR prezidiumo ar Komiteto darbo reglamente, su LAR sudarytose sutartyse arba pareiginiuose nuostatuose bei atlikdamas kitus veiksmus, susijusius su šių pareigų vykdymu, turi laikytis nepriklausomumo reikalavimų.

8. Asmuo, atsakingas už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, nelaikomas nepriklausomu nuo auditoriaus ar audito įmonės, jei jis:

8.1. yra susijęs šeimos, artimosios giminystės arba svainystės ryšiais su audito įmonės dalyviais, vadovu, dirbančiu auditoriumi (dirbančiais auditoriais), valdymo ar priežiūros organo nariais;

8.2. yra arba buvo audito įmonės darbuotojas ir nuo darbo santykių pasibaigimo dienos nėra praėję 3 metų;

8.3. yra arba buvo audito įmonės valdymo ar priežiūros organo narys ir nuo šių santykių pasibaigimo dienos nėra praėję 3 metų;

8.4. yra arba buvo audito įmonės dalyvis ir nuo akcijų perleidimo nėra praėję 3 metų;

8.5. dirba arba dirbo įmonėje, kurios valdymo ar priežiūros organo narys ar dalyvis yra auditorius ar audito įmonė ir nuo šių santykių pasibaigimo dienos nėra praėję 3 metų;

8.6. turi reikšmingų verslo ryšių su auditoriumi ar audito įmone arba nuo jų nutraukimo dienos nepraėjo 1 metai;

8.7. yra veikiamas kitų reikšmingų sąlygų, galinčių turėti įtakos jo nepriklausomumui.

9. Asmuo, atsakingas už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, pradėdamas eiti šias pareigas privalo pranešti vadovaujančiam asmeniui apie esamą ar galimą nepriklausomumo reikalavimų pažeidimą ir nurodyti priemones, kurių jis imsis, siekdamas išvengti grėsmių. Jei taikomos priemonės nepadeda išvengti grėsmės nepriklausomumui, jis privalo nusišalinti nuo konkrečių procedūrų vykdymo ar sprendimo priėmimo. Dėl asmens, nevykdančio šios pareigos, nušalinimo sprendimą priima vadovaujantis asmuo. Asmeniui, atsakingam už kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, nusišalinus ar jį nušalinus, vadovaujantis asmuo turi priimti sprendimą dėl procedūros tęsimo (pareigų perdavimo kitam asmeniui, klausimo nagrinėjimo ir sprendimo priėmimo minėtam asmeniui nedalyvaujant ir kt.).

10. Vadovaujantis asmuo yra:

10.1. Komiteto nariui – Komitetas;

10.2. LAR prezidiumo nariui – LAR prezidiumas;

10.3. LAR administracijos vadovui – LAR prezidentas;

10.4. LAR darbuotojui, paskirtam atsakingam už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, – LAR administracijos vadovas;

10.5. kitam LAR pasitelktam asmeniui – jį pasitelkęs asmuo.

11. Jei per vienerius metus nuo sprendimo priėmimo paaiškėja, kad asmuo, turėjęs šio aprašo 9 punkto nustatyta tvarka nusišalinti nuo pareigų vykdymo, dalyvavo sprendimo priėmimo procese, tai toks sprendimas LAR prezidiumo nurodymu nedelsiant turi būti persvarstomas. Siekdamas išvengti nepriklausomumo pažeidimo padarinių, LAR prezidiumas gali nurodyti imtis ir kitų veiksmų (įpareigoti kitą asmenį iš naujo atlikti užduotį ir pan.).

IV. KONFIDENCIALUMO IR PROFESINĖS PASLAPTIES REIKALAVIMAI

12. Asmuo, atsakingas už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, turi laikytis konfidencialumo ir profesinės paslapties (toliau kartu – konfidencialumo) reikalavimų.

13. Informacija, laikytina konfidencialia:

13.1. Komiteto protokolai ir su jais susijusi medžiaga, jeigu Komitetas nenusprendžia kitaip;

13.2. atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitos kartu su iš audito įmonių ir joje dirbančių auditorių gautais atsiliepimais bei kita atlikto audito kokybės peržiūros metu surinkta medžiaga;

13.3. sudarytas metinio auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų plano projektas iki Audito ir apskaitos tarnybos patvirtinimo;

13.4. informacija, gauta iš Audito ir apskaitos tarnybos ar kitų trečiųjų asmenų (skundai, pranešimai ir kt.) apie netinkamai atliktą auditą, bei LAR prezidiumo pateiktas siūlymas išnagrinėti atliktą auditą;

13.5. kita informacija, susijusi su audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimu LAR, pateikta žodžiu ar raštu Komiteto ar LAR prezidiumo posėdžio metu, susirašinėjimo ar pokalbio tarp: Komiteto narių, LAR prezidiumo narių, auditorių kontrolierių, kitų LAR pasitelktų asmenų ir LAR darbuotojų, paskirtų atsakingais už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, metu; šis reikalavimas netaikomas tuo atveju, jeigu ši informacija viešai skelbiama;

13.6. LAR prezidiumas savo iniciatyva, Komiteto ar LAR administracijos vadovo teikimu nustatytą laikotarpį turi teisę konfidencialia laikyti ir kitą informaciją.

14. Asmuo, atsakingas už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, žinantis konfidencialią informaciją, privalo ją laikyti paslapyje ir neteikti tretiesiems asmenims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytus atvejus.

15. Asmuo, atsakingas už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, žinantis konfidencialią informaciją, turi teisę ja naudotis vykdydamas savo pareigas, nustatytas LAR prezidiumo darbo reglamente, Komiteto darbo reglamente, sutartyje, sudarytoje su LAR, arba pareiginiuose nuostatuose, bei atlikdamas kitus veiksmus, susijusius su šių pareigų vykdymu.

16. Asmeniui, atsakingam už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, žinančiam konfidencialią informaciją, draudžiama ja naudotis asmeniniais tikslais ar trečiųjų asmenų interesams tenkinti.

17. Asmuo, atsakingas už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, laikomas žinančiu konfidencialią informaciją, jeigu šioji informacija gali būti prieinama, pasiekama ir gauta vykdant jo pareigas.

18. Visais nenumatytais atvejais, kai yra galima grėsmė dėl konfidencialumo reikalavimų pažeidimo bei konfidencialios informacijos atskleidimo, asmuo, atsakingas už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, privalo pranešti vadovaujančiam asmeniui ir kartu numatyti priemones šiai grėsmei pašalinti.

19. Asmeniui, nustojus eiti pareigas, susijusias su audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimu LAR, konfidencialumo reikalavimai lieka galioti, ir jis neturi nei naudoti, nei atskleisti žinomos konfidencialios informacijos tretiesiems asmenims.

20. Konfidencialumo ir profesinės paslapties reikalavimai netaikomi perduodant informaciją Komitetui, LAR prezidiumui, Auditorių garbės teismui ar Audito ir apskaitos tarnybai, perduodant informaciją asmeniui, kuriam yra perduotas su šia informacija susijusių pareigų vykdymas, taip pat kitais Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytais atvejais.

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

21. Klausimus dėl konfidencialią ir profesinę paslaptį sudarančios informacijos atskleidimo bei kitus klausimus dėl nepriklausomumo, konfidencialumo ar profesinės

paslapties reikalavimų, kurių nereglamentuoja šis aprašas, svarsto ir sprendimus priima LAR prezidiumas.

22. Asmuo, pažeidęs šio aprašo reikalavimus, atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka. Vadovaujantis asmuo svarsto klausimą dėl asmens, pažeidusio šio aprašo reikalavimus, drausminės atsakomybės, dėl tokio asmens teikiamų paslaugų atsisakymo, dėl inicijavimo tokio asmens atšaukimo iš užimamų pareigų ar kt.

23. Asmenys, atsakingi už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, ne vėliau kaip per 5 darbo dienas po šio aprašo įsigaliojimo arba prieš pradėdami šių pareigų vykdymą su šiuo aprašu supažindinami pasirašytinai ir pateikia Konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi pasižadėjimą (šio aprašo 1 priedas) bei Nepriklausomumo deklaraciją (šio aprašo 2 priedas).

SUDERINTA

Audito ir apskaitos tarnybos

2009 m. birželio 16 d. raštu Nr. 2-648

Nepriklausomumo, konfidencialumo ir
profesinės paslapties laikymosi tvarkos aprašo
1 priedas

(asmens, atsakingo už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, vardas ir pavardė)

Lietuvos auditorių rūmams

NEPRIKLAUSOMUMO DEKLARACIJA

(sudarymo data)

(sudarymo vieta)

Būdamas (būdama) _____ **pasižadu:**

(asmens, atsakingo už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, užimamos pareigos)

1. objektyviai, dalykiškai, be išankstinio nusistatymo, vadovaudamasis (vadovaudamasi) lygiateisiškumo, nediskriminavimo principais, atlikti savo pareigas;

2. paaiškėjus, kad įgyvendinant Audito įstatyme nustatytas teises ir pareigas gali būti pažeistas mano nepriklausomumas, nedelsdamas apie tai pranešti Nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarkos aprašo nustatyta tvarka;

ir **deklaruoju** man žinomus ryšius ir aplinkybes, kurios gali turėti įtakos mano nepriklausomumui:

1. aš ar mano šeimos nariai dirba ar per paskutinius trejus metus dirbo audito įmonėse:

Eil. Nr.	Audito įmonės pavadinimas	Pareigos	Šeimos nario vardas ir pavardė

2. mano ar mano šeimos narių santykiai (išskyrus darbo santykius) su audito įmonėmis per paskutinius trejus metus:

Eil. Nr.	Audito įmonės pavadinimas	Savininkas (dalyvis), nuosavybės dalis proc.	Dalyvavimas įmonės valdymo ar priežiūros organų veikloje

3. kita reikšminga informacija _____.

Patvirtinu, kad atskleidžiau visus man žinomus duomenis ir atsakau už jų teisingumą.

(parašas)

(vardas ir pavardē)

Nepriklausomumo, konfidencialumo ir
profesinės paslapties laikymosi tvarkos aprašo
2 priedas

(asmens, atsakingo už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, vardas ir pavardė)

Lietuvos auditorių rūmams

**KONFIDENCIALUMO IR PROFESINĖS PASLAPTIES LAIKYMOSI
PASIŽADĖJIMAS**

(sudarymo data)

(sudarymo vieta)

Būdamas (būdama) _____ **pasižadu:**
(asmens, atsakingo už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą LAR, užimamos pareigos)

1. saugoti konfidencialią ir profesinę paslaptį sudarančią informaciją, kuri taps man žinoma, ir naudoti tik įstatymų, Nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarkos aprašo ir kitų teisės aktų nustatytais atvejais ir tvarka;
2. saugoti man patikėtus dokumentus, kuriuose yra konfidencialios ir profesinę paslaptį sudarančios informacijos, tokiu būdu, kad tretieji asmenys neturėtų galimybės su jais susipažinti ar pasinaudoti;
3. neatskleisti kitiems asmenims man žinomos ar mano turimuose dokumentuose esančios konfidencialios ir profesinę paslaptį sudarančios informacijos, jei jos atskleidimas prieštarauja teisės aktams, kenkia visuomenės interesams;

ir patvirtinu, kad:

1. man išaiškinta, jog konfidencialią ir profesinę paslaptį turinčią informaciją sudaro visa su audito kokybės užtikrinimu susijusi informacija;
2. esu įspėtas, jog pažeidęs šį pasižadėjimą atsakysiu Nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarkos aprašo 22 punkto nustatyta tvarka.

(parašas)

(vardas ir pavardė)
