

## EUROOPA ANDMEKAITSEINSPEKTOR

**Euroopa andmekaitseinspektori arvamus komisjoni ettepanekute kohta võtta vastu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2006/43/EÜ, mis käsitleb raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohustuslikku auditit, ning määrus avaliku huvi üksuste kohustusliku auditiga seonduvate erinõuete kohta**

(Arvamuse täistekst (inglise, prantsuse ja saksa keeles) on Euroopa andmekaitseinspektori veebilehel <http://www.edps.europa.eu>)

(2012/C 336/04)

### Sissejuhatus

Konsulteerimine Euroopa andmekaitseinspektoriga

1. 30. novembril 2011. aastal võttis komisjon vastu ettepaneku kohustuslikku auditit käsitleva direktiivi 2006/43/EÜ<sup>(1)</sup> muudatuste kohta. Direktiivi 2006/43/EÜ muudatusettepanekutes käsitletakse audiitorite ja audiitorühingute tunnustamist ja registreerimist, kutse-eeskiri seotud põhimõtteid, ametisaladuse hoidmise kohustust, sõltumatust ja aruandlust ning nendega seotud järelevalve-eeskirju. Samal päeval võttis komisjon vastu avaliku huvi üksuste kohustusliku auditit määruse ettepaneku<sup>(2)</sup>, milles kehtestatakse tingimused selliste auditite tegemiseks (edaspidi „määruse ettepanek“). 6. detsembril 2011 saadeti kõnealused ettepanekud konsulteerimiseks Euroopa andmekaitseinspektoriga.

2. Euroopa andmekaitseinspektor väljendab heameelt asjaolu üle, et komisjon temaga konsulteeris, ja ta soovib lisada direktiivi preambulisse viite käesolevale arvamusele. Määruse ettepaneku preambulisse on viide Euroopa andmekaitseinspektoriga konsulteerimisele juba lisatud.

3. Käesolevas arvamuses käsitleb Euroopa andmekaitseinspektor neid küsimusi direktiivi 2006/43/EÜ kohta, mis ei sisaldu kavandatavates muudatustes. Ta rõhutab direktiivi enda võimalikku mõju andmekaitsele<sup>(3)</sup>. Käesolevas arvamuses esitatud analüüs on otseselt seotud kehtivate õigusaktide ja muude sarnaste sätete sisaldavate pooleliolevate ja võimalike tulevaste ettepanekute kohaldamisega; näiteks nende ettepanekute kohaldamisega, mida on arutletud Euroopa andmekaitseinspektori arvamustes pangandusala õigusaktide läbivaatamist, reitinguagentuure, finantsinstrumentide turge (finantsinstrumentide turgude direktiiv ja määrus) ning turu kuritarvitamist reguleeriva õigusaktide paketi kohta<sup>(4)</sup>. Seepärast soovib Euroopa andmekaitseinspektor lugeda käesolevat arvamust tihedas seoses oma 10. veebruari 2012. aasta arvamustega eespool nimetatud algatuste kohta.

### Ettepaneku eesmärgid ja reguleerimisala

4. Komisjon peab audiitorühinguid finantskriisi soodustajateks ja püüab käsitleda audiitorite rolli selles kriisis või siis seda, milline nende roll oleks pidanud olema. Samuti märgib komisjon, et põhjalik audit on määrava tähtsusega usalduse ja turu usaldusväarsuse taastamisel.

5. Komisjon märgib, et samuti on oluline rõhutada, et audiitorid on seaduse alusel volitatud teostama piiratud vastutusega ja/või finantssektoris teenuste osutamiseks tegevusluba omavate äriühingute raamatupidamisaruannete kohustuslikku auditit. Selle ülesandega täidetakse ühiskondliku rolli, mis väljendub arvamuse esitamises kõnealuste äriühingute raamatupidamisaruannete õigsuse ja õigluse kohta.

<sup>(1)</sup> KOM(2011) 778.

<sup>(2)</sup> KOM(2011) 779.

<sup>(3)</sup> Komisjon ei konsulteerinud Euroopa andmekaitseinspektoriga seoses ettepanekuga võtta vastu direktiiv 2006/43/EÜ kohustusliku auditit kohta; direktiiv võeti vastu 17. mail 2006.

<sup>(4)</sup> Euroopa andmekaitseinspektori arvamused, 10. veebruar 2012, kättesaadavad aadressil <http://www.edps.europa.eu>

6. Lisaks sellele väidab komisjon, et finantskriis tõi esile kohustusliku auditiga seotud puudused, eelkõige avaliku huvi üksuste puhul. Viimased on üksused, mille suhtes on olemas märkimisväärne avalik huvi tulenevalt sellest, et nende ärivaldkond, suurus, töötajate arv või ettevõtte staatus on selline, et neil on lai ring sidusrühmi.

7. Selleks et kõnealuseid muresid lahendada, avaldas komisjon ettepaneku muuta direktiivi 2006/43/EÜ kohustusliku auditi kohta, milles käsitletakse audiitorite ja audiitorühingute tunnustamist ja registreerimist, kutse-eeskiri seotud põhimõtteid, ametisaladuse hoidmise kohustust, sõltumatust ja aruandlust ning nendega seotud järelevalve-eeskirju. Samuti tegi komisjon avaliku huvi üksuste kohustuslikku auditit käsitleva uue määruse ettepaneku, milles kehtestatakse tingimused selliste auditite tegemiseks.

8. Komisjon teeb ettepaneku, et direktiivi 2006/43/EÜ kohaldataks määruse ettepanekuga mitte hõlmatud olukordade suhtes. Seepärast on oluline tõmmata selge vahe kahe juriidilise teksti vahele. See tähendab, et direktiivi 2006/43/EÜ praegused sätted, mis on seotud üksnes avaliku huvi üksuste raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannete kohustusliku auditi teostamisega, viiakse üle määruse ettepanekusse ja vajaduse korral neid muudetakse.

#### *Euroopa andmekaitseinspektori arvamuse eesmärk*

9. Kohustusliku auditi õigusliku raamistiku rakendamine ja kohaldamine võib teatud juhtudel mõjutada üksikisiku õigusi seoses nende isikuandmete töötlemisega. Direktiiv 2006/43/EÜ oma praegusel ja muudetud kujul ning määruse ettepanek sisaldavad sätteid, mis võivad mõjutada asjaomaste isikute andmete kaitset.

#### **Järeldused**

46. Euroopa andmekaitseinspektor tunneb heameelt eritähelepanu üle, mida on määruse ettepanekus pööratud andmekaitsele, kuid ta täheldas, et on veel arenguruumi.

47. Euroopa andmekaitseinspektor esitab järgmised soovitusel:

- sõnastada ümber määruse ettepaneku artikkel 56 ja lisada direktiivi 2006/43/EÜ sätte, milles rõhutatakse kehtivate andmekaitsealaste õigusaktide täielikku kohaldatavust ja asendatakse arvukad viited määruse ettepaneku eri artiklites ühe üldise sättega, milles viidatakse nii direktiivile 95/46/EÜ kui ka määrusele (EÜ) nr 45/2001. Euroopa andmekaitseinspektor soovib muuta viide direktiivile 95/46/EÜ selgemaks, täpsustades, et selle sätteid kohaldatakse vastavalt riiklikele eeskirjadele, millega direktiivi 95/46/EÜ rakendatakse;
- täpsustada, mis liiki isikuandmeid võib direktiivist 2006/43/EÜ ja määruse ettepanekust tulenevalt töödelda, määratleda, millistel eesmärkidel võivad asjaomased pädevad asutused isikuandmeid töödelda, ning kehtestada eespool osutatud töötamiseks täpne, vajalik ja proportsionaalne andmete säilitamise aeg;
- arvestades riske, mis on seotud andmete edastamisega kolmandatesse riikidesse, soovib Euroopa andmekaitseinspektor lisada direktiivi 2006/43/EÜ artiklisse 47 sätte, et piisava kaitsetaseme puudumisel peaks hindamine toimuma juhtumipõhiselt. Samuti soovib ta lisada sarnane viide ja juhtumipõhise hindamise sätte määruse ettepaneku asjaomastesse sätetesse;
- asendada määruse ettepaneku artiklis 30 minimaalne viieaastane säilitamisaeg maksimaalse säilitamisaegajaga. Valitud ajavahemik peaks olema vajalik ja proportsionaalne nende eesmärkide jaoks, milleks andmeid töödeldakse;
- tuua nii direktiivi 2006/43/EÜ asjakohastes artiklites kui ka määruse ettepanekus välja karistuste avaldamise eesmärk ning lisada nii direktiivi 2006/43/EÜ kui ka määruse ettepaneku põhjendustesse selgitus avaldamise vajalikkuse ja proportsionaalsuse kohta. Ta soovib ka, et avaldamine tuleks otsustada iga juhtumi puhul eraldi ning et välja tuleks pakkuda võimalus, et avaldatakse vähem andmeid, kui praegu nõutakse;

- seoses karistuste kohustusliku avaldamisega näha ette piisavad kaitsemeetmed, millega tagatakse süütuse presumptsiooni järgimine, asjaomaste inimeste õigus esitada vastuväiteid, andmete turvalisus/täpsus ning nende kustutamine piisava aja möödumisel;
- lisada määruse ettepaneku artikli 66 lõikesse 1 järgmine säte: „Nende isikute konfidentsiaalsus tuleb tagada menetluse kõikides etappides, kui selle avalikustamist ei nõuta riiklikes õigusaktides edasise uurimise või järgneva kohtumenetluse kontekstis.”;
- jätta määruse ettepaneku artikli 66 lõike 2 punktist c välja fraas „sätestatud põhimõtted”.

Brüssel, 13. aprill 2012

*Euroopa andmekaitseinspektori asetäitja*  
Giovanni BUTTARELLI

---