

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJA  
EKONOMIKOS PAŽANGOS DEPARTAMENTO EKONOMIKOS SKYRIUS  
PAŽYMA**

**DĖL REIKALAVIMŲ AUDITO KOMITETAMS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR  
SAVIVALDYBIŲ VALDOMOSE ĮMONĖSE APRAŠO PATVIRTINIMO IR DĖL  
VYRIAUSYBĖS 2012 06 06 NUTARIMO NR. 665 „DĖL VALSTYBĖS TURTINIŲ IR  
NETURTINIŲ TEISIŲ ĮGYVENDINIMO VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE TVARKOS  
APRAŠO PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO (TAP 17-500, TAP 17-501)**

2017-04-26 Nr. NV-1075

Vilnius

1. **Projekto rengėjas:** Ūkio ministerija.
2. **Projekto tikslas:** įgyvendinti Finansinių ataskaitų audito įstatymo nuostatą – reikalavimus valstybės ar savivaldybės valdomoje įmonėje sudaromam audito komitetui ir šio komiteto sudėtį nustato Vyriausybė.
3. **Dabartinė situacija:** reikalavimas valstybės valdomose bendrovėse sudaryti audito komitetą ar vidaus kontrolės komitetą nustatytas Vyriausybės 2012 06 06 nutarimu Nr. 665. Nustatytos komiteto, kaip patariamąsios bendrovės valdymo organo institucijos, funkcijos, reikalavimai narių kompetencijai. Iš 21 valstybės valdomos bendrovės, kuriose turėjo būti sudaryti minėti komitetai, tik 2 bendrovėse (bendrovėse „Lietuvos energija“ ir „Klaipėdos nafta“) tokie komitetai buvo sudaryti.
4. **Esmė:** patvirtinti reikalavimus audito komitetams (pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą laikomų didelėmis) valstybės ir savivaldybių valdomose įmonėse. Didele įmone laikoma įmonė kurios du rodikliai viršija: 20 mln. balansinę turto vertę, 40 mln. grynąsias pardavimo pajamas, 250 darbuotojų. Įmonės audito komiteto pareigos reglamentuotos Finansinių ataskaitų audito įstatyme: a) informuoti įmonės valdymo organus apie finansinių ataskaitų audito rezultatus, b) stebėti finansinės atskaitomybės procesą ir teikti rekomendacijas, c) stebėti įmonės vidaus kokybės ir rizikos valdymo veiksmingumą, d) stebėti audito įmonių nepriklausomumą, atrankos procedūras ir pan. Vyriausybės nutarimu nustatomi reikalavimai audito komiteto sudėčiai: a) narių skaičius ne mažiau kaip trys, b) reikalavimai narių kompetencijai ir patirčiai, c) audito komiteto nariu negali būti įmonės vadovas, d) daugiau kaip pusė audito komiteto narių turi būti nepriklausomi. Nustatomi audito narių nepriklausomumo kriterijai. Audito komiteto pirmininku renkamas nepriklausomas narys. Komitetas sudaromas ketveriems metams įmonės valdymo organo sprendimu ir patvirtintais komiteto nuostatais. Audito komitetas savo veiklos ataskaitą teikia jį sudariusiam organui. Atsižvelgiant į Vyriausybės tvirtinamų reikalavimų audito komitetams aprašą, atliekami techninio pobūdžio pakeitimai Vyriausybės 2012 06 06 nutarime Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse aprašo patvirtinimo“
5. **Derinimas:** nutarimo projektai suderinti su didelių valstybės valdomų įmonių savininko teises ir pareigas įgyvendinančiomis institucijomis ir Savivaldybių asociacija. Į Finansų ministerijos pastabas iš esmės atsižvelgta. Energetikos ministerija siūlo numatyti galimybę į audito komitetą deleguoti VĮ savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos ir valdybos atstovą, be to siūlo, kad audito komiteto narių nepriklausomumo kriterijų sąrašas būtų nebaigtinis – Ūkio ministerija nesutinka su šiais pasiūlymais.
6. **Atitiktis Vyriausybės programai:** teikiami Vyriausybės nutarimo projektai atitinka Vyriausybės programos įgyvendinimo plano 3.1.5.Valstybės įmonių veiklos skaidrinimas ir gražos visuomenei didinimas, nuostatas
7. **Dalykinio vertinimo išvada:** siūlau svarstyti Vyriausybės posėdžio B dalyje.

Patarėjas

Aloyzas Dukša, tel. 8 706 63 733, el. p. aloyzas.dukša@lr.lt

Aloyzas Dukša



## LIETUVOS RESPUBLIKOS ŪKIO MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, Gedimino pr. 38, LT-01104 Vilnius, tel. 8 706 64 845, 8 706 64 868,  
faks. 8 706 64 762, el. p. [kanc@ukmin.lt](mailto:kanc@ukmin.lt), <http://ukmin.lrv.lt>.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188621919

Lietuvos Respublikos Vyriausybei

2017-04-24 Nr. (37.2-35)-3-1694  
I Nr.

### DĖL AUDITO KOMITETŲ VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR SAVIVALDYBIŲ VALDOMOSE ĮMONĖSE

Parengėme ir teikiame Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse“ projektą ir susijusio Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą (toliau kartu – nutarimų projektai).

Nutarimų projektų tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnio 4 dalies nuostatą, pagal kurią Vyriausybė nustato reikalavimus audito komitetui, sudaromam šiose viešojo intereso įmonėse: valstybės įmonėse, savivaldybės įmonėse, taip pat akcinėse bendrovėse ir uždarosiose akcinėse bendrovėse, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą (toliau – Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas). Siekiant reguliavimo suderinamumo, nustatant, kuriose įmonėse sudaromi komitetai, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projekte siūloma atlygio komiteto sudarymo reikalingumą taip pat sieti su įmonėmis, kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, bei atsisakyti klaidinančios nuostatos, kad komitetai yra stebėtojų tarybos ar valdybos organai.

Priėmus Nutarimų projektus, neigiamų pasekmių nenumatoma.

Vadovaujantis Numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. vasario 26 d. nutarimu Nr. 276 „Dėl Numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimo metodikos patvirtinimo“, 4 punktu, numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimas neatliekamas.

Nutarimų projektai Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos 2017 m. kovo 20 d. raštu Nr. (37.2-35)-3-1195 pateikti derinti Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai, Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai, Lietuvos Respublikos finansų ministerijai, Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai, Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijai (kaip valstybės įmonės Registrų centro, kuri pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą priskiriama prie didelių įmonių, savininko teisės ir pareigas įgyvendinančiai institucijai), Europos teisės departamentui prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos, Lietuvos savivaldybių asociacijai. Įvertinus gautas pastabas ir pasiūlymus nutarimų projektai atitinkamai patikslinti ir 2017 m. kovo 31 d. raštu Nr. (37.2-35)-3-1349 pakartotinai pateikti Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijai išvadai gauti. Dėl gautų pastabų, į kurias neatsižvelgta, pridedama derinimo pažyma. Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija išvadų nepateikė.

Nutarimų projektus parengė Ūkio ministerijos Įmonių teisės ir verslo aplinkos gerinimo departamentas (direktorė Milda Kaupelienė, tel. 8 706 64 951, el. p. milda.kaupeliene@ukmin.lt) Valstybės valdomų įmonių politikos skyriaus (vedėja Laurentina Garbauskienė, tel. 8 706 64 879, el. p. laurentina.garbauskiene@ukmin.lt) patarėja Audronė Railaitė, tel. 8 706 64 741, el. p. audrone.railaite@ukmin.lt).

Nutarimų projektai skelbiami Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijos teisės aktų informacinėje sistemoje.

PRIDEDAMA:

1. Nutarimų projektai, 5 lapai;
2. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimą Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projekto lyginamasis variantas, 2 lapai.
3. Derinimo pažyma, 2 lapai.
4. Institucijų raštai, 6 lapai.

Ūkio ministras

Mindaugas Sinkevičius

Audronė Railaitė, tel. 8 706 64741, el. p. [audrone.railaite@ukmin.lt](mailto:audrone.railaite@ukmin.lt)

Projektas

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ**

**NUTARIMAS**

**DĖL REIKALAVIMŲ AUDITO KOMITETAMS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE  
IR SAVIVALDYBIŲ VALDOMOSE ĮMONĖSE APRAŠO PATVIRTINIMO**

2017 m.

d. Nr.

Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnio 4 dalimi Lietuvos Respublikos Vyriausybė n u t a r i a :

Patvirtinti Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašą (pridedama).

Ministras Pirmininkas

Ūkio ministras

Ūkio ministras

2017-04-21

Mindaugas Sinkevičius

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*

2017-04-18

**REIKALAVIMŲ AUDITO KOMITETAMS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR  
SAVIVALDYBIŲ VALDOMOSE ĮMONĖSE  
APRAŠAS**

1. Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašas (toliau – Aprašas) nustato reikalavimus audito komitetams ir jų sudėčiai valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse.

2. Aprašas taikomas valstybės įmonėms, savivaldybės įmonėms, akcinėms bendrovėms ir uždarosioms akcinėms bendrovėms, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, išskyrus priskirtinas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo (toliau – Finansinių ataskaitų audito įstatymas) 2 straipsnio 32 dalies 1, 2, 7 ar 8 punktuose nurodytoms įmonėms.

3. Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme (toliau – Akcinių bendrovių įstatymas), Finansinių ataskaitų audito įstatyme ir Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 631 „Dėl kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo patvirtinimo“. Apraše vartojama sąvoka „įmonė“ reiškia bet kurios teisinės formos įmonę, kuriai taikomas šis Aprašas.

4. Audito komiteto sudėčiai taikomi šie reikalavimai:

4.1. audito komiteto nariu gali būti tik fizinis asmuo;

4.2. audito komiteto narių skaičius turi būti ne mažiau kaip trys;

4.3. audito komiteto nariai kolegialiai turi turėti žinių finansų, buhalterinės apskaitos ar finansinių ataskaitų audito ir sektoriaus, kuriame veikia įmonė, srityse. Bent vienas audito komiteto

narys turi turėti ne mažesnę kaip trejų metų darbo patirtį buhalterinės apskaitos ir (arba) finansinių ataskaitų audito srityse;

4.4. audito komiteto nariu negali būti įmonės vadovas ir asmuo per paskutinius penkerius metus ėjęs šias pareigas;

4.5. daugiau kaip pusė audito komiteto narių turi būti nepriklausomi nariai. Nepriklausomu audito komiteto nariu laikomas asmuo, kurio su įmone, kurioje sudaromas audito komitetas, jos organų nariais nesieja jokie verslo arba kitokie santykiai, dėl kurių kyla arba gali kilti interesų konfliktas ir (ar) kurie gali paveikti audito komiteto nario nuomonę. Nustatant, ar audito komiteto narys laikomas nepriklausomu, vadovaujamas šiais kriterijais:

4.5.1. jis negali būti esamas ar paskutinius trejus metus buvęs įmonės darbuotojas;

4.5.2. jis neturi gauti ir per praėjusius metus neturi būti gavęs atlygio iš įmonės išskyrus atlygį už veiklą vykdant audito komiteto nario pareigas;

4.5.3. jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs verslo ryšių su įmone nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokių ryšių juridinio asmens dalyvis, kolegialaus valdymo organo narys ar vadovas. Turinčiu verslo ryšių su įmone laikomas juridinis asmuo, kuris yra prekių arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), klientas ar juridinis asmuo, kuris gauna reikšmingą pajamų dalį iš įmonės;

4.5.4. jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs įmonės finansinių ataskaitų auditą atlikusios audito įmonės savininku, dalyviu ir (arba) darbuotoju;

4.5.5. jis neturi būti ėjęs įmonės audito komiteto nario pareigų ilgiau kaip dvylika metų;

4.5.6. jeigu valstybės valdoma bendrovė ar savivaldybės valdoma bendrovė (toliau – bendrovė), kurioje sudaromas audito komitetas, turi patronuojančiąją bendrovę arba patronuojamųjų bendrovių, audito komiteto narys papildomai turi atitikti 4.4 ir 4.5.1 – 4.5.5 papunkčiuose nurodytus kriterijus patronuojančiosios bendrovės bei patronuojamųjų bendrovių atžvilgiu.

5. Audito komiteto pirmininką renka audito komiteto nariai. Audito komiteto pirmininku renkamas nepriklausomas narys.

6. Audito komitetas sudaromas ketverių metų laikotarpiui.

7. Valstybės įmonėse ir savivaldybės įmonėse audito komitetas sudaromas valdybos sprendimu, o kai pagal jų įstatus nėra valdybos – įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos sprendimu iš valdybos narių, darbuotojų, taip pat kitų asmenų, atitinkančių Aprašo 4.5 papunktyje nustatytus nepriklausomumo kriterijus.

8. Bendrovėse audito komitetas sudaromas stebėtojų tarybos sprendimu. Bendrovėse, kuriose pagal jų įstatus nėra priežiūros organo – stebėtojų tarybos, tačiau sudaroma valdyba, kuriai, vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 10 dalimi, įstatuose priskirtos priežiūros

funkcijos, audito komitetas sudaromas valdybos sprendimu. Bendrovėse, kuriose pagal jų įstatus nesudaromi šiame punkte nurodyti priežiūrą vykdančys organai, audito komitetas sudaromas visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu. Bendrovėse priklausomai nuo jų organų struktūros audito komitetas sudaromas iš stebėtojų tarybos narių, valdybos narių, vykdančių su priežiūra susijusias funkcijas, darbuotojų, taip pat kitų asmenų, atitinkančių Aprašo 4.5 papunktyje nustatytus nepriklausomumo kriterijus.

9. Audito komitetas rengia savo veiklos ataskaitą ir teikia ją sprendimą dėl audito komiteto sudarymo priėmusiam įmonės organui.

10. Audito komiteto veikla organizuojama vadovaujantis audito komiteto nuostatais, kuriuos tvirtina jį sudarantis įmonės organas. Audito komiteto nuostatuose nustatoma jo sudarymo tvarka, narių skaičius, narystės pasibaigimo atvejai, įskaitant nario atsistatydinimą, audito komiteto pirmininko rinkimo ir pavadavimo jam nesant tvarka, audito komiteto teisės, posėdžių organizavimo ir sprendimų priėmimo tvarka, audito komiteto veiklos ataskaitos pateikimo jį sudariusiam įmonės organui tvarka ir terminai. Nustatant audito komiteto narių skaičių, reikalavimus, kuriuos turi atitikti audito komiteto nariai ir kandidatai į audito komiteto narius, taip pat audito komiteto teises ir pareigas, atsižvelgiama į įmonės, kurioje sudaromas audito komitetas, dydį, veiklos pobūdį ir specifiką. Sklandžiam audito komiteto darbui užtikrinti audito komiteto nuostatuose gali būti ir kitų nuostatų.

Ūkio ministras

2017-04-21  
Mindaugas Sinkevičius

UAB "Lietuvos  
finansų departamentas"

*[Signature]*  
2017-04-19

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ**

**NUTARIMAS**

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS 2012 M. BIRŽELIO 6 D. NUTARIMO  
NR. 665 „DĖL VALSTYBĖS TURINIŲ IR NETURINIŲ TEISIŲ ĮGYVENDINIMO  
VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO“  
PAKEITIMO**

2017 m.

d. Nr.

Vilnius

Lietuvos Respublikos Vyriausybė n u t a r i a :

Pakeisti Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“, 33 punktą ir jį išdėstyti taip:

„33. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija užtikrina, o akcijų valdytojas siekia, o tais atvejais, kai tai leidžia turimas balsų skaičius, – užtikrina, kad:

33.1. valstybės valdomoje įmonėje, kuri pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą (toliau – Finansinių ataskaitų audito įstatymas) priskiriama viešojo intereso įmonėms, taip pat valstybės valdomoje įmonėje, kuri pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą nepriskiriama viešojo intereso įmonėms, tačiau jos kompetentingi organai, atsižvelgdami į valstybės valdomos įmonės poreikius, priima sprendimą sudaryti audito komitetą, būtų vadovaujamasi Finansinių ataskaitų audito įstatymo ir šį įstatymą įgyvendinančių teisės aktų reikalavimais audito komitetams ir jų sudėčiai;

33.2. valstybės valdomoje bendrovėje, kurioje ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną ne mažiau kaip 2 iš eilės finansinius metus viršija dydžius, nurodytus Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 4 straipsnio 3 dalyje, būtų sudarytas atlygio komitetas, kuris rengtų ir teiktų atitinkamo organo posėdžiams rekomendacijas jam priskirtais klausimais. Valstybės valdomos bendrovės atlygio komiteto narių turi būti ne mažiau kaip 3, nariu negali būti tos valstybės valdomos bendrovės vadovas;

33.3. pagal valstybės valdomos bendrovės poreikius būtų sudaromi ir kiti komitetai.“

Ministras Pirmininkas

Ūkio ministras

Ūkio ministras

Mindaugas Sinkevičius

2017-04-21  
Mindaugas Sinkevičius  
1004-04-21

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ**

**NUTARIMAS**

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS 2012 M. BIRŽELIO 6 D. NUTARIMO  
NR. 665 „DĖL VALSTYBĖS TURTINIŲ IR NETURTINIŲ TEISIŲ ĮGYVENDINIMO  
VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO“  
PAKEITIMO**

2017 m.

d. Nr.

Vilnius

Lietuvos Respublikos Vyriausybė **n u t a r i a :**

Pakeisti Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“, 33 punktą ir jį išdėstyti taip:

„33. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija užtikrina, o akcijų valdytojas siekia, o tais atvejais, kai tai leidžia turimas balsų skaičius, – užtikrina, kad:

33.1. ~~I ar II kategorijai priskirtoje valstybės valdomoje bendrovėje, kurioje nesudaromas audito komitetas, numatytas Lietuvos Respublikos audito įstatyme, būtų sudarytas vidaus kontrolės komitetas, kuriam būtų pavedamos atlikti šios funkcijos: finansinių ataskaitų rengimo proceso vertinimas; valstybės valdomos bendrovės vidaus kontrolės, rizikos valdymo ir vidaus audito, jeigu jis įmonėje veikia, sistemų veiksmingumo vertinimas ir rekomendacijų dėl šių sistemų tobulinimo rengimas; audito atlikimo proceso stebėseną; kitų valdybos pavestų funkcijų atlikimas~~ **valstybės valdomoje įmonėje, kuri pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą (toliau – Finansinių ataskaitų audito įstatymas) priskiriama viešojo intereso įmonėms, taip pat valstybės valdomoje įmonėje, kuri pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą nepriskiriama viešojo intereso įmonėms, tačiau jos kompetentingi organai, atsižvelgdami į valstybės valdomos įmonės poreikius, priima sprendimą sudaryti audito komitetą, būtų vadovaujamosi Finansinių ataskaitų audito įstatymo ir šį įstatymą įgyvendinančių teisės aktų reikalavimais audito komitetams ir jų sudėčiai;**

33.2. ~~valstybės valdomoje bendrovėje, priskirtoje I ar II kategorijai, kurioje ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną ne mažiau kaip 2 iš eilės finansinius metus~~

viršija dydžius, nurodytus Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 4 straipsnio 3 dalyje, būtų sudarytas atlygio komitetas, kuris rengtų ir teiktų atitinkamo organo posėdžiams rekomendacijas jam priskirtais klausimais;

~~33.3. valstybės valdomų bendrovių Valstybės valdomos bendrovės vidaus kontrolės ir atlygio komitetų komiteto narių būtų turi būti ne mažiau kaip 3, nariu neturėtų negali būti tos valstybės valdomos bendrovės vadovas. Valstybės valdomos bendrovės vidaus kontrolės ir atlygio komitetai yra patariamieji stebėtojų tarybos ar valdybos organai; bent vienas vidaus kontrolės komiteto narys turėtų finansų srities kompetenciją;~~

~~33.4. vidaus kontrolės komitetas ir atlygio komitetas rengtų ir teiktų atitinkamo organo posėdžiams medžiagą jiems priskirtais klausimais;~~

~~33.5. 33.3.~~ pagal valstybės valdomos bendrovės poreikius būtų sudaromi ir kiti komitetai.“

Ministras Pirmininkas

Ūkio ministras

Ūkio ministras

2017-04-21

Mindaugas Sinkevičius

*[Signature]*

2017 04 20



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai

2017-03-27 Nr. ((6.3-03)-5K-1706143)6K-  
1 2017-03-20 Nr. (37.2-35)-3-1195

-1402569

**DĖL AUDITO KOMITETŲ VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR  
SAVIVALDYBIŲ KONTROLIUOJAMOSE ĮMONĖSE**

100 Atkurtai  
Lietuvai

Finansų ministerija išnagrinėjo 2017 m. kovo 20 d. Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos raštu Nr. (37.2-35)-3-1195 pateiktus derinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių kontroliuojamose įmonėse“ (toliau – Reikalavimų audito komitetams aprašo projektas) ir susijusio Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projektus ir teikia šias pastabas:

1. Atkreipiamo dėmesį, kad Reikalavimų audito komitetams aprašo projekto 4.4.1–4.4.6 papunkčiuose nustatomi reikalavimai dėl santykio su „įmone“, o 4.4.7 papunktyje – su „bendrove“. Nėra aišku, ar žodis „įmonė“ apima ir valstybės ir savivaldybės įmones, ir bendroves. Kadangi šio projekto 4.4.1–4.4.6 papunkčiuose nustatomi reikalavimai turėtų būti taikomi visoms įmonėms, kurios turės vadovautis šiuo aprašu, siūlome Reikalavimų audito komitetams aprašo projekto 2 punkte įvesti trumpinį „įmonės“.

2. Atsižvelgiant 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/56/ES keičiamo 39 straipsnio 1 dalies 2 nuostatas, Reikalavimų audito komitetams aprašo projekto 4.3 papunktyje turėtų būti nurodoma, kad audito komiteto nariai turi turėti žinių finansų, buhalterinės apskaitos ir (arba) finansinių ataskaitų audito srityse.

3. Atsižvelgiant į Finansinių ataskaitų audito įstatyme vartojamas sąvokas, siūlome tikslinti Reikalavimų audito komitetams aprašo projekto 4.4.5 papunktį taip: „4.4.5. jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs įmonės auditoriumi, ~~dabartinės ir ankstesnės išorės finansinių ataskaitų auditą atlikusios~~ audito įmonės ~~partneriu~~ **savininku, dalyviu ir (arba) darbuotoju**“.

4. Siūlome tikslinti Reikalavimų audito komitetams aprašo projekto 7 punktą, nurodant kokie valstybės ir savivaldybės įmonių valdybos nariai yra laikomi nepriklausomais.

Finansų viceministrė

Daiva Brasiūnaitė

R. Stanislavaitienė, 219 4423

Audito komitetas Užmin 17-3302

Budžetinė įstaiga  
Lukiškių g. 2, LT-01512 Vilnius

Tel. (8 5) 239 0000  
Faks. (8 5) 279 1481

El. paštas [finmin@finmin.lt](mailto:finmin@finmin.lt)  
<http://www.finmin.lt>

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių  
asmenų registre, kodas 288601650



## LIETUVOS RESPUBLIKOS SUSISIEKIMO MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, Gedimino pr. 17, LT-01505 Vilnius, tel. (8 5) 261 2363,  
faks. (8 5) 212 4335, el. p. [sumin@sumin.lt](mailto:sumin@sumin.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620589

Ūkio ministerijai

2017-03-28 Nr. 2-3575

Į 2017-03-20 Nr. (37.2-35)-3-1195

### DĖL AUDITO KOMITETŲ VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR SAVIVALDYBIŲ KONTROLIUOJAMOSE ĮMONĖSE

Susisiekimo ministerija, išnagrinėjusi Jūsų 2017 m. kovo 20 d. raštu Nr. (37.2-35)-3-1195 „Dėl audito komitetų valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių kontroliuojamose įmonėse“ pateiktą išvadoms gauti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių kontroliuojamose įmonėse aprašo patvirtinimo“ projektą ir susijusio Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą, informuoja, kad pagal kompetenciją pastabų ir pasiūlymų dėl šių projektų neturi.

Susisiekimo viceministras

Paulius Martinkus

K. Daučiūnienė, tel. (8 5) 239 3803, el. p. [kristina.dauciuniene@sumin.lt](mailto:kristina.dauciuniene@sumin.lt)

100 Atkurtai  
Lietuvai

12



**EUROPOS TEISĖS DEPARTAMENTAS  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJOS**

Biudžetinė įstaiga, Vilniaus g. 23-7A, LT-01402 Vilnius, tel. 8 706 63 687, faks. 8 706 63 679,  
el. p. [etd@etd.lt](mailto:etd@etd.lt). Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188600362

Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai

2017-03-      Nr.  
Į 2017-03-20      Nr. (37.2-35)-3-1195

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL LIETUVOS  
RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS 2012 M. BIRŽELIO 6 D. NUTARIMO NR. 665 „DĖL  
VALSTYBĖS TURINIŲ IR NETURINIŲ TEISIŲ ĮGYVENDINIMO VALSTYBĖS  
VALDOMOSE ĮMONĖSE TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO“ PAKAITIMO“  
PROJEKTO DERINIMO**

Išnagrinėję pateiktą derinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl valstybės turinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą, pažymime, kad pastabų ir pasiūlymų dėl šio projekto atitikties Europos Sąjungos teisei neturime.

Generalinio direktoriaus pavaduotojas

Karolis Dieninis

Rūta Butvydytė, tel. 706 63 683, el. p. [ruta.butvydyte@etd.lt](mailto:ruta.butvydyte@etd.lt)

IP0A0

13



## LIETUVOS SAVIVALDYBIŲ ASOCIACIJA

Kodas 124111348, T. Vrublevskio g. 6, LT-01143 Vilnius, tel. 8 5 261 6063, faksas 8 5 261 5366,  
el. p. bendras@lsa.lt, atsiek. sąsk. LT287044060001377867 AB SEB bankas, banko kodas 70440

Lietuvos Respublikos ūkio viceministrui  
Ramūnui Burokui

2017-03-24 Nr. (3)-SD-292  
[2017-03-20 Nr. (37.2-35)3-1195]

### DĖL AUDITO KOMITETŲ VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR SAVIVALDYBIŲ KONTROLIUOJAMOSE ĮMONĖSE

Lietuvos savivaldybių asociacija (toliau – LSA) elektroniniu paštu skubos tvarka apklausė visas savivaldybes dėl Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos pateikto derinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių kontroliuojamose įmonėse aprašo patvirtinimo“ projekto. Savivaldybės nepateikė pastabų minėtajam Vyriausybės nutarimo projektui.

LSA neteikė derinti savivaldybėms ir nereiškia nuomonės dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projekto.

Pagarbiai

Direktorė

Roma Žakaitienė



## LIETUVOS RESPUBLIKOS ENERGETIKOS MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, Gedimino pr. 38, 01104 Vilnius,  
Tel. (8 706) 64 715, faks. (8 706) 64 820, el. p. [info@enmin.lt](mailto:info@enmin.lt), <http://enmin.lrv.lt>  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 302308327

Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai

2017-03-                      Nr. (5.1-04)3-  
Į 2017-03-20                Nr. (37.2-35)3-1195

### DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMŲ PROJEKTŲ DERINIMO

Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, išnagrinėjusi Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos 2017 m. kovo 20 d. raštu Nr. (37.2-35)3-1195 pateiktus išvados gauti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių kontroliuojamose įmonėse“ projektą (toliau – Reikalavimų aprašo projektas) ir susijusį Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą (toliau – Teisių įgyvendinimo aprašo projektas), pagal kompetenciją teikia šias pastabas ir pasiūlymus:

1. Visų pirma, Reikalavimų aprašo projekto 7 ir 8 punktuose įtvirtinus audito komitetų sudarymo tvarką valstybės valdomose įmonėse, kyla klausimas, koks bus iki Reikalavimų aprašo projekto įsigaliojimo sudarytų auditų komitetų teisinis statusas. Ar teisingai suprantame, kad Audito komitetai, sudaryti iki Reikalavimų aprašo projekto įsigaliojimo, veiks ir toliau iki savo kadencijos pabaigos?

2. Reikalavimų aprašo projekto 7 punkte siūloma nustatyti, kad „7. Valstybės įmonėse ir savivaldybės įmonėse audito komitetas sudaromas įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos sprendimu iš nepriklausomų valdybos narių, darbuotojų, išskyrus vadovą, taip pat kitų asmenų, atitinkančių Aprašo 4.4 papunktyje nustatytus nepriklausomumo kriterijus.“ Atsižvelgiant į Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme įmonės valdybai nustatytas funkcijas, siūlome tikslinti Reikalavimų aprašo projekto 7 punktą, numatant, kad valstybės įmonėse ir savivaldybės įmonėse audito komitetas sudaromas valdybos sprendimu, o valstybės įmonėse ir savivaldybės įmonėse, kuriose valdyba nesudaroma, – įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos sprendimu.

3. Kalbant apie auditų komitetų sudarymą valstybės įmonėse, manome, kad vadovaujantis audito komiteto nešališkumo principu, būtų tikslinga atsisakyti valstybės įmonės darbuotojų audito komiteto sudėtyje, ypač jei valstybės įmonėje yra struktūrinis vienetas, kuriam priskirtos vidaus audito funkcijos, bet leisti dalyvauti audito komiteto veikloje įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiosios institucijos ir valdybos (ne tik nepriklausomiems nariams), kaip įmonės veiklos priežiūrą vykdančioms organams, atstovams.

4. Reikalavimų aprašo projekto 4.4 papunktyje nurodytas baigtinis sąrašas kriterijų, kuriais turėtų būti vadovaujama nustatant audito komiteto nario nepriklausomumą. Atsižvelgiant į tai, jog praktikoje kyla nemažai atvejų, kada nepriklausomą reikia vertinti daug plačiau (pavyzdžiui, nepriklausomumo kriterijus, mūsų nuomone, nebūtų tenkinamas, esant tokiai situacijai: bendrovės A audito komiteto narys yra bendrovės B valdybos narys, o bendrovės B stebėtojų tarybos nariu yra A bendrovės valdybos narys), siūlome patikslinti Reikalavimų aprašo projektą, audito komiteto narių nepriklausomumo kriterijų sąrašą formuluojant kaip nebaigtinį, t. y. siūlytina įtvirtinti galimybę valstybės valdomoms įmonėms nusistatyti ir papildomus, tačiau į Reikalavimo aprašo projekto 4.4 papunktį nepatenkančius, nepriklausomumo kriterijus vidiniuose teisės aktuose.

5. Teisių įgyvendinimo aprašo projekto 33.2 papunktyje siūloma nustatyti, jog atlygio komitetas teikia atitinkamo kolegialaus organo posėdžiams medžiagą jam priskirtais klausimais. Atkreiptinas dėmesys, jog medžiagos posėdžiui paruošimas laikytinas labiau organizaciniu (techniniu) veiksmu, kai tuo tarpu specializuotų komitetų nauda pasireiškia tada, kai šie, apsvaistę jų kompetencijai priskirtus klausimus, teikia kolegialiam organui rekomendacijas dėl tam tikro klausimo sprendimo (galutinį sprendimą priima kolegialus organas). Atsižvelgiant į tai, siūlytume Teisių įgyvendinimo aprašo projektą tikslinti, numatant, jog atlygio komitetas jo kompetencijai priskirtais klausimais kolegialiam organui teikia ne posėdžių medžiagą, o rekomendacijas.

6. Be to, Teisių įgyvendinimo aprašo projekto 33.2 papunktis numato, kad komiteto nariu neturėtų būti skiriamas valstybės valdomos įmonės vadovas. Šiame kontekste pažymėtina, kad kai kurioms valstybės valdomoms įmonėms, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos ir (arba) valstybės narės reguliuojamoje rinkoje (Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 1 p.) (pvz., AB „Klaipėdos nafta“), jose sudaromam audito komitetui nuo 2017 m. liepos 1 d. bus taikomas Lietuvos banko valdybos 2017 m. sausio 24 d. nutarimu Nr. 03-14 patvirtintas Reikalavimų audito komitetams aprašas<sup>1</sup>, kurio 11 punktą nustato, kad įmonės vadovas kaip vadovaujantis darbuotojas, negali būti komiteto nariu. Atsižvelgiant į tai, manytina, kad tiek įmonių, kurioms bus taikomos Reikalavimų aprašo projekto nuostatos, tiek įmonių, kurioms taikomi Lietuvos Banko valdybos patvirtinti Reikalavimai audito komiteto nariams, vadovas neturi būti audito komiteto nariu. Atsižvelgiant į tai bei į Reikalavimų aprašo projekto 8 punktą, nustatantį, kad audito komitetas sudaromas iš „<...> įmonės darbuotojų, išskyrus vadovą“, siekiant išvengti neaiškumų ir suderinti minėtų teisės aktų nuostatas tarpusavyje, siūlytina tikslinti Teisių įgyvendinimo aprašo projekto 33.2 papunktyje vartojamą formuluotę „neturėtų būti“, konkretizuojant, kad „įmonės vadovas negali būti skiriamas audito komiteto nariu“; arba „įmonės vadovas negali būti skiriamas audito komiteto nariu ir neturėtų būti skiriamas atlygio komiteto nariu“; arba iš viso neturėtų likti nuostatų dėl įmonės vadovo dalyvavimo audito komiteto sudėtyje.

Ministerijos kanclerė

Agnė Kairytė

Originalas nebus siunčiamas

R. Mikalauskienė, tel. 8 706 6 4905, el. p. [ramune.mikalauskiene@enmin.lt](mailto:ramune.mikalauskiene@enmin.lt)

<sup>1</sup> <https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/7d741740e25011e68503b67e3b82e8bd>



## LIETUVOS RESPUBLIKOS APLINKOS MINISTERIJA

Valstybės biudžetinė įstaiga, A. Jakšto g. 4/9, LT-01105 Vilnius,  
tel. (8~5) 266 3661, faks. (8~5) 266 3663, el. p. info@am.lt, http://www.am.lt.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188602370

Ūkio ministerijai

2017-03-29 Nr. (48-1)-D8-2412

I 2017-03-20 Nr. (37.2-35)-3-1195

### DĖL AUDITO KOMITETŲ VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR SAVIVALDYBIŲ KONTROLIUOJAMOSE ĮMONĖSE

Išnagrinėjome Jūsų pateiktus derinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių kontroliuojamose įmonėse“ projektą ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą.

Informuojame, kad pastabų ir pasiūlymų dėl pateiktų derinti projektų neturime.

Aplinkos ministerijos kancleris

Robertas Klovas

R. Bagdonavičius, tel. 266 3515, el. p. r.bagdonavicius@am.lt

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJOS  
TEISĖS DEPARTAMENTAS**

**IŠVADA**

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL REIKALAVIMŲ  
AUDITO KOMITETAMS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR SAVIVALDYBIŲ  
VALDOMOSE ĮMONĖSE APRAŠO PATVIRTINIMO“ PROJEKTO (Toliau – Nutarimo  
projektas Nr.1),**

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL LIETUVOS  
RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS 2012 M. BIRŽELIO 6 D. NUTARIMO NR. 665 „DĖL  
VALSTYBĖS TURTINIŲ IR NETURTINIŲ TEISIŲ ĮGYVENDINIMO VALSTYBĖS  
VALDOMOSE ĮMONĖSE TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO“**

**PROJEKTO (Toliau – Nutarimo projektas Nr.2),  
(TAP-17-500; TAP-17-501) (TAIS Nr. 17-3300(3); TAIS Nr. 17-3302(3))**

Nr. 1136

Vilnius

Įvertinę Nutarimų projektų atitiktį įstatymams, Vyriausybės nutarimams, teisės technikos reikalavimams, bei pritardami Teisingumo ministerijos 2014 m. balandžio 25 d. rašte Nr.(1.6)2T-318 nurodytoms pastaboms, papildomai teikiame šias pastabas ir siūlymus:

***Dėl Nutarimo projekto Nr.1:***

1. Atsižvelgiant į Finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 str. 4 d. nuostatas, siūlome: 1) tikslinti Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašo projekto (toliau – Aprašas) pavadinimą, vietoje žodžių „valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse“ įrašant žodžius „viešojo intereso įmonėse ir šių audito komitetų sudėties nustatymo“. Atitinkamai tikslintinas ir Aprašo 1 punkte nurodomas jo pavadinimas; 2) Aprašo 1 punkte vietoje žodžių „sudėčiai valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse“ siūlome įrašyti žodžius „sudėti viešojo intereso įmonėse, nurodytose Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 9 punkte“; 3) Aprašo 2 punkte vietoje „Aprašas taikomas“ siūlome įrašyti žodžius „Aprašas taikomas šioms viešojo intereso įmonėms“. Be to, siekiant teisinio aiškumo, tolesnėse Aprašo nuostatose siūlome vietoje sąvokos „įmonė“ vartoti sąvoką „viešojo intereso įmonė“ (pvz., 2, 4.3, 4.5, 4.5.3, 4.5.4, 9, 10 ir kt.) arba „viešojo intereso įmonė, kurioje sudaromas audito komitetas“ (pvz., 4.4, 4.5.1, 4.5.2, 4.5.5 ir kt.); 4) išbraukti Aprašo 3 punkto 2 sakinį.

2. Atsižvelgiant į Finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 str. 3 d. ir siekiant teisinio aiškumo, siūlome papildyti Aprašo 2 punktą, po žodžių „Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 1, 2, 7 ar 8 punktuose nurodytoms viešojo intereso įmonėms“ įrašant žodžius „kurių audito komitetams reikalavimus ir sudėtį nustato Lietuvos bankas“.

3. Pažymėtina, kad teisės akte neturi būti vertinamojo pobūdžio nuostatų. Aprašo 4.3 p. nurodoma, kad audito komiteto nariai *turi turėti žinių finansų, buhalterinės apskaitos arba finansinių ataskaitų audito srityse*. Tačiau Apraše nėra detalizuojama, ar žinių turėjimą patvirtina tam tikro išsilavinimo turėjimas (mokslo baigimo dokumentai), ar tam tikra įgyta darbo patirtis (jos trukmė). Koks subjektas ir kokia tvarka patikrins audito komiteto narių atitinkamų žinių turėjimą? Kokie dokumentai, duomenys patvirtina atitinkamų žinių turėjimą? Be to, Aprašo 4.3 p. nurodoma, kad audito komiteto nariai *turi turėti žinių ir sektoriaus, kuriame veikia viešojo intereso įmonė, srityje*. Šiuo atveju taip pat nėra nurodyta, ar audito komiteto narys privalo turėti atitinkamą išsilavinimą, ar praktinių darbinį įgūdžių patirtį tam tikroje viešojo intereso įmonės veiklos srityje.

Atsižvelgiant į pasakytą, siūlome Aprašo 4.3 p. nuostatas dėstyti detaliau (pvz., kaip nurodyta Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialių priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo, patvirtinto Vyriausybės 2015 m. birželio 17 d. nutarimo Nr.631 (toliau – Kandidatų aprašas), 7.4 papunktyje).

4. Atsižvelgiant į Kandidatų aprašo 4, 5, 8 p. nuostatas, siūlome Aprašo 4 p. išskirti *bendruosius* (pvz., turi aukštąjį ar jam prilygintą išsilavinimą; neatimta ir neapribota teisė eiti atitinkamas pareigas,

18

į kurias renkamas; per paskutinius 5 metus nėra atšauktas iš juridinio asmens vienasmenio ar kolegialaus organo dėl netinkamo pareigų atlikimo ir pan.) ir *specialiuosius reikalavimus* audito komiteto nariams. Be to, atsižvelgiant į Kandidatų aprašo 5 p., siūlome Aprašo 4 p. nurodyti, kad audito komiteto nariais skiriami asmenys įvertinus ne tik 4 punkte numatytus imperatyvius reikalavimus, bet ir šių asmenų gebėjimus, dalykines ir asmenines savybes, motyvaciją, profesinę ir (ar) darbo patirtį.

5. Siūlome tikslinti Aprašo 4.3 p. antrąjį sakinį loginiu aspektu, nes atsižvelgiant į Aprašo 4.3 p. pirmojo sakinio nuostatas - 3 metų darbo patirties reikalavimas turėtų būti taikomas arba buhalterinės apskaitos, arba finansinių ataskaitų audito srityje. Todėl Aprašo 4.3 p. antrajame sakinyje vietoje žodžių „ir (arba)“ reikėtų įrašyti „arba“.

6. Aprašo 4.5 p. numato, kad daugiau kaip pusė audito komiteto narių turi būti nepriklausomi nariai (nepriklausomu nariu laikomas asmuo, kurio su viešojo intereso įmone nesieja jokie *verslo ar kitokie santykiai*, dėl kurių gali kilti *interesų konfliktas*, ar jie gali *paveikti* nešališką audito komiteto nario *nuomonę*). Atsižvelgiant į šias nuostatas, manome, kad visiems audito komiteto nariams turėtų būti keliamas interesų konflikto ar santykių, kurie gali paveikti nuomonę nebuvimo reikalavimas. Kitokiu atveju, negalėtų būti užtikrinta nešališka audito komiteto nario nuomonė ir jo veikla. Atkreiptinas dėmesys, kad ir Kandidatų aprašo 7.2 p. būtent visiems kolegialaus organo nariams keliamas reikalavimas neturėti interesų konflikto ir nebūti susijusias su ūkio sektoriaus šakos, kurioje veikia valstybės valdoma įmonė, politikos formavimu.

Be to, atsižvelgiant į Kandidatų aprašo 9.3 p. (paaiškinamas „verslo ryšių“ sąvokos turinys), siūlome Apraše atskleisti sąvokos „verslo ar kitokie santykiai“ turinį. Be to, atskleistinas Aprašo 4.5 p. antrojo sakinio nuostatų („verslo ar kitokie santykiai“) santykis su Aprašo 4.5.3 p. nuostatomis („verslo ryšiai“).

7. Siekiant teisinio aiškumo, siūlome Aprašo 4.5.2 p. atskleisti sąvokos „*atlygis*“ turinį (pvz., bet kokios rūšies išmokos, mokėjimai, pajamos ir kt.; koks šio sąvokos santykis su Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo, patvirtinto Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimu Nr.665 (toliau – Teisių aprašas) XIX skyriaus „Valstybės valdomos įmonės stebėtojų tarybos, valdybos ir vadovo atlygis“ nuostatomis?). Taip pat aiškiai įvardinant, ar į šios sąvokos turinį pateks „atlyginimas“ (pvz., Kandidatų aprašo 9.1 p.).

8. Pažymėtina, kad teisės akte neturi būti vertinamųjų (kai skirtingų subjektų gali būti skirtingai suprantamos ir traktuojamos) sąvokų. Todėl siūlome tikslinti Aprašo 4.5.3 p. nurodytą sąvoką „gauna *reikšmingą pajamų dalį* iš įmonės“.

9. Siūlome įvertinti, ar nebūtų tikslingiau Aprašo 4.5.4 p. nurodyti auditą atlikusios įmonės partnerį, akcininką, vadovą, kolegialaus organo narį, darbuotoją (pvz., Kandidatų aprašo 9.4 p.). Tuo pačiu, siūlome įvertinti Aprašo 4.5.4 p. nuostatų santykį su Finansinių ataskaitų audito įstatymo 5 str. 1 d. 2 p. (auditorius ar pagrindinis partneris nepasibaigus 2 metų laikotarpiui nuo to laiko, kai baigia konkretaus audito atlikimą ar yra iš jo atšaukiamas, negali tapti audituotos įmonės audito komiteto nariu).

10. Siekiant teisinio aiškumo, siūlome sukonkretinti Aprašo 4.5.5 p. nuostatas, nurodant, ar 12 metų audito komiteto nario pareigų ėjimo laikotarpis sietinas su kelių kadencijų trukme iš eilės (o gal galima eiti nurodytas pareigas kelias kadencijas ne iš eilės, bet bendras skaičius turi būti ne ilgesnis kaip 12 metų). Atitinkamai lieka neaišku, ar audito komiteto nariu asmuo 12 metų turi būti tik vienoje toje pačioje viešojo intereso įmonėje, ar visų audituotų viešojo intereso įmonių atžvilgiu. Atsižvelgiant į Kandidatų aprašo 9.5 ir 9.7 p., siūlome apibrėžti kelis kartus iš eilės audito komiteto narys gali eiti savo pareigas ir nurodyti, ar audito komiteto narys tuo pačiu metu gali būti ir kitų viešojo intereso įmonių audito komitetų nariu.

11. Pažymėtina, kad teisės akte turi būti vartojamos vieningos sąvokos. Todėl atsižvelgiant į Kandidatų aprašo 2.5, 2.8 p. ir Aprašo 4.5.6 p. vartojamas sąvokas, siūlome Aprašo 8 p. vietoje „bendrovės“ įrašyti sąvoką „valstybės valdomose bendrovėse ar savivaldybių valdomose bendrovėse“, o Aprašo 4.5.6 p. - išbraukti žodžius „(toliau – bendrovė)“.

12. Atsižvelgiant į 2016 m. gruodžio 15 d. Lietuvos Respublikos audito įstatymo Nr. VIII-1227 pakeitimo įstatymo Nr.XIII-96 2 str. 8 d. (Finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 str. 32 d. 9 p. nurodytoms viešojo intereso įmonėms Finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 str. nuostatos taikomos

nuo 2017 m. liepos 1 d.), siūlome Nutarimo projekte Nr. 1 nurodyti jo įsigaliojimo terminą *nuo 2017 m. liepos 1 d.*

**Dėl Nutarimo projekto Nr. 2:**

1. Nutarimo projektu Nr. 2 keičiamo Teisių aprašo 33.1 p. numatomas įpareigojimas, kad valstybės valdomoje įmonėje, kuri pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą priskiriama *viešojo intereso įmonėms*, taip pat valstybės valdomoje įmonėje, kuri pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą *nepriskiriama viešojo intereso įmonėms*, tačiau jos kompetentingi organai priima sprendimą sudaryti audito komitetą, – būtų vadovaujamosi Finansinių ataskaitų audito įstatymą ir jį įgyvendinančių teisės aktų reikalavimams audito komitetams ir jų sudėčiai. Pažymėtina, kad vadovaujantis Finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 str. 1 p., ne visose viešojo intereso įmonėse turi būti sudaromas audito komitetas (Finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 str. 32 d. 3-6 p. nurodytose viešojo intereso įmonėse toks reikalavimas nenumatomas). Todėl siūlome tikslinti Nutarimo projektu Nr. 2 keičiamo Teisių aprašo 33.1 p. nuostatas: 1) po žodžių „priskiriama viešojo intereso įmonėms“ įrašant žodžius „ir kuri pagal šį įstatymą privalo sudaryti audito komitetą“; 2) po žodžių „nepriskiriama viešojo intereso įmonėms“ įrašyti žodžius „ir kuri pagal šį įstatymą neprivalo sudaryti audito komiteto“.

2. Nutarimo projekto Nr. 2 lydimajame medžiagoje siūlome paaiškinti, kodėl skirtingai nei iki šiol Teisių aprašo 33.2 p. nurodomos *visos valstybės valdomos bendrovės* (ne tik priskirtos I ir II kategorijai). Atitinkamai siūlome atskleisti, kodėl atlygio komitetas turi būti sudaromas būtent tose valstybės valdomose bendrovėse, kuriose *ne mažiau kaip du rodikliai* paskutinę finansinių metų dieną *ne mažiau kaip 2 iš eilės* finansinius metus viršija dydžius, nurodytus Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 4 str. 3 d.

3. Teisių aprašo 33.2 p. siūlome nurodyti, kokia bus atlygio komiteto narių kompetencija ir kokie bus šiam organui priskirti veiklos klausimai.

4. Atsižvelgiant į 2016 m. gruodžio 15 d. Lietuvos Respublikos Audito įstatymo Nr. VIII-1227 pakeitimo įstatymo Nr.XIII-96 2 str. 8 d. (Finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 str. 32 d. 9 p. nurodytoms viešojo intereso įmonėms Finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 str. nuostatos taikomos nuo 2017 m. liepos 1 d.), siūlome Nutarimo projekte Nr. 2 nurodyti jo įsigaliojimo terminą *nuo 2017 m. liepos 1 d.*

2 - ojo teisinės ekspertizės skyriaus vedėja

Ieva Peciukonienė

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL REIKALAVIMŲ AUDITO KOMITETAMS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR SAVIVALDYBIŲ VALDOMOSE ĮMONĖSE“ PROJEKTO (TOLIAU - NUTARIMO PROJEKTAS) DERINIMO PAŽYMA**

<p style="text-align: center;"><b>Lietuvos Respublikos Lietuvos Respublikos finansų ministerija</b>  <b>2017-03-27 raštas Nr. ((6.3-03)-5K-1706143)6K-1702359</b></p>		
1.	<p>1. Atkreipiame dėmesį, kad Reikalavimų audito komitetams aprašo (toliau – Aprašas) projekto 4.4.1–4.4.6 papunkčiuose nustatomi reikalavimai dėl santykio su „įmone“, o 4.4.7 papunktyje – su „bendrove“. Nėra aišku, ar žodis „įmonė“ apima ir valstybės ir savivaldybės įmones, ir bendroves. Kadangi šio projekto 4.4.1–4.4.6 papunkčiuose nustatomi reikalavimai turėtų būti taikomi visoms įmonėms, kurios turės vadovautis šiuo aprašu, siūlome Reikalavimų audito komitetams aprašo projekto 2 punkte įvesti trumpinį „įmonės“.</p>	<p><b>Atsižvelgta iš dalies.</b></p> <p>Patikslintas Aprašo 3 punktas, nurodant, kad Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 631 „Dėl kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo patvirtinimo“.</p> <p>Be to, Aprašo 3 punktas papildytas įrašant, kad Apraše vartojama sąvoka „įmonė“ reiškia bet kurios teisinės formos įmonę, kuriai taikomas šis Aprašas.</p>
	<p>4. Siūlome tikslinti Reikalavimų audito komitetams aprašo projekto 7 punktą, nurodant kokie valstybės ir savivaldybės įmonių valdybos nariai yra laikomi nepriklausomais.</p>	<p><b>Atsižvelgta iš dalies.</b></p> <p>Kandidatų į nepriklausomus valstybės įmonių ir savivaldybės įmonių valdybos narius nepriklausomumo kriterijai nurodyti Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 631 „Dėl kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo patvirtinimo“. Pastaba įvertinta kompleksiskai kartu su 1 pastaba, papildant Aprašo 3 punktą.</p>

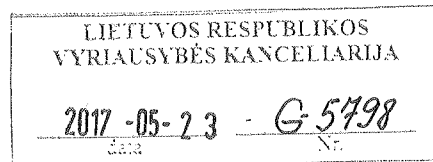
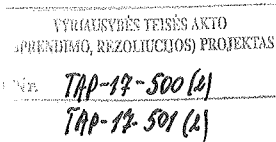
**Lietuvos Respublikos energetikos ministerija**  
**2017-03-29 raštas Nr.**

<p>1. Visų pirma, Reikalavimų aprašo projekto 7 ir 8 punktuose įtvirtinus audito komitetų sudarymo tvarką valstybės valdomose įmonėse, kyla klausimas, koks bus iki Reikalavimų aprašo projekto įsigaliojimo sudarytų auditų komitetų teisinis statusas. Ar teisingai suprantame, kad Audito komitetai, sudaryti iki Reikalavimų aprašo projekto įsigaliojimo, veiks ir toliau iki savo kadencijos pabaigos?</p>	<p>Lietuvos Respublikos audito įstatymo Nr. VIII-1227 pakeitimo įstatymo Nr. XIII-96 2 straipsnio 8 dalis nustato, kad nuostatos dėl audito komitetų taikomos nuo 2017 m. liepos 1 d., taigi darytina išvada, kad nuo šios datos audito komitetai turi atitikti Apraše jiems keliamus reikalavimus.</p>
<p>3. Kalbant apie auditų komitetų sudarymą valstybės įmonėse, manome, kad vadovaujantis audito komiteto nešališkumo principu, būtų tikslinga atsisakyti valstybės įmonės darbuotojų audito komiteto sudėtyje, ypač jei valstybės įmonėje yra struktūrinis vienetas, kuriam priskirtos vidaus audito funkcijos, bet leisti dalyvauti audito komiteto veikloje įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiosios institucijos ir valdybos (ne tik nepriklausomiems nariams), kaip įmonės veiklos priežiūrą vykdančioms organams, atstovams.</p>	<p><b>Neatsižvelgta.</b>  Apraše nėra reikalavimo, kad audito komitete būtinai turi būti darbuotojų atstovas. Be to, Finansų ministerija ir kitos institucijos šiam pasiūlymui pastabų neturėjo.  Valdyba yra valstybės įmonės valdymo (ne priežiūros) organas, todėl kitų valdybos narių dalyvavimui nepritariame.  Kiti asmenys gali būti audito komiteto nariais, jei jie atitinka nepriklausomumo kriterijus.</p>
<p>4. Reikalavimų aprašo projekto 4.4 papunktyje nurodytas baigtinis sąrašas kriterijų, kuriais turėtų būti vadovujamasi nustatant audito komiteto nario nepriklausomumą. Atsižvelgiant į tai, jog praktikoje kyla nemažai atvejų, kada nepriklausomą reikia vertinti daug plačiau (pavyzdžiui, nepriklausomumo kriterijus, mūsų nuomone, nebūtų tenkinamas, esant tokiai situacijai: bendrovės A audito komiteto narys yra bendrovės B valdybos narys, o bendrovės B stebėtojų tarybos nariu yra A bendrovės valdybos narys), siūlome patikslinti Reikalavimų aprašo projektą, audito komiteto narių nepriklausomumo kriterijų sąrašą formuluojant kaip nebaigtinį, t. y. siūlytina įtvirtinti galimybę valstybės valdomoms įmonėms nusistatyti ir papildomus, tačiau į Reikalavimo aprašo projekto 4.4 punktą nepatenkančius, nepriklausomumo kriterijus vidiniuose teisės aktuose.</p>	<p><b>Neatsižvelgta.</b>  Siekiant nepriklausomumo nustatymo skaidrumo Apraše turi būti nurodytas išsamus baigtinis sąrašas. Pasiūlymas papildyti kriterijų sąrašą nepateiktas.</p>

Ukio ministras

Mindaugas Sinkevičius

prie 4 kl. DKV posė-  
dis)



Patikslintas

## LIETUVOS RESPUBLIKOS ŪKIO MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, Gedimino pr. 38, LT-01104 Vilnius, tel. 8 706 64 845, 8 706 64 868,  
faks. 8 706 64 762, el. p. [kanc@ukmin.lt](mailto:kanc@ukmin.lt), <http://ukmin.lrv.lt>.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188621919

Lietuvos Respublikos Vyriausybei

2017-05-23 Nr. (37.2-35)-3-2198  
I Nr.

### DĖL AUDITO KOMITETŲ VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR SAVIVALDYBIŲ VALDOMOSE ĮMONĖSE

Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnio 4 dalies nuostatai įgyvendinti Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos 2017-04-21 raštu Nr. (37.2-35)-3-1694 Lietuvos Respublikos Vyriausybei (toliau – Vyriausybė) pateikėme Vyriausybės nutarimo „Dėl reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse“ projektą (toliau – Projektas Nr. 1) ir susijusio Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą (toliau – Projektas Nr. 2) (toliau kartu – nutarimų projektai). Atsižvelgiant į Vyriausybės kanceliarijos Teisės departamento 2017-05-03 raštu pateiktą išvadą Nr. NV-1136 patikslinome ir pakartotinai teikiame nutarimų projektus, kuriuose kartu įvertinta ir pasibaigus derinimo laikotarpiui gauta Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos 2017-04-25 raštu Nr. (1.6)2T-318 pateikta teisinė išvada.

Projekte Nr. 1 atsižvelgta į dalį projektams pateiktų pasiūlymų. Dėl pasiūlymų, į kuriuos neatsižvelgta pridedama derinimo pažyma. Taip pat teikiame paaiškinimus dėl išvadose pateiktų pastebėjimų ar svarstytinų siūlymų projektui Nr. 1.

Dėl Teisingumo ministerijos:

1) 3 pastebėjimo, kad diskutuotinas Aprašo 4.3 papunkčio reikalavimas turėti žinių kolegialiai ir svarstyti, galbūt, šio Aprašo punkto 2 sakinyje būtų pakankamas kompetencijai užtikrinti, informuojame, kad Aprašo 4.3 papunkčio redakcija vertinant institucijų pastabas aptarta ir suderinta su Finansų ministerijos specialistais, o šio papunkčio 2 sakinio nepakanka siekiant suderinamumo su Europos Sąjungos teise.

2) 5 pastebėjimo, kad atsižvelgiant į Aprašo 4.5.1 papunkčio reikalavimo terminą (3 metus nebūti buvus įmonės darbuotoju), svarstyti, kodėl Aprašo 4.5.2 papunkčio reikalavimas nustato 1 metų terminą ir siūlytina apsisvarstyti galimybę šiuos terminus suvienodinti, atkreipiamo dėmesį, kad darbas pagal darbo sutartį ir atlygio gavimas kitais pagrindais nėra lygiavertės aplinkybės. Be to,

nustačius 4.5.2 papunktyje 3 metų terminą, šis kriterijus būtų griežtesnis nei Lietuvos banko valdybos patvirtintas analogiškas kriterijus, kuris būtų taikomas valstybės valdomoms ir savivaldybių valdomoms įmonėms, priskirtinoms Finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 1, 2, 7 ar 8 punktuose nurodytoms įmonėms.

3) 9 ir 10 pastebėjimų, kad, vadovaujantis Įstatymo 69 straipsnio 4 dalimi, Aprašo 10 punkte minimi reikalavimai audito komitetams, sudaromiems viešojo intereso įmonėse, turi būti nustatomi šiame Apraše, ir svarstyтина, kaip turėtų būti atsižvelgiama į įmonės, kurioje sudaromas audito komitetas, dydį, veiklos pobūdį ir specifiką, pabrėžiamo, kad Aprašo 10 punkto pirmajame sakinyje siūloma nustatyti vieną reikalavimą, kad Audito komitetas savo darbą organizuotų vadovaudamasis audito komiteto nuostatais, kuriuos tvirtina jį sudarantis įmonės organas. Ūkio ministerijos nuomone, svarbu, kad įmonių, kurioms taikomas Aprašas, audito komiteto nuostatai savo turiniu būtų kuo panašesni, todėl nuostatos dėl audito komiteto nuostatų turinio ir kitų aplinkybių patikslintos ir suformuluotos kaip rekomendacinės.

Projekte Nr. 2 atsižvelgta į projektams pateiktus pasiūlymus. Taip pat teikiame paaiškinimus dėl išvadose pateiktų pastebėjimų ar svarstytinų siūlymų projektui Nr. 2.

Dėl Teisingumo ministerijos:

1) 1 pastebėjimo, kad Projekte dėstomas 33.1 papunktis iš esmės išplečia taikymo ribas ir jame įtvirtintas reikalavimas būtų taikomas tiek valstybės įmonei, tiek valstybės valdomai bendrovei, paaiškiname, kad Projekte dėstomas 33.1 papunkčio taikymas ne tik valstybės valdomoms bendrovėms, bet ir valstybės įmonėms, grindžiamas suderinamumu su Finansinių ataskaitų audito įstatymu;

2) 2 pastebėjimo, kad svarstyтина, kodėl Projekte dėstomą 33.2 papunkčio reikalavimą siūloma taikyti tik valstybės valdomoms bendrovėms, o ne valstybės valdomoms įmonėms, pažymime, kad tai yra galiojančio reguliavimo nuostata, kurios nesiūloma keisti;

3) 4 pastebėjimo, kad svarstyтина, kodėl siūloma atsisakyti Projekte dėstomo 33.3 papunktyje įtvirtinto kompetencijos reikalavimo, atkreipiame dėmesį, kad Projekte Nr. 2 dėstomas 33.3 papunktis atitinka galiojančio Vyriausybės nutarimo 33.5 papunktį, kuriame nėra kompetencijos reikalavimo, o galiojančio Vyriausybės nutarimo 33.3 papunktyje kompetencijos reikalavimas vidaus kontrolės komiteto nariui naikinamas todėl, kad naikinamas reikalavimas sudaryti vidaus kontrolės komitetą.

Dėl Vyriausybės kanceliarijos Teisės departamento:

1) 2 pastebėjimo, kuriame siūloma Projekto Nr. 2 lydimajoje medžiagoje paaiškinti, kodėl skirtingai nei iki šiol Teisių aprašo 33.2 p. nurodomos *visos valstybės valdomos bendrovės* (ne tik priskirtos I ir II kategorijai), pakartotinai pažymime, kad siekiant reguliavimo dėl komitetų

suderinamumo, nustatant, kuriose įmonėse sudaromi komitetai, Projekte Nr. 2 siūloma atlygio komiteto, kaip ir audito komiteto, sudarymo reikalingumą taip pat sieti su įmonėmis, kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą (bet ne su visomis valstybės valdomomis bendrovėmis, kaip teigiama išvadoje). Patikslintoje šio papunkčio redakcijoje pateikiama tiesioginė nuoroda į Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;

2) 3 pastebėjimo, kuriame Teisių aprašo 33.2 p. siūloma nurodyti, kokia bus atlygio komiteto narių kompetencija ir kokie bus šiam organui priskirti veiklos klausimai, atkreipiamė dėmesį, kad nutarimų projektų tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnio 4 dalies nuostatą. Atlygio komiteto sudarymas ir reguliavimas išlieka toks, koks yra galiojančiame Vyriausybės nutarime, tik dėl sistemiškumo keičiamas valstybės valdomų bendrovių priskyrimo kategorijoms pagrindas, kaip anksčiau argumentuota. Atsižvelgiant į šį pastebėjimą konkretizuota, kad atlygio komitetas teikia rekomendacijas jam priskirtais valdymo organų narių atlyginimų nustatymo klausimais. Papildomai pažymėtina, kad atlygio komitetas, kaip ir kiti komitetai, nėra laikomas organu.

Nutarimų projektus parengė Ūkio ministerijos Įmonių teisės ir verslo aplinkos gerinimo departamento (direktorė Milda Kaupelienė, tel. 8 706 64 951, el. p. [milda.kaupeliene@ukmin.lt](mailto:milda.kaupeliene@ukmin.lt)) Valstybės valdomų įmonių politikos skyriaus (vedėja Laurentina Garbauskienė, tel. 8 706 64 879, el. p. [laurentina.garbauskiene@ukmin.lt](mailto:laurentina.garbauskiene@ukmin.lt)) patarėja Audronė Railaitė, tel. 8 706 64 741, el. p. [audrone.railaite@ukmin.lt](mailto:audrone.railaite@ukmin.lt)).

Nutarimų projektai skelbiami Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijos teisės aktų informacinėje sistemoje.

**PRIDEDAMA:**

1. Nutarimų projektai, 5 lapai;
2. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimą Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projekto lyginamasis variantas, 2 lapai.
3. Derinimo pažyma, 3 lapai.
4. Teisingumo ministerijos raštas, 3 lapai.


Energetikos ministras,  
pavadojantis ūkio ministrą



Žygimantas Vaičiūnas

Audronė Railaitė, tel. 8 706 64741, el. p. [audrone.railaite@ukmin.lt](mailto:audrone.railaite@ukmin.lt)

ŪKIO viceministras

  
Ramūnas BUROKAS  
2017-05-22

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ**

**NUTARIMAS**

**DĖL REIKALAVIMŲ AUDITO KOMITETAMS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE  
IR SAVIVALDYBIŲ VALDOMOSE ĮMONĖSE APRAŠO PATVIRTINIMO**

2017 m.

d. Nr.

Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnio 4 dalimi Lietuvos Respublikos Vyriausybė n u t a r i a :

1. Patvirtinti Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašą (pridedama).
2. Šis nutarimas įsigalioja 2017 m. liepos 1 dieną.

Ministras Pirmininkas

Ūkio ministras

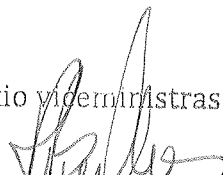
Energetikos ministras



Žygimantas Vaičiūnas  
2017-05-23

2017-05-23

Ūkio viceministras



Ramūnas BUROKAS  
2017-05-22

PATVIRTINTA  
Lietuvos Respublikos Vyriausybės  
2017 m. d. nutarimu Nr.

**REIKALAVIMŲ AUDITO KOMITETAMS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR  
SAVIVALDYBIŲ VALDOMOSE ĮMONĖSE  
APRAŠAS**

1. Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašas (toliau – Aprašas) nustato reikalavimus audito komitetams ir jų sudėtį valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse.

2. Aprašas taikomas šioms įmonėms: valstybės įmonėms, savivaldybės įmonėms, akcinėms bendrovėms ir uždarosioms akcinėms bendrovėms, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, išskyrus priskirtinas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo (toliau – Finansinių ataskaitų audito įstatymas) 2 straipsnio 32 dalies 1, 2, 7 ar 8 punktuose nurodytoms įmonėms, kurių audito komitetams reikalavimus ir sudėtį nustato Lietuvos bankas.

3. Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme (toliau – Akcinių bendrovių įstatymas), Finansinių ataskaitų audito įstatyme ir Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 631 „Dėl kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo patvirtinimo“.

4. Audito komiteto sudėčiai taikomi šie reikalavimai:

4.1. audito komiteto nariu gali būti tik fizinis asmuo;

4.2. audito komiteto narių skaičius turi būti ne mažiau kaip trys;

4.3. audito komiteto nariai kolegialiai turi turėti žinių finansų, buhalterinės apskaitos ar finansinių ataskaitų audito ir sektoriaus, kuriame veikia įmonė, srityse. Bent vienas audito komiteto

narys turi turėti ne mažesnę kaip trejų metų darbo patirtį buhalterinės apskaitos ir (arba) finansinių ataskaitų audito srityse;

4.4. audito komiteto nariu negali būti šios įmonės vadovas ir asmuo per paskutinius penkerius metus ėjęs šias pareigas;

4.5. daugiau kaip pusė įmonės, kurioje sudaromas audito komitetas, audito komiteto narių turi būti nepriklausomi nariai. Nustatant, ar audito komiteto narys laikomas nepriklausomu, vadovaujama šiais kriterijais:

4.5.1. jis negali būti esamas ar paskutinius trejus metus buvęs šios įmonės darbuotojas;

4.5.2. jis neturi gauti ir per praėjusius metus neturi būti gavęs atlygio (bet kokios rūšies išmokų, mokėjimų, pajamų ir pan.) iš šios įmonės, išskyrus atlygį už veiklą vykdančiam audito komiteto nario pareigas;

4.5.3. jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs verslo ryšių su šia įmone nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokių ryšių juridinio asmens dalyvis, kolegialaus valdymo organo narys ar vadovas. Turinčiu verslo ryšių su įmone laikomas fizinis asmuo ar juridinis asmuo, kuris yra prekių arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teises, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), klientas ar asmuo, kuris gauna pajamų iš įmonės;

4.5.4. jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs šios įmonės finansinių ataskaitų auditą atlikusios audito įmonės dalyviu, kolegialaus valdymo organo nariu, vadovu ar darbuotoju;

4.5.5. jis neturi būti ėjęs šios įmonės audito komiteto nario pareigų ilgiau kaip dvylika metų;

4.5.6. jeigu valstybės valdoma bendrovė ar savivaldybės valdoma bendrovė, kurioje sudaromas audito komitetas, turi patronuojančiąją bendrovę arba patronuojamųjų bendrovių, audito komiteto narys papildomai turi atitikti Aprašo 4.4 ir 4.5.1 – 4.5.5 papunkčiuose nurodytus kriterijus patronuojančiosios bendrovės bei patronuojamųjų bendrovių atžvilgiu.

5. Audito komiteto pirmininką renka audito komiteto nariai. Audito komiteto pirmininku renkamas nepriklausomas narys.

6. Audito komitetas sudaromas ketverių metų laikotarpiui.

7. Valstybės įmonėse ir savivaldybės įmonėse audito komiteto nariais gali būti skiriami tik jų valdybų nariai ir darbuotojai, taip pat kiti asmenys, atitinkantys Aprašo 4.5 papunktyje nustatytus nepriklausomumo kriterijus. Valstybės įmonės ir savivaldybės įmonės audito komiteto personalinė sudėtis tvirtinama valdybos sprendimu, o kai pagal jų įstatus nėra valdybos – įmonės savininko teisės ir pareigos įgyvendinančios institucijos sprendimu.

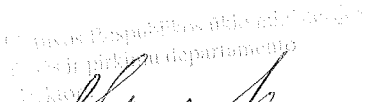
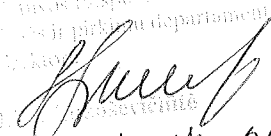
8. Valstybės valdomose bendrovėse ar savivaldybių valdomose bendrovėse audito komiteto nariais, priklausomai nuo bendrovės organų struktūros, gali būti skiriami tik jų stebėtojų tarybos nariai, valdybos nariai, vykdančys su priežiūra susijusias funkcijas, darbuotojai, taip pat kiti asmenys, atitinkantys Aprašo 4.5 papunktyje nustatytus nepriklausomumo kriterijus. Valstybės valdomose bendrovėse ar savivaldybių valdomose bendrovėse audito komiteto personalinė sudėtis tvirtinama stebėtojų tarybos sprendimu. Valstybės valdomose bendrovėse ar savivaldybių valdomose bendrovėse, kuriose pagal jų įstatus nėra priežiūros organo – stebėtojų tarybos, tačiau sudaroma valdyba, kuriai, vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 10 dalimi, įstatuose priskirtos priežiūros funkcijos, audito komiteto personalinė sudėtis tvirtinama valdybos sprendimu. Valstybės valdomose bendrovėse ar savivaldybių valdomose bendrovėse, kuriose pagal jų įstatus nesudaromi šiame punkte nurodyti priežiūrą vykdančys organai, audito komiteto personalinė sudėtis tvirtinama visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu.

9. Audito komitetas rengia savo veiklos ataskaitą ir teikia ją sprendimą dėl audito komiteto sudarymo priėmusiam įmonės organui.

10. Audito komiteto veikla organizuojama vadovaujantis audito komiteto nuostatais, kuriuos tvirtina jį sudarantis įmonės organas. Audito komiteto nuostatuose rekomenduojama nustatyti jo sudarymo tvarką, narių skaičių, narystės pasibaigimo atvejus, įskaitant nario atsistatydinimą, audito komiteto pirmininko rinkimo ir pavadavimo jam nesant tvarką, audito komiteto teises, posėdžių organizavimo ir sprendimų priėmimo tvarką, audito komiteto veiklos ataskaitos pateikimo jį sudariusiam įmonės organui tvarką ir terminus. Nustatant audito komiteto narių skaičių, reikalavimus, kuriuos turi atitikti audito komiteto nariai ir kandidatai į audito komiteto narius, taip pat audito komiteto teises ir pareigas, rekomenduojama atsižvelgti į įmonės, kurioje sudaromas audito komitetas, dydį, veiklos pobūdį ir specifiką. Sklandžiam audito komiteto darbui užtikrinti audito komiteto nuostatuose gali būti ir kitų nuostatų.

Energetikos ministras

  
 Žygimantas Vaičiūnas  
 2014-05-23

  
  
 2014 05-13

Ūkio viceministras  
  
 Ramūnas BUROKAS  
 2014-05-22

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ**

**NUTARIMAS**

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS 2012 M. BIRŽELIO 6 D. NUTARIMO  
NR. 665 „DĖL VALSTYBĖS TURINIŲ IR NETURTINIŲ TEISIŲ ĮGYVENDINIMO  
VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO“  
PAKEITIMO**

2017 m.

d. Nr.

Vilnius

Lietuvos Respublikos Vyriausybė n u t a r i a :

1. Pakeisti Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“:

1.1. Pripažinti netekusiu galios 4 punktą.

1.2. Pakeisti 33 punktą ir jį išdėstyti taip:

„33. Įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija užtikrina, o akcijų valdytojas siekia, o tais atvejais, kai tai leidžia turimas balsų skaičius, – užtikrina, kad:

33.1. valstybės valdomoje įmonėje, kuri pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą (toliau – Finansinių ataskaitų audito įstatymas) priskiriama viešojo intereso įmonėms ir kuri pagal šį įstatymą privalo sudaryti audito komitetą, taip pat valstybės valdomoje įmonėje, kuri nors ir pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą nepriskiriama viešojo intereso įmonėms ir pagal šį įstatymą neprivalo sudaryti audito komiteto, tačiau jos kompetentingi organai, atsižvelgdami į valstybės valdomos įmonės poreikius, priima sprendimą sudaryti audito komitetą, būtų vadovaujamosi Finansinių ataskaitų audito įstatymo ir šį įstatymą įgyvendinančių teisės aktų reikalavimais audito komitetams ir jų sudėčiai;

33.2. valstybės valdomoje bendrovėje, kuri laikoma didele įmone pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, būtų sudarytas atlygio komitetas, kuris rengtų ir teiktų atitinkamo organo posėdžiams rekomendacijas jam priskirtais valdymo organų narių atlyginimų nustatymo klausimais. Valstybės valdomos bendrovės atlygio komiteto narių turi būti ne mažiau kaip 3, nariu negali būti tos valstybės valdomos bendrovės vadovas;

33.3. pagal valstybės valdomos bendrovės poreikius būtų sudaromi ir kiti komitetai.“

2. Šis nutarimas įsigalioja 2017 m. liepos 1 dieną.

Ministras Pirmininkas

Ūkio ministro pavaduotojas Energetikos ministras

Žygimantas Vaičiūnas  
2014-05-23

Ūkio viceministras

Ramūnas BUROKAS  
2017-05-22

8

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ**

**NUTARIMAS**

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS 2012 M. BIRŽELIO 6 D. NUTARIMO  
NR. 665 „DĖL VALSTYBĖS TURTINIŲ IR NETURTINIŲ TEISIŲ ĮGYVENDINIMO  
VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO“  
PAKEITIMO**

2017 m.

d. Nr.

Vilnius

Lietuvos Respublikos Vyriausybė **n u t a r i a :**

1. Pakeisti Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“:

1.1. Pripažinti netekusiu galios 4 punktą.

~~4. Kitos apraše vartojamos sąvokos apibrėžtos kituose įstatymuose ir teisės aktuose.~~

1.2. Pakeisti 33 punktą ir jį išdėstyti taip:

„33. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija užtikrina, o akcijų valdytojas siekia, o tais atvejais, kai tai leidžia turimas balsų skaičius, – užtikrina, kad:

33.1. ~~I ar II kategorijai priskirtoje valstybės valdomoje bendrovėje, kurioje nesudaromas audito komitetas, numatytas Lietuvos Respublikos audito įstatyme, būtų sudarytas vidaus kontrolės komitetas, kuriam būtų pavedamos atlikti šios funkcijos: finansinių ataskaitų rengimo proceso vertinimas; valstybės valdomos bendrovės vidaus kontrolės, rizikos valdymo ir vidaus audito, jeigu jis įmonėje veikia, sistemų veiksmingumo vertinimas ir rekomendacijų dėl šių sistemų tobulinimo rengimas; audito atlikimo proceso stebėseną; kitų valdybos pavestų funkcijų atlikimas valstybės valdomoje įmonėje, kuri pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą (toliau – Finansinių ataskaitų audito įstatymas) priskiriama viešojo intereso įmonėms ir kuri pagal šį įstatymą privalo sudaryti audito komitetą, taip pat valstybės valdomoje įmonėje, kuri nors ir pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą nepriskiriama viešojo intereso įmonėms ir pagal šį įstatymą neprivalo sudaryti audito komiteto, tačiau jos kompetentingi organai, atsižvelgdami į valstybės valdomos įmonės poreikius, priima sprendimą sudaryti audito komitetą, būtų vadovaujamosi Finansinių ataskaitų audito įstatymo ir šį įstatymą įgyvendinančių teisės aktų reikalavimais audito komitetams ir jų sudėčiai;~~

33.2. valstybės valdomoje bendrovėje, priskirtoje I ar II kategorijai, **kuri laikoma didele įmone pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą**, būtų sudarytas atlygio komitetas, kuris rengtų ir teiktų atitinkamo organo posėdžiams rekomendacijas jam priskirtais valdymo organų narių atlyginimų nustatymo klausimais;

~~33.3. valstybės valdomų bendrovių~~ Valstybės valdomos bendrovės vidaus kontrolės ir atlygio komitetų komiteto narių būtų turi būti ne mažiau kaip 3, nariu neturėtų negali būti tos valstybės valdomos bendrovės vadovas. ~~Valstybės valdomos bendrovės vidaus kontrolės ir atlygio komitetai yra patariamieji stebėtojų tarybos ar valdybos organai; bent vienas vidaus kontrolės komiteto narys turėtų finansų srities kompetenciją;~~

~~33.4. vidaus kontrolės komitetas ir atlygio komitetas rengtų ir teiktų atitinkamo organo posėdžiams medžiagą jiems priskirtais klausimais;~~

33.5: 33.3. pagal valstybės valdomos bendrovės poreikius būtų sudaromi ir kiti komitetai.“

2. Šis nutarimas įsigalioja 2017 m. liepos 1 dieną.

Ministras Pirmininkas

Ūkio ministras

Energetikos ministras

  
Žygimantas Vaičiūnas  
2017-05-23

Ūkio viceministras

  
Arūnas BUOKAS  
2017-05-22



## LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, Gedimino pr. 30, LT-01104 Vilnius,  
tel. (8 5) 266 2984, faks. (8 5) 262 5940, el. p. rastine@tm.lt,  
atsisk. sąskaita LT267044060000269484 AB SEB bankas, banko kodas 70440.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188604955

Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai

2017-04-25 Nr. (1.6.)JT-3/8  
I 2017-03-31 Nr. (37.2-35)3-1349  
2017-03-20 Nr. (37.2-35)3-1195

### **DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL REIKALAVIMŲ AUDITO KOMITETAMS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR SAVIVALDYBIŲ VALDOMOSE ĮMONĖSE APRAŠO PATVIRTINIMO“ PROJEKTO IR LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS 2012 M. BIRŽELIO 6 D. NUTARIMO NR. 665 „DĖL VALSTYBĖS TURTINIŲ IR NETURTINIŲ TEISIŲ ĮGYVENDINIMO VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO“ PROJEKTO**

Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija, pagal kompetenciją išnagrinėjusi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašo patvirtinimo“ projektą ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projektą (toliau kartu – nutarimų projektai), teikia teisinę išvadą.

Įvertinę Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašo patvirtinimo“ projekto (toliau – Projektas dėl aprašo patvirtinimo) tikslą, teisinio reguliavimo priemones, galimas pasekmes ir teisės techniką, teikiame pastabas ir pasiūlymus:

1. Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo (toliau – Įstatymas) 69 straipsnio 4 dalimi pavedama Lietuvos Respublikos Vyriausybei nustatyti *reikalavimus audito komitetui*, sudaromam viešojo intereso įmonėje, ir šio *audito komiteto sudėtį*. Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašo (toliau – Aprašas) 1 punktu siūloma Apraše nustatyti *reikalavimus audito komitetui ir jų sudėčiai*. Pastebėtina, kad Aprašo nuostatos ne visiškai tiksliai įgyvendina Įstatymo Lietuvos Respublikos Vyriausybei suteiktų įgaliojimų turinį, todėl siūlytina jas patikslinti.

2. Aprašo 3 punkte numatyta, kad Apraše vartojama sąvoka „įmonė“ reiškia bet kurios teisinės formos įmonę, kuriai taikomas Aprašas. Atkreiptinas dėmesys, kad vartojant *įmonės*

sąvoką 4.4, 4.5.1, 4.5.2 ir kituose papunkčiuose tampa neapibrėžta šiuose papunkčiuose numatytų nuostatų taikymo apimtis: ar kalbama apie tą pačią įmonę, kurioje būtų sudaromas audito komitetas, ar kalbama apie įmonę, kaip ji apibrėžta Aprašo 3 punkte. Pastaruoju atveju, manytina, siūlomas teisinis reguliavimas ir juo nustatomi ribojimai būtų neproporcingi. Įvertinant tai, Aprašo nuostatos tikslintinos.

3. Diskutuotinas Aprašo 4.3 papunkčio reikalavimas turėti žinių *kolegialiai*. Svarstyтина, galbūt šio Aprašo punkto 2 sakiny s būtų pakankamas kompetencijai užtikrinti.

4. Svarstyтина, koks yra Aprašo 4.5 papunkčio antro sakinio, kuris vertinamojo pobūdžio kriterijais apibrėžia, kas laikytinas nepriklausomu audito komiteto nariu, ir trečio sakinio, kuriame nustatytas baigtinis nepriklausomumo kriterijų sąrašas, santykis. Siūlytina šiuo aspektu patikslinti Aprašą.

5. Atsižvelgiant į Aprašo 4.5.1 papunkčio reikalavimo terminą (3 metus nebūti buvus įmonės darbuotoju), svarstyтина, kodėl Aprašo 4.5.2 papunkčio reikalavimas nustato 1 metų terminą. Siūlytina apsvarstyti galimybę šiuos terminus suvienodinti.

6. Siūlytina Aprašo 4.5.3 ir 4.5.4. papunkčiuose vartoti vienodas sąvokas – savininkas, dalyvis, kolegialaus valdymo organo narys, vadovas ar darbuotojas. Manytina, kad tikslinga suvienodinti asmenų grupes, kuriems taikomi minėtuose punktuose įtvirtinami reikalavimai. Aprašo 4.5.3 papunkčio antrą sakinį siūlytina papildyti, aptariant atvejus, kuriais *fizinis asmuo* būtų laikomas turinčiu verslo ryšių su įmone.

7. Aprašo 6 punkte siūlytina įtvirtinti audito komiteto narių kadencijų skaičių. Tuomet būtų tikslinga atsisakyti ir Aprašo 4.5.5 papunkčio (kuris yra netikslus, nes neaišku, ar turimas omenyje nepertraukiamas pareigų vykdymo laikas, ar 12 metų laikotarpis galėtų būti skaičiuojamas per bet kokį laiko tarpą, taip pat neaišku, ar pareigos turėtų būti užimamos vienoje konkrečioje įmonėje, ar galimai keliose).

8. Vadovaujantis Įstatymo 69 straipsnio 4 dalimi Vyriausybė yra įgaliota patvirtinti reikalavimus audito komitetui, *sudaromam viešojo intereso įmonėje*, ir nustatyti šio audito komiteto sudėtį. Atsižvelgiant į tai, manytina, kad Aprašo 7, 8 punktai, kuriais siūloma reguliuoti audito komitetų sudarymo tvarką valstybės ir savivaldybės įmonėse ir bendrovėse, nėra šio Aprašo reguliavimo dalykas. Be to, juridinių asmenų organų kompetenciją ir funkcijas pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.82 straipsnio 1 dalį nustato atitinkamos teisinės formos juridinius asmenis reglamentuojantys įstatymai ir juridinio asmens steigimo dokumentai. Taip pat pažymėtina, kad Aprašo 7 ir 8 punktų nuostatos neder a su Aprašo 4.5 papunkčio nuostata, pagal kurią *daugiau kaip pusė* audito komiteto narių turi būti nepriklausomi nariai, tuo tarpu Aprašo 7 ir 8 punktuose siūloma numatyti, kad „audito komitetas sudaromas <...> iš nepriklausomų <...> asmenų“ (t. y. suponuojant, kad visi audito komiteto nariai turėtų būti nepriklausomi). Be to, vadovaujantis Aprašo 4.5 papunktyje nustatytais nepriklausomumo kriterijais, nuostatoje „iš nepriklausomų valdybos narių, darbuotojų“ įžvelgtinas vidinis prieštaravimas (pavyzdžiui, įmonės darbuotojas pagal Aprašo 4.5.1 papunktį nebūtų laikomas nepriklausomu).

9. Pastebėtina, kad, vadovaujantis Įstatymo 69 straipsnio 4 dalimi, Aprašo 10 punkte minimi reikalavimai audito komitetams, sudaromiems viešojo intereso įmonėse, turi būti nustatomi šiame Apraše.

10. Svarstyтина, kaip turėtų būti *atsižvelgiama* į įmonės, kurioje sudaromas audito komitetas, dydį, veiklos pobūdį ir specifiką. Manytina, kad toks neapibrėžtas ir nekonkretus reikalavimas neturėtų pridėtinės vertės, todėl yra netikslingas.

Ivertinę Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projekto (toliau – Projektas) tikslą, teisinio reguliavimo priemones, galimas pasekmes ir teisės techniką, teikiame pastabas ir pasiūlymus:

1. Pastebėtina, kad Projekte dėstomas 33.1 papunktis iš esmės išplečia taikymo ribas ir jame įtvirtintas reikalavimas būtų taikomas tiek valstybės įmonei, tiek valstybės valdomai bendrovei. Projekte dėstomame 33.2 papunktyje numatomas kriterijus „ne mažiau kaip 2 iš eilės finansinius metus“. Siūlytina atskleisti tokį reguliavimo pokytį rašte, kuriuo nutarimų projektai teikiami išvadoms gauti.

2. Svarstyтина, kodėl Projekte dėstomą 33.2 papunkčio reikalavimą siūloma taikyti tik valstybės valdomoms bendrovėms, o ne valstybės valdomoms įmonėms.

3. Siekiant aiškumo Projekte dėstomame 33.2 papunktyje siūlytina vartoti Aprašo 2 punkte vartojamą formuluotę „kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą“. Be to, atkreiptinas dėmesys, kad Projekte dėstomame 33.2 papunktyje teikiama nuoroda į Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 4 straipsnio 3 dalį, kurioje apibrėžiamos *vidutinės, o ne didelės* įmonės.

4. Svarstyтина, kodėl siūloma atsisakyti Projekte dėstomo 33.3 papunktyje įtvirtinto kompetencijos reikalavimo. Pastebėtina, kad šis pakeitimas nėra pagrįstas rašte, kuriuo nutarimų projektai teikiami išvadoms gauti.

5. Teisės technikos aspektu tikslintinas galiojančio Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 665, 4 punktas, jame išvardijant konkrečius teisės aktus, kuriuose yra apibrėžtos šiame apraše vartojamos sąvokos.

Teisingumo viceministras



Donatas Matuiza

Juratė Burtilienė, (8 5) 219 1896, el. p. [jurate.burtiliene@tm.lt](mailto:jurate.burtiliene@tm.lt)  
 Jurgita Urbaitė, (8 5) 266 2924, el. p. [jurgita.urbaite@tm.lt](mailto:jurgita.urbaite@tm.lt)  
 Audronė Varnagirė, (8 5) 219 1899, el. p. [audrone.varnagire@tm.lt](mailto:audrone.varnagire@tm.lt)

Originalas nebus siunčiamas

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL REIKALAVIMŲ AUDITO KOMITETAMS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR SAVIVALDYBIŲ VALDOMOSE ĮMONĖSE“ PROJEKTO (TOLIAU - NUTARIMO PROJEKTAS) DERINIMO PAŽYMA**

Eil. Nr.	Pastaba	Ūkio ministerijos nuomonė
<b>Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija 2017-04-25 raštas Nr. (1.6)2T-318</b>		
1.	7. Aprašo 6 punkte siūlytina įtvirtinti audito komiteto narių kadencijų skaičių. Tuomet būtų tikslinga atsisakyti ir Aprašo 4.5.5 papunkčio (kuris yra netikslus, nes neaišku, ar turimas omenyje nepertraukiamas pareigų vykdymo laikas, ar 12 metų laikotarpis galėtų būti skaičiuojamas per bet kokį laiko tarpą, taip pat neaišku, ar pareigos turėtų būti užimamos vienoje konkrečioje įmonėje, ar galimai keliose).	<b>Atsižvelgta iš dalies.</b> Kadencijų įtvirtinimas neturi pagrindo, nes visų pirma, audito komitetas nėra įmonės organas, be to, ES teisynas (reglamentai, direktyvos, rekomendacijos) bei Lietuvos Respublikos įstatymai nenumato komitetų kadencijų.
2.	8. Vadovaujantis Įstatymo 69 straipsnio 4 dalimi Vyriausybė yra įgaliota patvirtinti reikalavimus audito komitetui, sudaromam viešojo intereso įmonėje, ir nustatyti šio audito komiteto sudėtį. Atsižvelgiant į tai, manytina, kad Aprašo 7, 8 punktai, kuriais siūloma reguliuoti audito komitetų sudarymo tvarką valstybės ir savivaldybės įmonėse ir bendrovėse, nėra šio Aprašo reguliavimo dalykas. Be to, juridinių asmenų organų kompetenciją ir funkcijas pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.82 straipsnio 1 dalį nustato atitinkamos teisinės formos juridinius asmenis reglamentuojantys įstatymai ir juridinio asmens steigimo dokumentai. Taip pat pažymėtina, kad Aprašo 7 ir 8 punktų nuostatos nedera su Aprašo 4.5 papunkčio nuostata, pagal kurią daugiau kaip pusė audito komiteto narių turi būti nepriklausomi nariai, tuo tarpu Aprašo 7 ir 8 punktuose siūloma numatyti, kad „audito komitetas sudaromas <...> iš nepriklausomų <...> asmenų“ (t. y. suponuojant, kad visi audito komiteto nariai turėtų būti nepriklausomi). Be to, vadovaujantis Aprašo 4.5 papunktyje nustatytais nepriklausomumo kriterijais, nuostatoje „iš nepriklausomų valdybos narių, darbuotojų“ įžvelgtinas vidinis prieštaravimas (pavyzdžiui, įmonės darbuotojas pagal Aprašo 4.5.1 papunktį nebūtų laikomas nepriklausomu).	<b>Atsižvelgta iš dalies.</b> Manome, kad Aprašo 7 ir 8 punktų reikalavimai yra reikalavimai audito komitetui tiek dėl komiteto sudėties, tiek dėl subjekto, kuris nustato personalinę sudėtį. Atsisakius šių punktų liktų reguliavimo spragos. Atsižvelgiant į pastabą patobulintos Aprašo 7 ir 8 punktų formuluotės. Pastaboje cituojama Aprašo 7 ir 8 punktų dalis neatitinka Aprašo projekto. Aprašo 7 ir 8 punktų formuluotės nepriklausomumo reikalavimą sieja su kitais asmenimis.
<b>Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijos Teisės departamentas 2017-05-03 raštas Nr. NV-1136</b>		
3.	1. Atsižvelgiant į Finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 str. 4 d. nuostatas, siūlome: 1) tikslinti Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašo projekto (toliau – Aprašas) pavadinimą, vietoje žodžių „valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse“ įrašant žodžius „viešojo intereso įmonėse ir šių audito komitetų sudėties nustatymo“. Atitinkamai tikslintinas ir Aprašo 1 punkte nurodomas jo pavadinimas; 2) Aprašo 1 punkte vietoje žodžių	<b>Atsižvelgta iš dalies.</b> Neatsižvelgta ta apimtimi, kuri siejama su žodžių „valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse“ pakeitimu vietoje jų įrašant žodžius „viešojo intereso įmonėse“, kadangi Ūkio

	„sudėčiai valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse“ siūlome įrašyti žodžius „sudėti viešojo intereso įmonėse, nurodytose Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 9 punkte“; 3) Aprašo 2 punkte vietoje „Aprašas taikomas“ siūlome įrašyti žodžius „Aprašas taikomas šioms viešojo intereso įmonėms“. Be to, siekiant teisinio aiškumo, tolesnėse Aprašo nuostatose siūlome vietoje sąvokos „įmonė“ vartoti sąvoką „viešojo intereso įmonė“ (pvz., 2, 4.3, 4.5, 4.5.3, 4.5.4, 9, 10 ir kt.) arba „viešojo intereso įmonė, kurioje sudaromas audito komitetas“ (pvz., 4.4, 4.5.1, 4.5.2, 4.5.5 ir kt.); 4) išbraukti Aprašo 3 punkto 2 sakinį.	ministerijos siūlomas pavadinimas ir reguliavimas yra konkretus, atitinka teisės akto turinį ir Finansinių ataskaitų audito įstatymo įgaliojimų Vyriausybei esmę.
4.	3. Pažymėtina, kad teisės akte neturi būti vertinamojo pobūdžio nuostatų. Aprašo 4.3 p. nurodoma, kad audito komiteto nariai <i>turi turėti žinių finansų, buhalterinės apskaitos arba finansinių ataskaitų audito srityse</i> . Tačiau Apraše nėra detalizuojama, ar žinių turėjimą patvirtina tam tikro išsilavinimo turėjimas (mokslo baigimo dokumentai), ar tam tikra įgyta darbo patirtis (jos trukmė). Koks subjektas ir kokia tvarka patikrins audito komiteto narių atitinkamų žinių turėjimą? Kokie dokumentai, duomenys patvirtina atitinkamų žinių turėjimą? Be to, Aprašo 4.3 p. nurodoma, kad audito komiteto nariai <i>turi turėti žinių ir sektoriaus, kuriame veikia viešojo intereso įmonė, srityje</i> . Šiuo atveju taip pat nėra nurodyta, ar audito komiteto narys privalo turėti atitinkamą išsilavinimą, ar praktinių darbinių įgūdžių patirtį tam tikroje viešojo intereso įmonės veiklos srityje. Atsižvelgiant į pasakytą, siūlome Aprašo 4.3 p. nuostatas dėstyti detaliau (pvz., kaip nurodyta Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialių priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo, patvirtinto Vyriausybės 2015 m. birželio 17 d. nutarimo Nr.631 (toliau – Kandidatų aprašas), 7.4 papunktyje).	<b>Neatsižvelgta.</b> Ši pastaba įvertinta Teisingumo ministerijos 1 pastabos kontekste, kad Aprašo nuostatos turi įgyvendinti Finansinių ataskaitų audito įstatymo įgaliojimų Vyriausybei turinį, t.y. nustatyti reikalavimus audito komitetui ir audito komiteto sudėčiai. Skirtingai negu Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas, kuris nustato, kad kandidatai į valdybos narius parenkami Vyriausybės nustatyta tvarka, Finansinių ataskaitų audito įstatymas įgaliojimų Vyriausybei dėl kandidatų į audito komiteto narius parinkimo reglamentavimo nesuteikia.
5.	4. Atsižvelgiant į Kandidatų aprašo 4, 5, 8 p. nuostatas, siūlome Aprašo 4 p. išskirti <i>bendruosius</i> (pvz., turi aukštąjį ar jam prilygintą išsilavinimą; neatimta ir neapribota teisė eiti atitinkamas pareigas, į kurias renkamas; per paskutinius 5 metus nėra atšauktas iš juridinio asmens vienasmenio ar kolegialaus organo dėl netinkamo pareigų atlikimo ir pan.) <i>ir specialiuosius reikalavimus</i> audito komiteto nariams. Be to, atsižvelgiant į Kandidatų aprašo 5 p., siūlome Aprašo 4 p. nurodyti, kad audito komiteto nariais skiriami asmenys įvertinus ne tik 4 punkte numatytus imperatyvius reikalavimus, bet ir šių asmenų gebėjimus, dalykines ir asmenines savybes, motyvaciją, profesinę ir (ar) darbo patirtį.	<b>Neatsižvelgta.</b> Žiūrėti pagrindimą prie Vyriausybės kanceliarijos Teisės departamento 3 pastabos.
6.	10. Siekiant teisinio aiškumo, siūlome sukonkretinti Aprašo 4.5.5 p. nuostatas, nurodant, ar 12 metų audito komiteto nario pareigų ėjimo laikotarpis sietinas su kelių kadencijų trukme iš eilės (o gal galima eiti nurodytas pareigas kelias kadencijas ne iš eilės, bet bendras skaičius turi būti ne ilgesnis kaip 12 metų). Atitinkamai lieka neaišku, ar audito komiteto nariu asmuo 12 metų turi būti tik vienoje toje pačioje viešojo intereso įmonėje, ar visų audituotų viešojo intereso įmonių atžvilgiu. Atsižvelgiant į Kandidatų aprašo 9.5 ir 9.7 p., siūlome apibrėžti kelis kartus iš eilės audito komiteto narys gali eiti savo pareigas ir nurodyti, ar audito komiteto narys tuo pačiu metu gali būti ir kitų viešojo intereso įmonių audito komitetų nariu.	<b>Atsižvelgta iš dalies.</b> Komitetai neturi kadencijų, todėl audito komiteto nario pareigų ėjimo laikotarpis siejamas su trukme. Atkreipiame dėmesį, kad Aprašo 4.5.5 papunktyje pateikiamas kriterijus siejamas su audito komiteto nario pareigų ėjimu, bet ne su viešojo intereso įmonių auditavimu.

Energetikos ministras

  
 Žygimantas Vaičiūnas  
 2017-05-23

Ūkio viceministras

  
 Ramūnas BURONAS  
 2017-05-22