

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos Vyriausybės
2017 m. gegužės 24 d. nutarimu Nr. 383
(Lietuvos Respublikos Vyriausybės
2019 m. d. nutarimo Nr. redakcija)

REIKALAVIMŲ AUDITO KOMITETAMS APRAŠAS

1. Reikalavimų audito komitetams aprašas (toliau – Aprašas) nustato reikalavimus audito komitetams, audito komitetą sudarančius įmonės organus ir audito komiteto sudėtį šio Aprašo 2 punkte nurodytose įmonėse.

2. Aprašas taikomas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 9 ir 10 punktuose nurodytoms viešojo intereso įmonėms, išskyrus Finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnio 3 dalies 2 ir 3 punktuose nurodytus atvejus (toliau kartu – įmonė).

3. Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Finansinių ataskaitų audito įstatyme, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme ir Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme.

4. Taikomi šie audito komiteto sudėties reikalavimai:

4.1. audito komiteto nariu gali būti tik fizinis asmuo;

4.2. audito komiteto narių turi būti ne mažiau kaip 3;

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 3 metų darbo buhalterinės apskaitos ir (arba) finansinių ataskaitų audito srityse patirtį;

4.4. audito komiteto nariu negali būti šios įmonės vadovas ir asmuo, per paskutinius 5 metus ėjęs šias pareigas;

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

4.5.1. jis negali būti esamas ar paskutinius 3 metus buvęs šios įmonės darbuotojas;

4.5.2. jis neturi būti akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės (toliau kartu – bendrovė), kurioje sudaromas audito komitetas, akcininkas, taip pat atstovauti tokiam akcininkui;

4.5.3. jis neturi būti ar per praėjusius vienerius metus neturi būti buvęs valstybės įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos valstybės tarnautojas ar darbuotojas, savivaldybės (savivaldybių), kuriai (kurioms) priklauso savivaldybės įmonė, administracijos valstybės tarnautojas ar darbuotojas;

4.5.4. jis neturi gauti ar per praėjusius vienerius metus neturi būti gavęs atlygio (bet kurios rūšies išmokų, mokėjimų, pajamų ir panašiai) iš šios įmonės, išskyrus atlygį už veiklą, kurią jis vykdo ar vykde eidamas audito komitetą sudariusio kolegialaus organo nario, audito komiteto ar kito komiteto nario pareigas;

4.5.5. jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su šia įmone nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokių ryšių juridinio asmens dalyvis, kolegialaus valdymo organo narys ar vadovas; turinčiu svarbių verslo ryšių su įmone laikomas fizinis asmuo ar juridinis asmuo, kuris yra prekių arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), klientas ir kurio pajamos iš įmonės per paskutinius 12 mėnesių yra didesnės nei 1000 eurų, ar asmuo, iš kurio įmonės pajamos per paskutinius 12 mėnesių yra didesnės nei 1000 eurų;

4.5.6. jis negali būti ir per paskutinius 3 metus neturi būti buvęs šios įmonės finansinių ataskaitų auditą atlikusios audito įmonės dalyviu, kolegialaus valdymo organo nariu, vadovu ar darbuotoju;

4.5.7. jis neturi būti ėjęs šios įmonės audito komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;

4.5.8. jeigu bendrovė, kurioje sudaromas audito komitetas, turi patronuojančiąją bendrovę arba patronuojamųjų bendrovių, audito komiteto narys papildomai turi atitikti Aprašo 4.4 ir 4.5.1, 4.5.2, 4.5.4–4.5.7 papunkčiuose nurodytus kriterijus patronuojančiosios bendrovės ir patronuojamųjų bendrovių atžvilgiu.

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

6. Audito komitetas sudaromas sprendime dėl jo sudarymo nustatytam, bet ne ilgesniam kaip 4 metų laikotarpiui.

7. Bendrovėse audito komitetas sudaromas ir jo personalinė sudėtis tvirtinama stebėtojų tarybos sprendimu, o tose bendrovėse, kuriose pagal jų įstatus nėra priežiūros organo, – stebėtojų tarybos, tačiau sudaroma valdyba, kuriai, vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 11 dalimi, įstatuose priskirtos priežiūros funkcijos, audito komitetas sudaromas ir jo personalinė sudėtis tvirtinama valdybos sprendimu. Bendrovėse (išskyrus valstybės valdomas bendroves ir savivaldybės valdomas bendroves), kuriose pagal jų įstatus nesudaromi šiame punkte nurodyti priežiūrą vykdančiosios organai, audito komitetas sudaromas ir jo personalinė sudėtis tvirtinama visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu. Bendrovių audito komiteto nariais, atsižvelgiant į konkrečios bendrovės organų struktūrą, gali būti skiriami tik jų stebėtojų tarybos nariai, valdybos nariai, atliekantys su priežiūra susijusias funkcijas, darbuotojai, taip pat kiti asmenys, atitinkantys Aprašo 4.5.1, 4.5.2, 4.5.4–4.5.8 papunkčiuose nustatytus nepriklausomumo kriterijus.

8. Valstybės įmonėse ir savivaldybės įmonėse audito komitetas sudaromas ir jo personalinė sudėtis tvirtinama valdybos sprendimu. Valstybės įmonių ir savivaldybės įmonių audito komiteto nariais gali būti skiriami tik jų valdybų nariai ir darbuotojai, taip pat kiti asmenys, atitinkantys Aprašo 4.5.1, 4.5.3–4.5.7 papunkčiuose 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 rekomenduojama nustatyti šio komiteto sudarymo tvarką, narių skaičių, narystės pasibaigimo atvejus, įskaitant nario atsistatydinimą, audito komiteto pirmininko rinkimo ir pavadavimo jo 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.

Ekonomikos ir inovacijų ministras

Virginijus Sinkevičius

Ekonomikos ir inovacijų ministerijos
Teisės departamento
direktorė
2018-04-16 Rūta Jovaišienė

Ekonomikos ir inovacijų ministerijos
Strateginio planavimo ir veiklos organizavimo
departamento Asmenų aptarnavimo ir
dokumentų valdymo skyriaus redaktorė

Sigita Siniauskaitė-Petkevičienė

2018-04-16