

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO
„DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS 2017 M. GEGUŽĖS 24 D. NUTARIMO NR. 383 „DĖL REIKALAVIMŲ AUDITO
KOMITETAMS VALSTYBĖS VALDOMOSE ĮMONĖSE IR SAVIVALDYBIŲ VALDOMOSE ĮMONĖSE APRAŠO PATVIRTINIMO“
PAKEITIMO“ PROJEKTO
DERINIMO PAŽYMA**

Eil. Nr.	Institucija, įstaiga	Pastaba	Ekonomikos ir inovacijų ministerijos nuomonė
1.	Finansų ministerija, 2019-04-03 išvada Nr. ((6.2E-02)-5K-1905270)-6K-1901910	<p>Vadovaujantis Finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnio 4 dalimi praplečiama Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. gegužės 24 d. nutarimo Nr. 383 „Dėl Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projekto (toliau – Nutarimo projektas) taikymo sritis, kuri apims ne tik dideles valstybės valdomas įmones ir savivaldybės valdomas įmones, bet ir dideles energetikos įmones, geriamojo vandens tiekėjus ir nuotekų tvarkytojus, paviršinių nuotekų tvarkytojus, kurių nustatomas kainas reguliuoja valstybė ir kurios nebus nei valstybės (savivaldybės) įmonės, nei akcinės bendrovės ir uždarnosios akcinės bendrovės, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise. Atsižvelgiant į tai, siūlytina tikslinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. gegužės 24 d. nutarimu Nr. 383 patvirtinto aprašo (toliau – aprašas) pavadinimą, atsisakant konkretaus įvardinimo, kokioms įmonėms taikomas aprašas (pvz., Reikalavimų audito komitetams aprašas).</p> <p>Kartu siūloma tikslinti keičiamo aprašo 1 punktą nustatantį, kokioms įmonėms taikomi reikalavimai audito komitetams ir nustatoma jų sudėtis, duodant nuorodą į šio aprašo 2 punktą („1. Reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašas (toliau – Aprašas) nustato reikalavimus audito komitetams ir jų sudėtį bei veiklos organizavimą valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose šio Aprašo 2 punkte nurodytose įmonėse.“).</p> <p>Atsižvelgiant į išplečiamą Nutarimo projekto taikymo sritį, siūloma Nutarimo projekto 1.1 papunkčiu keičiamą 2 punktą išdėstyti taip:</p> <p>„2. Aprašas taikomas šioms Finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 9 ir 10 punktuose nurodytoms įmonėms:</p> <p>2.1. valstybės įmonėms, savivaldybės įmonėms, kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;;</p> <p>2.2. akcinėms bendrovėms ir uždarosioms akcinėms bendrovėms, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų</p>	<p>Atsižvelgta iš dalies.</p> <p>Atsižvelgta į pasiūlymų esmę ir, atlikus pakeitimus, parengtas keičiamo nutarimo naujos redakcijos projektas. Neatsižvelgta į konkrečias siūlytas formuluotes, tačiau įvertinus pasiūlymus galutinis tekstas suderintas darbo tvarka be pastabų.</p>

		<p>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.;</p> <p>2.3. geriamojo vandens tiekėjams ir nuotekų tvarkytojams, paviršinių nuotekų tvarkytojams, energetikos įmonėms, kurių teikiamų paslaugų kainos yra valstybės reguliuojamos ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, ir kurių pajamos iš veiklos arba veiklų, kurių kainos yra valstybės reguliuojamos, sudaro daugiau kaip pusę visų įmonės pajamų.“</p> <p>Atsižvelgiant į Finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnio 3 dalies 2 ir 3 punktuose nurodytus atvejus kartu Nutarimo projektu keičiamą aprašą siūloma papildyti 2¹ punktu:</p> <p>„2¹. Šio Aprašo 2 punkte nurodytoms įmonėms netaikomi šio Aprašo reikalavimai, jeigu jos atitinka Finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnio 3 dalies 2 ir 3 punktuose nurodytus atvejus.“</p> <p>Atsižvelgiant į siūlymus keičiamo aprašo 2 punktui, siūloma aprašo nuostatas dėstyti duodant nuorodas į atitinkamą 2 punkto papunktį, kai konkrečios nuostatos skirtos tam tikrai įmonių grupei (nurodytai 2.1, 2.2 arba 2.3 papunkčiuose). Kartu pastebėtina, kad nuostatos dėl to, kieno sprendimu sudaromas audito komitetas ir tvirtinama jo personalinė sudėtis (Nutarimo projektu papildomas 8¹ punktas), taip pat galiojančio aprašo 4.5.6 papunktyje nustatytas atvejis turėtų būti taikomi ir Finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 10 punkte nurodytoms įmonėms.</p> <p>Taip pat siūlytina išskaidyti Nutarimo projekto 1.4 papunkčiu papildomą 8¹ punktą, t. y. nuostatas dėl to, kas priima sprendimą valstybės ir savivaldybės įmonėse dėstyti naujame 7¹ punkte (kad nuostatos skirtos šioms įmonėms būtų dėstomos vienoje vietoje), o Nutarimo projekto 1.4 papunkčiu papildomo 8¹ punkto nuostatas numatyti dėl šiame rašte siūlomų išskirti aprašo 2.2 ir 2.3 papunkčiuose nurodytų įmonių.</p>	
2.	Teisingumo ministerija, 2019-04-09 išvada Nr. (1.6E) 2T-302	<p>3. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 9 straipsnyje nustatyta, kad įmonės organai yra įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija ir vienasmenis valdymo organas – įmonės vadovas. Įmonės įstatuose gali būti numatytas ir kolegialus įmonės valdymo organas – valdyba. Projekto 1.4 papunktyje siūlomame keičiamus Reikalavimus papildyti 8¹ punkte nustatyta, kad valstybės įmonėse ir savivaldybės įmonėse įmonės audito komitetą sudaro ir personalinę sudėtį tvirtina valdyba. Atsižvelgiant į minėtas įstatymo nuostatas, lieka neaišku, kas tvirtintų viešojo intereso įmonės audito komiteto personalinę sudėtį, jei įmonėje valdyba nebūtų sudaroma, todėl</p>	<p>Atsižvelgta iš dalies.</p> <p>Aprašo 7 punkte papildomai įrašyta nuostata, kad bendrovėse (išskyrus valstybės valdomas bendroves ir savivaldybės valdomas bendroves), kuriose pagal jų įstatus nesudaromi priežiūrą vykdančys organai, audito komitetas sudaromas ir jo personalinę sudėtį tvirtinama visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu.</p>

		<p>siūloma patikslinti.</p> <p>Siūlytina atsisakyti Projekto 1.4 papunktyje siūlomo keičiamus Reikalavimus papildyti 8¹ punkto paskutiniojo sakinio kaip perteklinio ir šio punkto antrąjį sakinį po žodžio „sprendimu“ papildyti žodžiais „o viešojo intereso valstybės valdomose bendrovėse ar savivaldybių valdomose bendrovėse, kuriose stebėtojų taryba nesudaroma, audito komitetas sudaromas ir jo personalinė sudėtis tvirtinama valdybos, kuriai pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą priskirtos priežiūros funkcijos, sprendimu.“</p> <p>Be to, pastebėtina, kad pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 11 dalį nagrinėjamu atveju akcinės bendrovės valdybai priežiūros funkcijos įstatais gali būti nepriskirtos (pagal minėto įstatymo 19 straipsnio 1 dalį, tik akcinėje bendrovėje, kurios akcijomis leista prekiauti reguliuojamoje rinkoje, stebėtojų taryba nesudaroma, turi būti sudaroma valdyba, atliekanti šio Įstatymo 34 straipsnio 11 dalyje nustatytas priežiūros funkcijas), todėl šiuo atveju taip pat būtų neaišku, kas sudarytų audito komitetą.</p>	<p>Išlyga dėl valstybės valdomų bendrovių ir savivaldybės valdomų bendrovių daroma, nes:</p> <p>1) pagal Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo, patvirtinto Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 665 „Dėl Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“, 31 punktą valstybės valdomose įmonėse, kurios pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą priskiriamos viešojo intereso įmonėms, turi būti sudaromi kolegialūs organai: valstybės įmonėse – valdyba; valstybės valdomose bendrovėse – stebėtojų taryba arba valdyba, kuriai, vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymu, įstatuose priskirtos priežiūros funkcijos;</p> <p>2) savivaldybės valdomoms įmonėms analogiškai reikalavimai nustatyti Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašo, patvirtinto Vyriausybės 2007 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 567 „Dėl Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“, 6 punkte.</p>
3.	<p>Viešoji įstaiga „Stebėsenos ir prognozių agentūra“, 2019-04-03 raštas Nr. S-68</p>	<p>1. Papildyti Aprašo 4 punktą papildomu papunkčiu: <i>nebūtų nepriklausomų komiteto narių, kurie yra susiję tarpusavyje dėl to, kad jie darbo santykiais yra susiję su ta pačia darbovieta arba eina kolegialaus organo ar komiteto nario pareigas tame pačiame juridiniame asmenyje.</i> Taip pat papildyti 4.5 papunktį naujų papunkčių dėl nepriklausomumo nuo akcininko: <i>jis neturi būti valstybės valdomos bendrovės ar savivaldybės valdomos bendrovės, kurioje sudaromas audito komitetas, akcininkas, taip pat atstovauti tokiam akcininkui ir papunkčiu dėl nepriklausomumo nuo savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos: jis neturi būti valstybės ar savivaldybės įmonės, kurioje sudaromas audito komitetas, savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos valstybės tarnautojas ar darbuotojas ir paskutinius vienerius metus turi būti nėjęs tokių pareigų.</i> Audito komiteto nepriklausomiems nariams turėtų būti keliami panašūs nepriklausomumo reikalavimai kaip ir nepriklausomiems kolegialaus organo nariams, t. y. tokių narių nepriklausomumas nuo įmonės akcininko arba savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos, nuo kitų komitete esančių narių.</p>	<p>Atsižvelgta iš dalies.</p> <p>Neatsižvelgta į pirmąją pasiūlymo dalį dėl ribojimo nepriklausomiems nariams būti iš tos pačios darbovietės, to paties kolegialaus organo ar komiteto nariu. Siūlymas nėra pagrįstas, be to, toks ribojimas nėra nustatytas kitoms viešojo intereso įmonėms, įskaitant listinguojamas bendroves, kurių audito komitetams reikalavimus nustato Lietuvos bankas.</p> <p>Kitos siūlomos formulotės suderintos darbo tvarka.</p>

4.	<p>3. Pakeisti Aprašo 4.5.5 papunktį numatant galimybę tam pačiam asmeniui eiti audito komiteto nario pareigas daugiau nei 12 metų, jei asmuo tarp kadencijų padaro bent vienerių metų pertrauką. Siūlytina 4.5.5 papunktį išdėstyti taip: <i>jis neturi nebūti šios įmonės, į kurios audito komitetą pretenduoja, audito komiteto nariu ilgiau kaip 10 metų. Šis laikotarpis apskaičiuojamas prie būsimo komiteto nario pareigų ėjimo laikotarpio, kuriam kandidatas būtų skiriamas, pridėdant praėjusius šios įmonės komiteto nario pareigų ėjimo laikotarpius, tarp kurių yra ne didesnis kaip vienerių metų laiko tarpas.</i> Matytina, kad ribojimas eiti nepriklausomo audito komiteto nario pareigas daugiau nei 12 metų yra perteklinis ir neatitinka gerosios valdysenos praktikų.</p>	<p>Neatsižvelgta. Audito komiteto nario nepriklausomumo kriterijus, kad „jis neturi būti ėjęs šios įmonės audito komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 metų“, darbo tvarka aptartas su Finansų ministerija, jis atitinka analogišką kitoms viešojo intereso įmonėms Lietuvos banko nustatytą kriterijų ir nėra keičiamas.</p>
----	---	---

Ekonomikos ir inovacijų ministras

Virginijus Sinkevičius