

Suvestinė redakcija nuo 2019-05-14

Nutarimas paskelbtas: TAR 2017-05-30, i. k. 2017-09166

Nauja redakcija nuo 2019-05-14:

Nr. [459](#), 2019-05-08, paskelbta TAR 2019-05-13, i. k. 2019-07649

LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ

NUTARIMAS

**DĖL REIKALAVIMŲ AUDITO KOMITETAMS, AUDITO KOMITETUS
SUDARANČIŲ ĮMONĖS ORGANŲ IR AUDITO KOMITETŲ SUDĖTIES APRAŠO
PATVIRTINIMO**

2017 m. gegužės 24 d. Nr. 383

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, audito komitetus sudarančių įmonės organų ir audito komitetų sudėties aprašą (pridedama).

Ministras Pirmininkas

Saulius Skvernelis

Ūkio ministras

Mindaugas Sinkevičius

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos Vyriausybės
2017 m. gegužės 24 d. nutarimu Nr. 383
(Lietuvos Respublikos Vyriausybės
2019 m. gegužės 8 d. nutarimo Nr. 459
redakcija)

**REIKALAVIMŲ AUDITO KOMITETAMS, AUDITO KOMITETUS SUDARANČIŲ
ĮMONĖS ORGANŲ IR AUDITO KOMITETŲ SUDĖTIES APRAŠAS**

1. Reikalavimų audito komitetams, audito komitetus sudarančių įmonės organų ir audito komitetų sudėties aprašas (toliau – Aprašas) nustato reikalavimus audito komitetams, audito komitetą sudarančius įmonės organus ir audito komiteto sudėtį 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 komitete turi būti bent po vieną audito komiteto narį, turintį žinių bent vienoje iš šių sričių: finansų, buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų audito ar sektoriaus, kuriame veikia įmonė; 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 negali būti akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės (toliau kartu – bendrovė), kurioje sudaromas audito komitetas, akcininkas, taip pat atstovauti tokiam akcininkui;

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

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

4.5.5. jis negali turėti ir per paskutinius vienerius metus negali 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;

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

4.5.7. jis negali būti ėjęs šios įmonės audito komiteto nario pareigų iš viso 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 įstatymu, 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 vykdančios 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 atsižvelgiant į audito komiteto teises ir pareigas, rekomenduojama įvertinti įmonės, kurioje sudaromas audito komitetas, dydį, veiklos pobūdį ir specifiką. Sklandžiam audito komiteto darbui užtikrinti audito komiteto nuostatuose gali būti ir kitų įstatymams neprieštarujančių nuostatų.

Priedo pakeitimai:

TAR pastaba. Tuo atveju, kai dėl nurodytu nutarimu patvirtinto Reikalavimų audito komitetams, audito komitetus sudarančių įmonės organų ir audito komitetų sudėties aprašo 4.5.2 ir 4.5.3 papunkčiuose nustatytų naujų nepriklausomumo kriterijų būtų pažeistas reikalavimas, kad daugiau kaip pusė viešojo intereso įmonės, kurioje sudaromas audito komitetas, audito komiteto narių turi būti nepriklausomi nariai, ši viešojo intereso įmonė turi užtikrinti, kad reikiamas nepriklausomų narių santykis būtų atkurtas per 3 mėnesius nuo šio nutarimo įsigaliojimo.

Nr. 459, 2019-05-08, paskelbta TAR 2019-05-13, i. k. 2019-07649

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė, Nutarimas

Nr. [459](#), 2019-05-08, paskelbta TAR 2019-05-13, i. k. 2019-07649

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