

# VALSTYBĖS ĮMONĖS LIETUVOS ORO UOSTŲ AUDITO KOMITETO SUDARYMO IR VEIKLOS NUOSTATAI

## I. BENDROJI DALIS

1. Valstybės įmonės Lietuvos oro uostų (toliau – Įmonė) audito komiteto (toliau – Audito komitetas) sudarymo ir veiklos nuostatai (toliau – Nuostatai) parengti vadovaujantis:
  - 1.1. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/56/ES, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito;
  - 1.2. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (toliau – Reglamentas);
  - 1.3. LR finansinių ataskaitų audito įstatymu (toliau – Įstatymas);
  - 1.4. LR Vyriausybės 2017 m. gegužės 24 d. nutarimu Nr. 383 „Dėl reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašo patvirtinimo“;
  - 1.5. LR ūkio ministerijos rekomendacijomis<sup>1</sup>.
2. Nuostatus tvirtina Įmonės valdyba (toliau – Valdyba). Šie Nuostatai įsigalioja jų patvirtinimo dieną. Nuostatai gali būti keičiami Valdybos sprendimu, Valdybos iniciatyva ar Audito komiteto siūlymu.

## II. AUDITO KOMITETO SUDĖTIS IR JO SUDARYMO TVARKA

3. Atsižvelgiant į Audito komiteto funkcijas, Audito komitetas yra Valdybos patariamasis organas, kurio pagrindinis uždavinys – didinti finansų priežiūros efektyvumą. Audito komiteto veikla skirta Valdybos interesų apsaugai stiprinti, kiek tai susiję su finansine atskaitomybe ir vidaus kontrole.
4. Audito komitetas sudaromas 4 (ketverių) metų laikotarpiui.
5. Audito komitetas sudaromas iš 3 (trijų) narių, iš kurių 2 turi būti nepriklausomi nariai.
6. Audito komitetą ir jo narius renka Valdyba, atsižvelgusi į Audito komiteto nariams taikomus reikalavimus.
7. Valdyba gali atšaukti Audito komitetą *in corpore* arba pavienius Audito komiteto narius. Tame pačiame Valdybos posėdyje, kuriame Audito komitetas atšaukiamas *in corpore*, turi būti išrinktas naujas Audito komitetas (naujai ketverių metų kadencijai), o atšaukus pavienius Audito komiteto narius – vietoje jų išrenkami nauji Audito komiteto nariai (iki Audito komiteto kadencijos pabaigos).
8. Audito komiteto narys turi teisę atsistatydinti apie tai ne vėliau kaip prieš 14 (keturiolika) kalendorinių dienų raštu informavęs Valdybos pirmininką. Vietoje atsistatydinusio Audito komiteto nario iki Audito komiteto kadencijos pabaigos išrenkamas naujas Audito komiteto narys.
9. Audito komiteto nario, kuris yra ir Įmonės valdybos narys, įgaliojimai pasibaigia pasibaigus jo, kaip valdybos nario įgaliojimams. Vietoje šio nario iki Audito komiteto kadencijos pabaigos išrenkamas naujas Audito komiteto narys.
10. Audito komitetui vadovauja Audito komiteto pirmininkas, kurį paprasta balsų dauguma renka Audito komiteto nariai. Audito komiteto pirmininku renkamas nepriklausomas narys.

## III. REIKALAVIMAI AUDITO KOMITETO NARIAMS

---

<sup>1</sup> [http://vkc.sipa.lt/static/uploads/M\\_rekomendacijos.pdf](http://vkc.sipa.lt/static/uploads/M_rekomendacijos.pdf)

11. Audito komiteto nariai turi būti nepriekaištingos reputacijos, tinkamos kvalifikacijos ir patirties, kolegialiai turintys žinių finansų, buhalterinės apskaitos ar finansinių ataskaitų audito ir sektoriaus, kuriame veikia Įmonė, srityse.
12. Tinkamą kvalifikaciją turinčiais asmenimis laikomi aukštąjį universitetinį ar jam prilygintą išsilavinimą finansų, buhalterinės apskaitos ar finansinių ataskaitų audito srityse arba sektoriaus, kuriame veikia Įmonė srityje. Bent vienas iš Audito komiteto narių turi turėti ne mažesnę kaip 3 (trejų) metų darbo patirtį buhalterinės apskaitos arba finansinių ataskaitų audito srityse.
13. Audito komiteto narys turi būti nesusijęs su kitais juridiniais asmenimis ryšiais, dėl kurių galėtų kilti interesų konfliktas. Kandidatai privalo raštu pateikti Valdybai duomenis apie jų užimamas pareigas kituose juridiniuose asmenyse, jų turimas bendrovių akcijas ar kitokį dalyvavimą juridiniuose asmenyse ar jungtinėje veikloje, kitas reikšmingas aplinkybes, jei tai gali lemti interesų konfliktą ar kitą neigiamą poveikį jų veiklai Audito komitete. Jei šiame punkte nurodytos aplinkybės keičiasi ar atsiranda Audito komiteto nario veiklos Audito komitete metu, jis privalo ne vėliau kaip per 3 (tris) darbo dienas Valdybai raštu pateikti atnaujintus šiame punkte nurodytus duomenis.
14. Audito komiteto nariu negali būti Įmonės vadovas ir asmuo, per paskutinius 5 metus ėjęs šias pareigas.
15. Nepriklausomu Audito komiteto nariu gali būti skiriamas asmuo, atitinkantis šiuos nepriklausomumo reikalavimus:
16. asmuo negali būti esamas ar paskutinius 3 (trejus) metus buvęs Įmonės darbuotojas;
- 15.1. asmuo neturi gauti ir per praėjusius metus neturi būti gavęs atlygio (bet kurios rūšies išmokų, mokėjimų, pajamų ir panašiai) iš Įmonės, išskyrus atlygį už veiklą vykdant audito komiteto nario pareigas;
- 15.2. 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 fizinis asmuo ar juridinis asmuo, kuris yra prekių arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), klientas ar asmuo, kuris gauna pajamų iš Įmonės;
- 15.3. asmuo negali būti ir per paskutinius 3 (trejus) metus neturi būti buvęs Įmonės finansinių ataskaitų auditą atlikusios audito įmonės dalyviu, kolegialaus valdymo organo nariu, vadovu ar darbuotoju;
- 15.4. asmuo neturi būti ėjęs Įmonės Audito komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 (dvylika) metų.

## **16. AUDITO KOMITETO FUNKCIJOS, TEISĖS IR PAREIGOS**

17. Audito komiteto funkcijos:
- 16.1. informuoti Įmonės vadovą apie finansinių ataskaitų audito rezultatus ir paaiškinti, kaip šis auditas prisidėjo prie finansinių ataskaitų patikimumo ir koks buvo Audito komiteto vaidmuo tai atliekant;
- 16.2. stebėti finansinės atskaitomybės procesą ir teikti rekomendacijas dėl jo patikimumo užtikrinimo;
- 16.3. stebėti Įmonės vidaus kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, turinčių įtakos Įmonės finansinei atskaitomybei, ir, kai taikytina, vidaus audito veiksmingumą, nepažeidžiant vidaus audito nepriklausomumo;
- 16.4. stebėti metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, ypač atkreipiant dėmesį į jo atlikimą, atsižvelgiant į Įmonės tikrinimo metu nustatytus finansinių ataskaitų audito trūkumus ir padarytas išvadas pagal Reglamento 26 straipsnio 6 dalį;

- 16.5. peržiūrėti ir stebėti auditoriaus (auditorių) ar audito įmonių nepriklausomumą, kaip nustatyta Įstatymo 4 straipsnyje ir Reglamento 6 straipsnyje, ypač dėl ne audito paslaugų teikimo audituojamai Įmonei pagal Reglamento 5 straipsnį tinkamumo;
- 16.6. reikalauti, kad auditą atliekantis auditorius (auditoriai) arba audito įmonė, prieš sutikdami atlikti arba tęsti Įmonės audito užduotį, įvertintų, ar įvykdyti nepriklausomumo reikalavimai ir, visų pirma, ar dėl ryšių su Įmone nekyla grėsmių nepriklausomumui bei kasmet Audito komitetui patvirtintų savo nepriklausomumą ir su Audito komitetu aptartų visas grėsmes savo nepriklausomumui, taip pat toms grėsmėms mažinti taikytinas apsaugos priemonės;
- 16.7. atsakyti už auditoriaus (auditorių) arba audito įmonės (įmonių) atrankos procedūros atlikimą ir rekomendacijos, kuri (kuriuos) auditorių (auditorius) arba audito įmonę (įmones) paskirti, pateikimą pagal Reglamento 16 straipsnį, išskyrus atvejus, kai taikoma Reglamento 16 straipsnio 8 dalis;
- 16.8. nedelsiant informuoti Valdybos pirmininką ir vadovą apie audito įmonės Audito komitetui pateiktą informaciją apie audito metu iškilusius probleminius klausimus, ypač kai nustatomi reikšmingi vidaus kontrolės, susiję su finansinėmis ataskaitomis, trūkumai;
- 16.9. atlikti kitas pareigas, numatytas teisės aktuose.
17. Audito komiteto nariai privalo:
  - 17.1. sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti išimtinai Įmonės naudai ir jos interesais, vadovaudamiesi galiojančiais teisės aktais ir Įmonės vidaus dokumentais;
  - 17.2. išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą;
  - 17.3. nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti Audito komiteto nepriklausomumą;
  - 17.4. raštu reikšti savo nuomonę tuo atveju, kai mano, kad Įmonės ar jos Valdybos sprendimas gali pakenkti Įmonei;
  - 17.5. saugoti Įmonės komercines (gamybines) paslaptis, konfidencialią informaciją, kuri buvo nurodyta kaip konfidenciali informacija;
  - 17.6. laikytis fiduciarinių pareigų, nurodytų LR civilinio kodekso 2.87 straipsnyje;
  - 17.7. atlikdami savo funkcijas, vadovautis teisės aktais ir Įmonės vidaus dokumentais;
18. Audito komitetas turi teisę:
  - 18.1. gauti iš Įmonės informaciją, dokumentus, susijusius su Audito komiteto narių funkcijų vykdymu;
  - 18.2. reikalauti iš Įmonės vadovo pateikti paaiškinimus ir atlikti veiksmus, būtinus Audito komiteto funkcijoms atlikti;
  - 18.3. kitas teises, numatytas galiojančiuose teisės aktuose.
19. Audito komitetas ne rečiau kaip kas ketvirtį apie savo veiklą informuoja Valdybą. Audito komitetui į posėdžius renkantis dažniau, nei kartą į ketvirtį, valdyba po kiekvieno tokio posėdžio turi būti informuojama apie įvykusį audito komiteto posėdį ir jo metu priimtus sprendimus.

## **17. AUDITO KOMITETO DARBO TVARKA**

20. Audito komitetas apie savo veiklą informuoja Valdybą pateikdamas rašytinę metinę Audito komiteto veiklos ataskaitą, ne vėliau kaip per 1 (vieną) kalendorinį mėnesį po Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo. Metinėje Audito komiteto veiklos ataskaitoje taip pat turėtų būti pateiktas Audito komiteto veiklos įvertinimas.
21. Audito komitetas yra kolegialus organas, sprendimus priimantis posėdžių metu. Audito komitetas gali priimti sprendimus ir jo posėdis laikomas įvykusi, kai jame dalyvauja visi išrinkti nariai. Sprendimas yra priimtas, kai už jį balsuoja daugiau kaip pusė Audito komiteto narių. Audito komiteto narys savo valią – „už“ ar „prieš“ balsuojamą sprendimą, su kurio projektu yra susipažinęs, gali pranešti balsuodamas iš anksto raštu. Balsavimui raštu

- prilyginamas balsavimas telekomunikacijų galiniais įrenginiais, jeigu yra užtikrinta teksto apsauga ir galima identifikuoti balsavusį asmenį.
22. Komiteto posėdžius šaukia Audito komiteto pirmininkas. Komiteto posėdžių iniciatyvos teisę turi kiekvienas Audito komiteto narys, pateikdamas pranešimą apie inicijuojamą posėdį Audito komiteto pirmininkui. Apie šaukiamą posėdį, jame numatomus svarstyti klausimus bei siūlomus sprendimų projektus Audito komiteto pirmininkas informuoja Audito komiteto narius ne vėliau kaip prieš 3 (tris) darbo dienas raštu (registruotu paštu, elektroniniu paštu arba faksu).
  23. Audito komiteto posėdžiai protokoluojami. Viena pasirašyto protokolo kopija pateikiama Įmonei.
  24. Audito komiteto sekretoriaus funkcijas atlieka vienas iš Audito komiteto narių, kurį paskiria Audito komiteto pirmininkas.
  25. Audito komiteto narys savo valią – už ar prieš balsuojamą sprendimą, su kurio projektu jis susipažinęs, gali pranešti balsuodamas iš anksto. Raštu gali būti balsuojama telekomunikacijų galiniais įrenginiais, jeigu yra užtikrinta teksto apsauga ir galima identifikuoti parašą.
  26. Priimtą sprendimą pasirašo Audito komiteto pirmininkas. Sprendimas turi būti surašytas ir pasirašytas ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo Audito komiteto posėdžio dienos.
  27. Audito komitetas turi teisę į savo posėdžius kviešti Valdybos narius, Įmonės vadovą, Įmonės darbuotojus, atsakingus už finansus, apskaitą bei išorės auditorius.
  28. Audito komiteto posėdžių sušaukimo ir organizavimo tvarką gali nustatyti ir patys Audito komiteto nariai bendru susitarimu.
  29. Audito komiteto priimti sprendimai ar kiti dokumentai Įmonei yra rekomendacinio pobūdžio.
  30. Audito komiteto nariams už jų vykdomas funkcijas gali būti atlyginta. Atlygio dydį ir mokėjimo tvarką nustato Įmonės Valdyba.
  31. Valdyba gali nuspręsti, kad su Audito komiteto nariais sudaromos sutartys dėl jų veiklos šiame komitete ir nustatyti, kad jo nariams mokamas atlygis už jų veiklą komitete, tokio atlygio dydį bei jo mokėjimo tvarką nariams. Sutartis su Audito komiteto nariais pagal Valdybos patvirtintą formą pasirašo Įmonės vadovas ar kitas Valdybos įgaliotas asmuo. Šios sutartys (jei sudaromos) nėra laikomos darbo sutartimis ar kitomis sutartimis, kuri sukuria Audito komiteto nario pavaldumą Įmonei ar bet kuriam Įmonės organui.

## **18. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

32. Audito komiteto narių atitikties keliamiems reikalavimams peržiūra atliekama kiekvienais metais. Valdyba vertina Audito komiteto narių pateiktą informaciją ir teikia pasiūlymus, kurie Audito komitetui ir atskiriems jo nariams yra privalomi, jeigu jie neprieštarauja galiojantiems teisės aktams.
  33. Už netinkamą Audito komiteto nario pareigų atlikimą Audito komiteto nariai atsako įstatymų nustatyta tvarka.
  34. Audito komitetą pagal poreikį techniškai aptarnauja bei reikalingas darbo priemones suteikia Įmonė.
-

Kandidato vardas ir pavardė	
Asmens kodas	
Adresas	
Deklaracijos pasirašymo data	

**KANDIDATO Į VALSTYBĖS ĮMONĖS LIETUVOS ORO UOSTŲ AUDITO KOMITETO NARIO INTERESŲ KONFLIKTO  
NEBUVIMO IR NEPRIKLAUSOMUMO DEKLARACIJA**

Pasirašydamas bei pateikdamas šią deklaraciją valstybės įmonės Lietuvos oro uostų, juridinio asmens kodas 120864074 (toliau – Įmonė), valdybos sudarytai atrankos komisijai patvirtinu:

Žemiau lentelėje kiekvienas patvirtinimas žymimas „X“ šia tvarka: kai kandidatas atitinka patvirtinimą – žymimas langelis „Taip“, kai kandidatas neatitinka patvirtinimo, žymimas langelis „Ne“.

	1. Interesų konfliktas	Taip	Ne
1.1.	Manęs nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su Įmone, jos savininko teises ir pareigas įgyvendinančia institucija arba jų administracija ar kitais asmenimis, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti mano nuomonę.		
1.2.	Nėra kitų aplinkybių, dėl kurių yra arba gali kilti mano arba mano ir Įmonės interesų konfliktas.		
	2. Nepriklausomumas		
2.1.	Nesu ir per paskutinius 5 metus nėjau Įmonės vadovo pareigų.		
2.2.	Nesu Įmonės darbuotojas ir paskutinius 3 metus nesu ėjęs tokių pareigų.		

2.3.	Nėjau Įmonės audito komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 (dvylika) metų.		
2.4.	Negaunu ir per praėjusius metus nesu gavęs atlygio iš Įmonės, išskyrus atlygį už veiklą vykdant audito komiteto nario pareigas.		
2.5.	Neturiu ir per praėjusius metus neturėjau verslo ryšių su Įmone nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius juridinio asmens dalyvis, kolegialaus valdymo organo narys ar vadovas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas fizinis ar juridinis asmuo, kuris yra prekių arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), klientas ar asmuo, kuris gauna pajamų iš Įmonės.		
2.6.	Nesu ir per paskutinius 3 metus nebuvo Įmonės finansinių ataskaitų auditą atlikusios Įmonės dalyviu, kolegialaus valdymo organo nariu, vadovu ar darbuotoju.		

---

*(vardas, pavardė, parašas)*

