

AB LIETUVOS RADIOJO IR TELEVIZIJOS CENTRAS

AUDITO KOMITETO VEIKLOS NUOSTATAI

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. AB Lietuvos radijo ir televizijos centras (toliau – Įmonė) Audito komiteto veiklos nuostatai (toliau – Nuostatai) nustato Įmonės audito komiteto (toliau – Audito komitetas) sudarymo tvarką, narių skaičių, narystės pasibaigimo atvejus, įskaitant nario atsistatydinimą, Audito komiteto pirmininko rinkimo tvarką, Audito komiteto teises ir pareigas, posėdžių organizavimo ir sprendimų priėmimo tvarką, Audito komiteto veiklos ataskaitos pateikimo Įmonės valdybai tvarką ir Audito komiteto narių atlygio skyrimo tvarką.

2. Nuostatų teisinis pagrindas - 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (toliau – Reglamentas), Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas (toliau – Įstatymas), Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. gegužės 24 d. nutarimas Nr. 383 „Dėl reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas), 2017 m. vasario 27 d. Lietuvos banko priežiūros tarnybos direktoriaus sprendimas Nr. 241-37 „Dėl reikalavimų audito komitetams aprašo taikymo ir finansinių ataskaitų audito proceso veiksmingumo užtikrinimo gairių patvirtinimo“ (toliau – Reikalavimas), Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos rekomendacijos.

3. Šie Nuostatai įsigalioja nuo jų patvirtinimo dienos. Nuostatai gali būti keičiami valdybos sprendimu, valdybos iniciatyva ar Audito komiteto siūlymu.

II. AUDITO KOMITETO PAREIGOS IR TEISĖS

4. Atsižvelgiant į Audito komiteto funkcijas ir teisės aktuose nustatytą priežiūros organo funkciją teikti Įmonės valdybai savo nuomonę apie Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinį ir su jomis susijusius pasiūlymus, Audito komitetas yra valdybos patariamasis organas, kurio pagrindinis uždavinys – didinti finansų priežiūros efektyvumą. Audito komiteto veikla skirta Įmonės valdybos interesų apsaugai stiprinti, kiek tai susiję su finansine atskaitomybe ir vidaus kontrole.

5. Audito komiteto pareigos:

5.1. informuoti audituojamos Įmonės valdybą apie finansinių ataskaitų audito rezultatus ir paaiškinti, kaip šis auditas prisidėjo prie finansinių ataskaitų patikimumo ir koks buvo Audito komiteto vaidmuo tai atliekant;

5.2. stebėti finansinės atskaitomybės procesą ir teikti rekomendacijas dėl jo patikimumo užtikrinimo;

5.3. stebėti Įmonės vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, turinčių įtakos audituojamos Įmonės finansinei atskaitomybei, ir, kai taikytina, vidaus audito veiksmingumą, nepažeidžiant vidaus audito nepriklausomumo;

5.4. 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;

5.5. peržiūrėti ir stebėti išorės auditoriaus (auditorių) ar audito įmonių nepriklausomumą. Reikalauti, kad auditą atliekantis išorės 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 priemones;

5.6. teikti Įmonės valdybai rekomendacijas, susijusias su išorės auditoriaus (auditorių) ar audito įmonės parinkimu, skyrimu ir atšaukimu bei sutarties su išorės auditoriumi (auditoriais) ar audito įmone sąlygomis;

5.7. nustatyti tinkamus išorės audito įmonės atrankos kriterijus ir vertinti išorės auditorių kvalifikaciją bei patirtį;

5.8. vertinti riziką dėl tikimybės, kad išorės audito įmonė arba išorės auditorius atsistatydins, tirti situacijas, dėl kurių išorės audito įmonei arba išorės auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl šiais atvejais būtinų veiksmų;

5.9. reikalauti iš išorės audito įmonės informacijos apie taikomas vidaus kontrolės procedūras ir ją vertinti;

5.10. aptarti su išorės audito įmone arba išorės auditoriumi skaidrumo pranešimą, taip pat kitą prieinamą informaciją apie kompetentingų institucijų atliktų finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą ir (arba) finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimų rezultatus;

5.11. aptarti su išorės audito įmone arba išorės auditoriumi atlyginimo už finansinių ataskaitų audito paslaugas dydį. Kai pasiūloma nuolaida už finansinių ataskaitų audito paslaugas, Audito komitetas turi įsitikinti, kad minėta nuolaida nepadidins išorės audito įmonės taikomo reikšmingumo lygio ir nesumažins finansinių ataskaitų audito paslaugų masto ir dėmesio, kuris turi būti skirtas reikšmingoms rizikoms identifikuoti;

5.12. vertinti vidaus auditoriaus darbą, atlikti vidaus auditoriaus veiklos metinį vertinimą, teikti rekomendacijas Įmonės vadovui dėl vidaus auditoriaus darbo vertinimo ir atlygio;

5.13. priimti sprendimą, ar išorės audito įmonė, teikianti audito paslaugas Įmonei, gali teikti ir kitas paslaugas.

5.14. pateikti valdybai Audito komiteto veiklos ataskaitą.

6. Audito komiteto nariai privalo:

6.1. sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti išimtinai Įmonės naudai ir jos interesams, vadovaudamiesi galiojančiais teisės aktais ir Įmonės vidaus dokumentais;

6.2. išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą;

6.3. nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti Audito komiteto nepriklausomumą;

6.4. raštu reikšti savo nuomonę tuo atveju, kai mano, kad Įmonės ar jos valdybos sprendimas gali pakenkti Įmonei;

6.5. saugoti Įmonės komercines (gamybines) paslaptis, konfidencialią informaciją, kurią sužinojo būdami Audito komiteto nariais ir kuri buvo nurodyta kaip konfidenciali informacija;

7. Audito komiteto nariai, atlikdami savo pareigas, papildomai prie kitų Audito komiteto nario teisių, nurodytų teisės aktuose ir kituose Įmonės dokumentuose, turi šias teises:

7.1. gauti iš Įmonės Audito komiteto veiklai reikalingus dokumentus ir (arba) jų kopijas bei informaciją;

7.2. reikalauti iš Įmonės vadovo pateikti paaiškinimus ir atlikti veiksmus, būtinus Audito komiteto funkcijoms atlikti;

7.3. naudotis Įmonės turimomis priemonėmis Audito komiteto nario pareigoms atlikti, suderinus tai su Įmonės vadovu;

7.4. kitas teises, numatytas galiojančiuose teisės aktuose.

III. AUDITO KOMITETO SUDĖTIS IR JO SUDARYMO TVARKA

8. Audito komitetas sudaromas iš 3 (trijų) narių. Įmonės audito komiteto nariais gali būti skiriami valdybos nariai ir nepriklausomi išoriniai nariai. Bent vienas audito komiteto narys turi būti nepriklausomas išorinis. Nepriklausomas išorinis narys turi atitikti šiuos nustatytus nepriklausomumo kriterijus:

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

8.2. jis neturi gauti ir per praėjusius metus neturi būti gavęs atlygio (bet kurios rūšies išmokų, mokėjimų, pajamų ir panašiai) iš šios įmonės, išskyrus atlygį už veiklą vykdant audito komiteto nario pareigas;

8.3. 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, teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), klientas (išskyrus privačius Mezon paslaugos naudotojus) ar asmuo, kuris gauna pajamų iš įmonės;

8.4. 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.

8.5. Jeigu įmonė, turi patrunuojančiąją bendrovę arba patrunuojamųjų bendrovių, audito komiteto narys papildomai turi atitikti 8.1-8.4 papunkčiuose nurodytus kriterijus patrunuojančiosios bendrovės ir patrunuojamųjų bendrovių atžvilgiu.

9. Valdyba, atsižvelgdama į Įmonės veiklos sudėtingumą, rizikos lygį, gali nuspręsti padidinti Audito komiteto narių skaičių ir /ar pakeisti jo sudėtį, atitinkamai keičiant šiuos nuostatus juose numatyta tvarka.

10. Audito komiteto narius renka valdyba, atsižvelgusi į Audito komiteto nariams taikomus reikalavimus.

11. Audito komitetas veikia ne ilgiau, kaip iki jį išrinkusios valdybos kadencijos pabaigos.

12. Audito komiteto pirmininką paprasta balsų dauguma renka Audito komiteto nariai. Audito komiteto pirmininku gali būti tik nepriklausomas valdybos arba išorinis Audito komiteto narys. Audito komiteto pirmininkas negali vadovauti jokiai kitam Įmonėje įsteigtam komitetui.

13. Valdyba turi teisę atšaukti visus arba atskirus Audito komiteto narius, nepasibaigus Audito komiteto kadencijai. Tame pačiame valdybos posėdyje, kuriame atšaukiami visi Audito komiteto nariai, turi būti išrinktas naujas Audito komitetas, veikiantis iki valdybos kadencijos pabaigos. Valdybai atšaukus atskirus Audito komiteto narius, tame pačiame valdybos posėdyje vietoje atšauktų atskirų narių išrenkami nauji nariai iki valdybos kadencijos pabaigos.

14. Audito komiteto narys turi teisę atsistatydinti pateikęs apie tai rašytinį pranešimą valdybai prieš 14 (keturiolika) dienų. Artimiausiame valdybos posėdyje vietoje atsistatydinusio nario išrenkamas naujas Audito komiteto narys iki Audito komiteto kadencijos pabaigos.

15. Audito komiteto nariai turi būti nepriekaištingos reputacijos, tinkamos kvalifikacijos ir patirties, kolegialiai turintys žinių finansų, buhalterinės apskaitos ar finansinių ataskaitų audito srityje ir sektoriuje, kuriame veikia Įmonė. Bent vienas Audito komiteto narys turi turėti ne mažesnę kaip 3 metų darbo patirtį buhalterinės apskaitos ir (arba) finansinių ataskaitų audito srityse.

16. Tinkamą kvalifikaciją turinčiais asmenimis laikomi aukštąjį universitetinį ar jam prilygintą socialinių mokslų studijų srities teisės, ekonomikos, verslo, finansų ar vadybos studijų krypties išsilavinimą (bakalauro ir magistro kvalifikacinis laipsnis) turintys asmenys. Tinkamą patirtį turinčiais asmenimis laikomi asmenys, turintys buhalterio, finansininko, auditoriaus, rizikų valdymo ar strateginio planavimo darbo patirties per paskutinius 5 (penkerius) metus.

17. Kandidatai į Audito komiteto narius valdybai pateikia sutikimą kandidatuoti (1 priedas). Kartu su sutikimu kandidatuoti, kandidatas į Audito komiteto narius pateikia Kandidato interesų deklaraciją pagal 2 priede pateiktą pavyzdį arba VTEK formą, kurioje nurodo esamus ir galinčius kilti interesus

konfliktus vykdant Audito komiteto nario pareigas. Interesų deklaracija pateikiama tik tuo atveju, jei ji nebuvo anksčiau pateikta šiai valdybai ar valdybos pirmininkui.

18. Audito komiteto nariai privalo atnaujinti savo interesų deklaraciją, pildydami Audito komiteto nario interesų deklaraciją (VTEK forma), paaiškėjus arba pasikeitus aplinkybėms ar faktams dėl galimo interesų konflikto, nei nurodyta valdybai pateiktoje Kandidato ar Audito komiteto nario interesų deklaracijoje. Audito komiteto nariai privalo informuoti Įmonės valdybą ir vadovą apie interesų deklaracijos atnaujinimą.

IV. AUDITO KOMITETO DARBO TVARKA

19. 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.

20. Audito komitetas yra kolegialus organas, sprendimus priimančias 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 pusę 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.

21. Audito komiteto posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip keturis kartus per metus. Audito komiteto posėdžius šaukia Audito komiteto pirmininkas. Audito komiteto posėdžio iniciatyvos teisę turi kiekvienas Audito komiteto narys, pateikdamas rašytinį 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 (el. paštu).

22. Audito komiteto sprendimas įforminamas Audito komiteto posėdžio protokolu (toliau – Protokolas).

23. Protokolus rašo posėdžio sekretorius, kurį Įmonės vadovo teikimu paskiria valdyba iš Įmonės darbuotojų.

24. Protokole turi būti nurodoma: Audito komiteto posėdžio data, asmenys, dalyvaujantys Audito komiteto posėdyje, galimybė priimti sprendimus ar nutarimus, aprašomi Audito komiteto posėdyje dalyvaujančių asmenų pranešimai, klausimai, atsakymai, pasisakymai, nurodomi siūlomi nutarimai, priimti nutarimai, balsavimo rezultatai.

25. Protokolą pasirašo Audito komiteto pirmininkas ir Audito komiteto posėdžio sekretorius.

26. Protokolas rašomas vienu egzemplioriumi, kuris su visais priedais saugomas Įmonėje. Protokolo kopija pateikiama visiems valdybos nariams ir Audito komiteto pirmininkui per 3 (tris) darbo dienas po jo pasirašymo.

27. Prie Audito komiteto posėdžio protokolo, pridedama Audito komiteto posėdžio medžiaga, priimti nutarimai bei posėdžio darbotvarkė.

28. Įmonėje liekantys Protokolų egzemplioriai, jų registras tvarkomi ir saugomi teisės aktu nustatyta tvarka.

29. Už darbą Audito komitete jo nariams gali būti atlyginta. Atlygio dydį ir mokėjimo tvarką nustato ir tvirtina Įmonės visuotinis acininų susirinkimas valdybos teikimu. Sprendžiant dėl Audito komiteto nariui skiriamo atlygio dydžio, turi būti įvertinta jo kompetencija ir Audito komitetui teikiama nauda (vertė), vykdomų pareigų pobūdis (sudėtingumas, svarba) ir apimtis, ištekliai, skiriami tam, kad būtų galima dalyvauti Audito komiteto veikloje, nustatant metinę išmoką, išmokamą po metinių finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo.

30. Nepriklausomas audito komiteto narys negali gauti atlygio iš Įmonės pagal darbo sutartį, taip pat negali gauti reikšmingo, palyginti su jo gaunamomis pajamomis, papildomo atlygio iš Įmonės, tačiau su nepriklausomu audito komiteto nariu Įmonė gali atsiskaityti (įskaitant, bet neapsiribojant)

sudarydama paslaugų teikimo ar kitokią sutartį. Su kitais Audito komiteto nariais sudaroma „Audito komiteto nario sutartis“, parengta pagal Įmonės nepriklausomų valdybos narių sutarties formą.

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

31. 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 neprieštaruoja galiojantiems teisės aktams.

32. Už netinkamą Audito komiteto nario pareigų atlikimą Audito komiteto nariai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

33. Audito komiteto nariui nepateikus informacijos apie galimą interesų konfliktą vykdant Audito komiteto nario pareigas, neužpildžius Audito komiteto nario interesų deklaracijos (VTEK forma) ir nepateikus jo valdybai ir/ar neatnaujinus nurodytos deklaracijos pagal pasikeitusias aplinkybes ir/ar paaiškėjus apie Audito komiteto nario interesų konfliktą ar galimą jo kilimą, valdyba turi teisę atšaukti Audito komiteto narį iš užimamų Audito komiteto nario pareigų raštu informavusi atšaukiamą Audito komiteto narį prieš 1 (vieną) darbo dieną.

34. Audito komitetą techniškai ir ūkiškai aptarnauja bei visas reikalingas darbo priemones suteikia Įmonė.

1 priedas: Sutikimas kandidatuoti į AB Lietuvos radijo ir televizijos centras Audito komiteto narius;

2 priedas: Kandidato į AB Lietuvos radijo ir televizijos centras Audito komiteto narius interesų deklaracija.

AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“

Audito komiteto nuostatų 1 priedas

Vardas, pavardė

Asmens kodas

Gyvenamosios vietos adresas

AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ valdybai

**SUTIKIMAS KANDIDATUOTI Į
AB „LIETUVOS RADIJO IR TELEVIZIJOS CENTRAS“
AUDITO KOMITETO NARIUS**

Vadovaudamasis AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ Audito komiteto nuostatų 17 punktu, numatančiu, kad kandidatas į Audito komiteto nario pareigas privalo pateikti valdybai rašytinį sutikimą kandidatuoti į Audito komiteto nario pareigas ir Kandidato interesų deklaraciją, joje nurodydamas visas aplinkybes, dėl kurių galėtų kilti Kandidato ir AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ interesų konfliktas, aš, **Vardenis Pavardenis**, šiuo pareiškiu, kad sutinku kandidatuoti į AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ Audito komiteto nario pareigas, ir pateikiu savo interesų deklaraciją.

PRIDEDAMA:

Kandidato. **Vardenio Pavardenio** interesų deklaracija (x lapai).

(vardas, pavardė, parašas)

Vardas, pavardė

Asmens kodas

Gyvenamosios vietos adresas

AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ valdybai

KANDIDATO Į AB „LIETUVOS RADIO IR TELEVIZIJOS CENTRAS“

AUDITO KOMITETO NARIUS INTERESŲ DEKLARACIJA

..... Nr.

Vilnius

Aš, **Vardenis Pavardenis**, vadovaudamasis AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ Audito komiteto nuostatų 17 punktu, numatančiu, kad Kandidatas į Audito komiteto nario pareigas privalo pateikti valdybai rašytinį sutikimą kandidatuoti į AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ Audito komiteto nario pareigas ir Kandidato interesų deklaraciją, joje nurodydamas visas aplinkybes, dėl kurių galėtų kilti Kandidato ir AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ interesų konfliktas, šiuo pareiškiu ir patvirtinu, kad šios interesų deklaracijos pasirašymo ir pateikimo AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ valdybai dieną nebuvo jokių aplinkybių, dėl kurių galėtų kilti mano, kaip Kandidato į AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ Audito komiteto nario pareigas, ir AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ interesų konfliktas, išskyrus aplinkybes nurodytas žemiau šioje interesų deklaracijoje:

Aplinkybės, galinčios kelti interesų konfliktą, aprašymas	Galimo interesų konflikto aprašymas	Priemonės, kurių ketinama imtis, siekiant išvengti interesų konflikto

Vadovaudamasis AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ Audito komiteto nuostatų 17 punktu, numatančiu, kad eiti kitas pareigas ar dirbti kitą darbą, įskaitant pareigas Audito komitete, ir kituose juridiniuose asmenyse, kurių dalyviu yra AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“, Audito komiteto narys gali tik gavęs išankstinį valdybos sutikimą, išskyrus pedagoginę, kūrybinę bei autorinę veiklą, kurių atžvilgiu minėto sutikimo nereikia, šiuo pareiškiu, kad šios interesų deklaracijos pasirašymo ir pateikimo AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ valdybai dieną einu šias pareigas:

Juridinis asmuo (institucija), kurioje kandidatas eina pareigas	Kandidato einamų pareigų ir vykdomų funkcijų aprašymas

Tuo atveju, jeigu aš, **Vardenis Pavardenis**, būčiau išrinktas į AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ Audito komiteto nario pareigas, vadovaujamas AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ Audito komiteto nuostatų 17 punktu, be kita ko numatančiu, kad atsiradus naujoms aplinkybėms, dėl kurių galėtų kilti Audito komiteto nario ir AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ interesų konfliktas, Audito komiteto narys apie tokias naujas aplinkybes privalo nedelsiant raštu informuoti valdybą, šiuo įsipareigoju atsiradus naujoms, šioje interesų deklaracijoje nenurodytoms, aplinkybėms, dėl kurių galėtų kilti mano, kaip Audito komiteto nario pareigas, ir AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ interesų konfliktas, apie tokias naujas aplinkybes nedelsiant raštu informuoti AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ valdybą.

(vardas, pavardė, parašas)