

PATVIRTINTA  
UAB „Vilniaus vandenys“  
2021 m. vasario 18 d.  
Valdybos posėdžio  
protokolu Nr. 02

## AUDITO KOMITETO VEIKLOS NUOSTATAI

### I. BENDROJI DALIS

1. Šie UAB „Vilniaus vandenys“ (toliau – Bendrovė) audito komiteto (toliau – Audito komitetas) veiklos nuostatai (toliau – Nuostatai) apibrėžia Audito komiteto teises ir pareigas, jo funkcijas ir uždavinius, taip pat šio komiteto sudarymo ir veiklos organizavimo tvarką bei kitus su Audito komiteto sudarymu ir jo darbo organizavimu susijusius klausimus.
2. Rengiant Nuostatus atsižvelgta į Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 665 „Dėl Valstybės turinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatas, ta apimtimi, kiek jos yra taikomos valstybės kontroliuojamoms uždarosioms akcinėms bendrovėms, LR Vyriausybės 2017 m. gegužės 24 d. nutarimą Nr. 383 dėl reikalavimų audito komitetams valstybės valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomose įmonėse aprašo nuostatus, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 631 „Dėl Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą ir kandidatų į valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamą kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo patvirtinimo“ nurodytas nuostatas.
3. Nuostatai tvirtinami ir keičiami Bendrovės valdybos (toliau – Valdyba) sprendimu. Su šiais Nuostatais, įskaitant visus jų pakeitimus ar/ir papildymus, pasirašytinai supažindinami visi Bendrovės audito komiteto nariai, Valdybos nariai ir Bendrovės vadovas.
4. Šie Nuostatai įsigalioja nuo jų patvirtinimo Valdyboje dienos.

### II. AUDITO KOMITETO SUDARYMO TVARKA

5. Audito komitetas sudaromas iš ne mažiau kaip 3 (trijų) narių, kuriuos ne ilgesniam kaip 4 (ketverių) metų laikotarpiui skiria Valdyba. Audito komiteto kadencija sutampa su Bendrovės valdybos kadencija. Audito komiteto nario nepertraukiamos kadencijos laikas yra ne ilgesnis kaip dvi kadencijos iš eilės. Komiteto narius išrinkusi Valdyba gali atšaukti pavienius jos narius nesibaigus jų kadencijai.
6. Audito komiteto nariais gali būti skiriami akcininkų deleguoti asmenys ir nepriklausomi nariai, atitinkantys šių Nuostatų 13 punkte nustatytus nepriklausomumo kriterijus. Audito komiteto nariu negali būti skiriamas Bendrovės vadovas ir asmuo, per paskutinius 5 metus ėjęs šias pareigas.
7. Skiriant Audito komiteto narius užtikrinama, kad Audito komiteto sudėtyje būtų ne mažiau kaip 2 (du) nepriklausomi nariai. Skiriant Audito komiteto narius užtikrinama, kad Audito komiteto nariai kolegialiai turėtų 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.
8. Audito komitetas iš savo narių renka komiteto pirmininką. Audito komiteto pirmininku renkamas nepriklausomas narys. Audito komiteto pirmininkas negali vadovauti jokiame kitame Bendrovėje įsteigtam komitetui. Audito komiteto pirmininko nepertraukiamos kadencijos laikas negali būti ilgesnis kaip viena kadencija iš eilės.

9. Valdyba gali nuspręsti, kad su nepriklausomais Audito komiteto nariais sudaromos sutartys dėl jų veiklos šiame komitete ir nustatyti, kad jo nariams mokamas atlygis už jų veiklą komitete, konkretų tokio atlygio dydį bei jo mokėjimo tvarką nepriklausomiems Audito komiteto nariams nustato Valdyba. Sutartis su Audito komiteto nariais pagal Valdybos patvirtintą formą pasirašo Valdybos įgaliotas asmuo. Šios sutartys (jei sudaromos) nėra laikomos darbo sutartimis ar kitomis sutartimis, kurios sukuria Audito komiteto nario pavaldumą Bendrovei ar bet kuriam Bendrovės organui.
10. Audito komiteto narys turi teisę atsistatydinti iš pareigų kadencijai nepasibaigus pateikęs apie tai rašytinį pranešimą Bendrovės Valdybai ir vadovui prieš 14 (keturiolika) kalendorinių dienų.
11. Vietoje atsistatydinusio ar atšaukto Audito komiteto nario renkamas naujas narys, kuris savo pareigas eina iki veikiančio Audito komiteto kadencijos pabaigos.

### III. REIKALAVIMAI AUDITO KOMITETO NARIAMS

12. Audito komiteto nariai turi būti nepriekaištingos reputacijos, tinkamos kvalifikacijos ir patirties.
13. Nepriklausomas Audito komiteto narys gali būti laikomas nepriklausomu, vadovaujantis šiais kriterijais:
  - 13.1. Jis negali būti esamas ar paskutinius 3 metus buvęs Bendrovės darbuotojas;
  - 13.2. Jis neturi gauti ir per praėjusius vienerius metus neturi būti gavęs atlygio (bet kurios rūšies išmoky, mokėjimų, pajamų ir panašiai) iš Bendrovės, išskyrus atlygį už veiklą, kurią jis vykdo ar vykde eidamas audito komitetą sudariusio kolegialaus organo nario, audito komiteto ar kito komiteto nario pareigas;
  - 13.3. Jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs verslo ryšių su Bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokių ryšių juridinio asmens dalyvis, kolegialaus valdymo organo narys ar vadovas; turinčiu verslo ryšių su Bendrove 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;
  - 13.4. Jis negali būti ir per paskutinius 3 metus neturi būti buvęs Bendrovės finansinių ataskaitų auditą atlikusios audito įmonės dalyviu, kolegialaus valdymo organo nariu, vadovu ar darbuotoju;
  - 13.5. Jis neturi būti ėjęs Bendrovės Audito komiteto nario pareigų ilgiau kaip 12 metų.
14. Kandidatas į Audito komiteto nepriklausomą narį privalo pateikti rašytinį patvirtinimą, kad jis yra nepriklausomas pagal taikomus kriterijus. Paašškėjęs, kad nepriklausomas Audito komiteto narys pateikė neteisingus duomenis apie save arba jie pasikeitė ir dėl to šis asmuo negali būti laikomas nepriklausomu, šis Audito komiteto narys valdybos sprendimu privalo būti nedelsiant atšaukiamas, o vietoje jo renkamas naujas nepriklausomas Audito komiteto narys.
15. Informacija ir duomenys apie kandidatus į Audito komiteto narius, jų kvalifikaciją bei patirtį pateikiama prieš valdybai priimant sprendimą dėl Audito komiteto narių rinkimo. Už šiame punkte nurodytos informacijos ir duomenų pateikimą atsakingas valdybos pirmininkas.
16. 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 sąlygoti 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. Bet kuriuo atveju visi Audito komiteto nariai privalo kiekvienais metais iki sausio 31 d. pateikti Bendrovei atnaujintus duomenis apie bet kokias reikšmingas aplinkybes, jei tai gali sąlygoti interesų konfliktą ar kitą neigiamą poveikį jų veiklai Audito komitete.
17. Audito komiteto nariai privalo saugoti Bendrovės komercines (gamybines) paslaptis, konfidencialią informaciją, kurią jie sužinojo būdami Audito komiteto nariais. Tuo tikslu Audito komiteto nariai

nedelsiant po jų išrinkimo, bet ne vėliau kaip iki savo veiklos komitete pradžios, pasirašo konfidencialumo sutartis su Bendrove.

#### IV. AUDITO KOMITETO FUNKCIJOS, TEISĖS IR PAREIGOS

18. Audito komitetas veikia kaip patariamasis valdybos organas, kurio pagrindinės funkcijos yra:
  - 18.1. Informuoti audituojamos Bendrovės vadovą ar priežiūros organą apie finansinių ataskaitų audito rezultatus ir paaiškinti, kaip šis auditas prisidėjo prie finansinių ataskaitų patikimumo ir koks buvo Audito komiteto vaidmuo tai atliekant;
  - 18.2. Stebėti finansinės atskaitomybės procesą ir teikti rekomendacijas dėl jo patikimumo užtikrinimo;
  - 18.3. Stebėti Bendrovės vidaus kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, turinčių įtakos audituojamos Bendrovės finansinei atskaitomybei, ir, kai taikytina, vidaus audito veiksmingumą, nepažeidžiant vidaus audito nepriklausomumo;
  - 18.4. Stebėti metinių finansinių ataskaitų auditą, ypač atkreipiant dėmesį į jo atlikimą, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgaliotos atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaigos tikrinimo metu nustatytus finansinių ataskaitų audito trūkumus ir padarytas išvadas pagal reglamento (ES) Nr. 537/2014 26 straipsnio 6 dalį;
  - 18.5. Peržiūrėti ir stebėti auditorių ar audito įmonių nepriklausomumą, kaip nustatyta šio įstatymo 4 straipsnyje ir reglamento (ES) Nr. 537/2014 6 straipsnyje, ypač dėl ne audito paslaugų teikimo audituojamai įmonei pagal reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnį tinkamumo;
  - 18.6. Atsakyti už auditoriaus (auditorių) arba audito įmonės (įmonių) atrankos procedūros atlikimą ir rekomendacijos, kurį (kuriuos) auditorių (auditorius) arba audito įmonę (įmones) paskirti, pateikimą pagal reglamento (ES) Nr. 537/2014 16 straipsnį, išskyrus atvejus, kai taikoma reglamento (ES) Nr. 537/2014 16 straipsnio 8 dalis.
19. Audito komitetas, vykdydamas savo funkcijas, turi teisę duoti tiesioginius privalomus vykdyti pavedimus (nurodymus) Bendrovės darbuotojams. Tokių pavedimų (nurodymų) kopija visuomet turi būti pateikiama Bendrovės vadovui. Bendrovės vadovas turi teisę savo įsakymu sustabdyti atitinkamo Audito komiteto pavedimo (nurodymo) vykdymą. Tokiu atveju dėl šio Audito komiteto pavedimo (nurodymo) privalomumo vykdyti sprendžiama artimiausiame Valdybos posėdyje. Valdybos sprendimas dėl pavedimo (nurodymo) vykdymo yra galutinis.
20. Audito komiteto nariai privalo:
  - 20.1. sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti Bendrovės naudai siekiant Bendrovei keliamų tikslų;
  - 20.2. išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą;
  - 20.3. nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti nepriklausomumą;
  - 20.4. reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad Bendrovės organo sprendimas, priimamas Audito komiteto kompetencijos ribose, gali pakenkti Bendrovei.
21. Audito komiteto nariai, atlikdami savo pareigas, turi šias teises:
  - 21.1. pasinaudodami profesinėmis žiniomis ir įgūdžiais pasirinkti veiklos tvarką bei procedūras, kiek tai nėra reglamentuota šiais Nuostatais ir Bendrovės įstatais;
  - 21.2. gauti iš Bendrovės reikalingus dokumentus ir (arba) jų kopijas bei informaciją, reikalingą Audito komiteto funkcijoms atlikti ir ja naudotis;
  - 21.3. savo nuožiūra kviešti į savo posėdžius Bendrovės organų narius, darbuotojus, įgaliotinius, kandidatus į tam tikras pozicijas ar kitus asmenis bei gauti iš jų reikiamus paaiškinimus savo kompetencijos ribose, taip pat tuo tikslu reikalauti, kad būtų atliekami būtini veiksmai, reikalingi Audito komiteto funkcijoms atlikti;
  - 21.4. reikalauti, kad Bendrovės organų nariai ir (ar) darbuotojai teiktų paaiškinimus raštu;
  - 21.5. kitas teises, numatytas galiojančiuose teisės aktuose, Bendrovės vidaus dokumentuose ir jų organų sprendimuose.

## **V. AUDITO KOMITETO DARBO TVARKA**

22. Audito komitetas yra kolegialus organas, sprendimus priimančias posėdžių metu.
23. Audito komiteto posėdžius šaukia ir, reikalui esant, atšaukia Audito komiteto pirmininkas. Komiteto posėdžiai šaukiami pagal poreikį, tačiau ne rečiau kaip du kartus per metus. Komiteto posėdžiai vyksta Bendrovės buveinės patalpose arba nuotoliniu būdu.
24. Parengiamuosius Audito komiteto posėdžio darbus pirmininkas gali deleguoti Audito komiteto posėdžių sekretoriui, kurį paskiria Audito komitetas. Bendrovė privalo deleguoti asmenį, kuris vykdytų posėdžių sekretoriaus funkcijas.
25. Visa Audito komiteto posėdžio medžiaga turi būti pateikta Audito komiteto nariams ne vėliau kaip prieš 7 (septynias) kalendorines dienas iki numatomos posėdžio datos.
26. Audito komitetas gali priimti sprendimus ir jo posėdis laikomas įvykusių, kai jame dalyvauja ne mažiau kaip du komiteto nariai. Sprendimas yra priimtas, kai už jį balsuoja dauguma Audito komiteto narių. Balsams pasiskirsčius po lygiai, lemia Audito komiteto pirmininko balsas. Audito komiteto narys privalo nusišalinti nuo klausimo svarstymo ir balsavimo kai svarstomas klausimas gali jam sukelti interesų konfliktą.
27. Komiteto priimti sprendimai ar kiti dokumentai surašomi raštu ir pasirašomi kiekvieno iš Komiteto narių. Komiteto narys, nesutinkantis su sprendimo ar kito dokumento turiniu, turi teisę pareikšti atskirą nuomonę.
28. Audito komitetas rengia veiklos ataskaitas po kiekvieno posėdžio ir teikia jas Bendrovės Valdybai.
29. Audito komitetas rengia savo metinę veiklos ataskaitą ir teikia ją Bendrovės Valdybai.
30. Siekiant užtikrinti Audito komiteto savarankiškumą ir objektyvumą, Valdybos nariai, kurie nėra šio komiteto nariai, paprastai turi teisę dalyvauti Audito komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus.
31. Komiteto posėdžiuose gali dalyvauti Bendrovės generalinis direktorius, Valdybos pirmininkas ir/ar Valdybos nariai, išorės auditoriai. Taip pat į Komiteto posėdžius gali būti kviečiami dalyvauti Bendrovės Finansų tarnybos direktorius, Vidaus audito skyriaus vadovas, kiti Bendrovės darbuotojai. Komitetas turi turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant Bendrovės vadovui ir valdymo organų nariams.
32. Bendrovė privalo užtikrinti tinkamą Audito komiteto veiklą. Bendrovė, užtikrindama Audito komiteto veiklą, privalo nedelsdama, bet ne vėliau kaip per 10 (dešimt) darbo dienų nuo atitinkamo Audito komiteto pirmininko prašymo gavimo pateikti šiai veiklai reikalingą informaciją, suteikti patalpas Audito komiteto narių darbui (įskaitant tinkamas patalpas Audito komiteto posėdžiams rengti) bei reikiamo lygio personalo bendradarbiavimą su Audito komiteto nariais teikiant Audito komiteto veiklai reikalingą informaciją. Už šiame punkte nustatytą Bendrovės pareigų tinkamą vykdymą atsako Bendrovės vadovas.

## **VI. AUDITO KOMITETO VEIKLAI REIKALINGŲ RESURSŲ PLANAVIMAS**

33. Audito komiteto veikla užtikrinama (tame tarpe ir atlygio Audito komiteto nariams mokėjimas (jei jis nustatytas)) Bendrovės lėšomis. Bendrovės Valdyba ir Bendrovės vadovas planuojant Bendrovės ateinančių finansinių metų biudžetą/vykdamas einamųjų metų biudžetą privalo atsižvelgti į Audito komiteto veiklai būtinų lėšų poreikį.
-