

VALSTYBĖS ĮMONĖS REGISTRŲ CENTRO AUDITO IR RIZIKŲ KOMITETO KOMPETENCIJŲ MATRICA



BENDRIEJI LŪKESČIAI IR KOMPETENCIJOS VISIEMS AUDITO IR RIZIKŲ KOMITETO NARIAMS

Etikos ir vertybinių nuostatų reikalavimai	Etikos laikymasis Audito ir rizikų komiteto nariai turi veikti vadovaudamiesi galiojančiais etikos principais ir laikytis įmonėje galiojančio Etikos kodekso.
	Vertybinės nuostatos Audito ir rizikų komiteto nariai savo veikloje vadovaujasi įmonės puoselėjamomis vertybėmis (profesionalumu, atsakomybe, bendradarbiavimu).
	Motyvacija Audito ir rizikų komiteto nariai turi būti motyvuoti aktyviai dalyvauti komiteto veikloje ir skirti pakankamai laiko jo funkcijoms vykdyti.
	Laiko skyrimas Audito ir rizikų komiteto veiklai Audito ir rizikų komiteto nariai turi turėti pakankamai laiko komiteto veiklai, būti pasirengę tinkamai vykdyti komiteto nario pareigas ir aktyviai dalyvauti komiteto posėdžiuose.
Bendrieji ir profesiniai reikalavimai	Privalomasis reikalavimas Aukštasis universitetinis arba jam prilygintas išsilavinimas.
	Nepriekaištinga reputacija - Asmuo neloikomas esančiu nepriekaištingos reputacijos, jeigu įstatymų nustatyta tvarka yra pripažintas kaltu dėl sunkaus ar labai sunkaus nusikaltimo, nusikalstamos veikos nuosavybei, turtingoms teisėms ir turiniams interesams, ekonomikai ir verslo tvarkai, finansų sistemai, valstybės tarnybai ir viešiesiems interesams, teisingumui, visuomenės saugumui, valdymo tvarkai padarymo ir turi neišnykusį ar nepanaikintą teistumą. - Kandidatui į Audito ir rizikų komiteto narius teisės aktų nustatyta tvarka neturi būti atimta ar apribota teisė eiti Audito ir rizikų komiteto nario pareigas ir vykdyti šioms pareigoms priskirtas funkcijas. - Per pastaruosius penkerius metus asmuo neturi būti pašalintas iš juridinio asmens vienasmenio ar kolegialaus valdymo organo dėl pareigų nevykdymo ar netinkamo jų atlikimo. - Asmuo turi atitikti Lietuvos Respublikos nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių objektų apsaugos įstatymo 17 straipsnyje nustatytus reikalavimus.
	Interesų konfliktų valdymas - Asmuo turi būti nesusijęs su kitais fiziniais ar juridiniais asmenimis ryšiais, dėl kurių, einant Audito ir rizikų komiteto nario pareigas, kiltų ar galėtų kilti interesų konfliktas. - Asmuo negali būti įmonės vadovas ar būti ėjęs šių pareigų per pastaruosius penkerius metus.
	Nepriklausomumo kriterijai Asmuo laikomas nepriklausomu kandidatu, jei jo su įmonės teisės ir pareigas įgyvendinančia institucija, įmone, jos vadovu ir (ar) vadovaujančiais darbuotojais nesieja verslo, giminių ar kitokie ryšiai, kurie gali lemti interesų konflikto atsiradimą, trukdantį priimti įmonei geriausius sprendimus. Audito ir rizikų komiteto narių nepriklausomumas nustatomas atsižvelgiant į reikalavimus ir kriterijus, nustatytus: - Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. gegužės 24 d. nutarimu Nr. 383 patvirtintame Reikalavimų audito komitetams, audito komitetams sudarančių įmonės organų ir audito komitetų sudėties apraše; - kituose teisės aktuose, kuriuose apibrėžtas Audito ir rizikų komiteto nepriklausomumas.

Patirtis kolegialiuose valdymo ar priežiūros organuose

Patirtis dirbant valdybos, stebėtojų tarybos, audito ar rizikų komiteto arba kito kolegialaus valdymo ar priežiūros organo sudėtyje.
Patirtis panašaus veiklos masto, sudėtingumo ar reguliavimo aplinkos organizacijoje laikoma privalumu.

AUDITO IR RIZIKŲ KOMITETUI REIKALINGŲ KOMPETENCIJŲ SĄRAŠAS*

Finansų valdymas ir atskaitomybė	Finansinės atskaitomybės rengimo principų ir Tarptautinių apskaitos standartų išmanymas; gebėjimas analizuoti finansines ataskaitas, apskaitos metodus, reikšmingus apskaitinius vertinimus ir finansinę informaciją; finansų valdymo, finansinės analizės ir finansinės atskaitomybės vidaus kontrolės procesų supratimas.
Išorės auditoriaus nepriklausomumas	Finansinių ataskaitų audito proceso, audito planavimo, reikšmingumo ir pagrindinių audito rizikų supratimas; gebėjimas nagrinėti audito planus, audito išvadas, papildomas auditoriaus ataskaitas ir kitą komitetui teikiamą audito informaciją; auditoriaus nepriklausomumo, rotacijos, ne audito paslaugų ir auditoriaus komunikacijos su komitetu reikalavimų išmanymas; išorės auditoriaus ar audito įmonės atrankos ir audito paslaugų kokybės priežiūros principų supratimas.
Rizikų valdymas, vidaus kontrolė ir atitiktis	Rizikų valdymo, vidaus kontrolės ir atitikties sistemų principų išmanymas; strateginių rizikų, rizikos apetito ir jų sąsajos su Įmonės strateginiais tikslais supratimas; verslo atsparumo ir veiklos tęstinumo sistemų bei jų sąsajos su rizikų valdymo supratimas; atitikties valdymo sistemų, įskaitant korupcijos prevenciją, interesų konfliktų valdymą, sankcijų kontrolę, kandidatų, darbuotojų ir partnerių patikrą, dovanų politiką bei vidaus pranešimų apie pažeidimus sistemą, veikimo principų supratimas; gebėjimas analizuoti informaciją apie reikšmingas rizikas, jų identifikavimą, vertinimą ir valdymą; gebėjimas vertinti pateiktą informaciją apie rizikų valdymo, vidaus kontrolės, atitikties, verslo atsparumo ir veiklos tęstinumo sistemų veikimą bei veiksmingumą.
Vidaus auditas	Vidaus audito funkcijos vaidmens, nepriklausomumo ir veiklos principų išmanymas; Pasaulinių vidaus audito standartų supratimas; gebėjimas nagrinėti vidaus audito strategiją, metinį veiklos planą, veiklos rezultatus, išteklių pakankamumą ir rekomendacijų įgyvendinimą; vidaus audito funkcinio pavaldumo ir sąveikos su Valdyba, vadovybe bei Audito ir rizikų komitetu supratimas. Europos Sąjungos ir nacionalinio tvarumo atskaitomybės reguliavimo supratimas; tvarumo informacijos rinkimo, rengimo, kontrolės ir atskleidimo procesų supratimas; Europos tvarumo atskaitomybės standartų pagrindų išmanymas; tvarumo informacijos sąsajos su finansinėmis ataskaitomis supratimas; tvarumo atskaitomybės užtikrinimo proceso ir užtikrinimo išvados supratimas.

*Audito ir rizikų komitetui reikalingos profesinės kompetencijos vertinamos kolegialiai. Komiteto sudėtis formuojama taip, kad komiteto narių turimų žinių, gebėjimų ir profesinės patirties visuma apimtų visas šioje matricoje nustatytas kompetencijų sritis. Kiekvienas komiteto narys neprivalo atitikti visų profesinių kompetencijų sričių.