

## Informacija apie Audito komiteto veiklą

### Audito komiteto veikla

Audito komitetas vadovaujasi Audito įstatymu, Vertybinių popierių komisijos 2008 08 21 nutarimu Nr. 1K-18 „Dėl reikalavimų Audito komitetams“ bei AB „Lietuvos dujos“ visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintais Audito komiteto sudarymo ir veiklos nuostatais.

Audito komiteto funkcijos yra stebėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą, teikti Valdybai rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, stebėti įmonės vidaus kontrolės, rizikos valdymo ir vidaus audito sistemų veiksmingumą, stebėti išorės audito atlikimo procesą, stebėti, kaip išorės auditorius ir audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų bei vykdyti kitas Lietuvos Respublikos teisės aktų numatytas funkcijas.

Audito komiteto kadencija sutampa su Bendrovės Valdybos kadencija (3 metai). 2011 metais Audito komiteto nariai nesikeitė.

Audito komitetas turi galimybę susipažinti su išsamia Bendrovės informacija ir dokumentais, reikalingais efektyviam komiteto darbui.

### Vidaus kontrolės sistema

Bendrovėje veikia vidaus kontrolės sistema, skirta užtikrinti produktyvią ūkinę veiklą, pasiekti numatytus Bendrovės tikslus, o taip pat valdyti rizikas, susijusias su tikslų pasiekimu.

**Strateginiai tikslai.** Bendrovės Valdyba formuoja veiklos strategiją, kuri įgyvendinama iškeliant strateginius tikslus Bendrovei ir atitinkamai Bendrovės struktūriniais padaliniais bei darbuotojams ir nuolat vykdamą jų pasiekimo kontrolę.

Audito komitetas peržiūrėjo 2011 metams nustatytus Bendrovės tikslus. Be to, dalyvavo Bendrovės aukščiausių vadovų susitikime, kuriame buvo formuojami Bendrovės tikslai 2012 metams bei analizuojamas ankstesniais metais iškeltų tikslų įgyvendinimas.

**Rizikų valdymas.** Tam, kad būtų užtikrintas užsibrėžtų tikslų pasiekimas, Bendrovė didelį dėmesį skiria rizikų valdymui. Rizikos valdymo procesui kontroliuoti Bendrovėje sukurta rizikos valdymo sistema bei patvirtinta atitinkama metodika. Rizikų darbo grupės nariai inicijuoja rizikų peržiūrą, įvertinimą, apibendrina gautus rizikų vertinimo rezultatus, rengia ataskaitas bei teikia jas vadovybei. Audito komitetas dalyvavo rizikų valdymo darbo grupės susitikimuose, susipažino su rizikų valdymo ataskaitomis.

Taip pat audito komitetas Bendrovės aukščiausių vadovų susitikime stebėjo aktualių rizikų peržiūrą, rizikų kontrolės priemonių bei valdymo planų aptarimą 2012 metams. Pagrindinės rizikos, turinčios įtakos Bendrovės veiklai, daugiausiai susijusios su išorės veiksniais, kurių kontrolės priemonių taikymas yra ribotas. Ypač aktuali Bendrovei yra konkurencijos rizika.

**Kontrolės priemonės.** Bendrovės veiklos procesai reglamentuoti bei griežtai reguliuojami išorės ir vidaus teisės aktais, į kuriuos perkeliama reikšmingiausios išorės teisės aktų nuostatos. Siekiant užtikrinti veiklos teisėtumą, Bendrovėje nuolat stebimi teisės aktų pasikeitimai ir apie juos informuojami darbuotojai. 2011 m. buvo priimti Bendrovės veiklą reikšmingai įtakosiantys teisės aktų pasikeitimai, reglamentuojantys ES 3-iojo energetikos paketo nuostatų įgyvendinimą Lietuvoje.

Svarbus vidaus kontrolės elementas yra Bendrovės informacinės sistemos, kurios nuolat atnaujinamos ir tobulinamos atsižvelgiant į besikeičiančius Bendrovės poreikius ir veiklos procesus. Didelis dėmesys skiriamas duomenų saugumui. 2011 metais buvo diegiamos priemonės, užtikrinančios patikimesnę ir nepertraukiamą informacinių sistemų darbą.

**Vidaus auditas.** Kaip ir anksčiau, 2011 m. Audito komitetas bendravo su Vidaus audito skyriumi, buvo nuolat informuojamas apie vidaus audito darbo planus, eigą, supažindinamas su ataskaitomis. 2011 m. buvo atnaujinti ir su Audito komitetu suderinti Vidaus audito skyriaus nuostatai bei skyriaus darbuotojų pareiginiai nuostatai.

2011 m. vidaus auditas daugiausiai dėmesio skyrė aplinkos apsaugos vadybos sistemos auditui (Bendrovė 2012 m. vasario mėn. gavo ISO 14001:2004 sertifikatą) bei 2010 metais įdiegtos Bendrovės klientų aptarnavimo sistemos vertinimui. Vidaus audito ataskaitose nenustatyta

reikšmingų neatitikčių teisės aktų bei vidaus tvarkų vykdymo reikalavimams, pateiktos rekomendacijos Bendrovės veiklos tobulinimui.

Bendrovės vadovybei teikiamos poauditinės veiklos ataskaitos - nustatytų trūkumų šalinimo priemonių įgyvendinimas. Didžioji dalis priemonių įgyvendinama laiku.

### **Finansinių ataskaitų rengimas**

Audito komitetas stebėjo tarpinių ir metinių finansinių ataskaitų rengimą.

Bendrovė apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas rengia pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos sąjungoje, Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, tame tarpe ir Gamtinių dujų įstatymo nuostatas, reikalaujančias atskirti veiklų apskaitą. Remiantis patvirtintu ir su Valstybine kainų ir energetikos kontrolės komisija suderintu veiklų apskaitos tvarkos aprašu, Bendrovėje vedama atskira apskaita perdavimo, skirstymo, tiekimo ir nepagrindinei veiklai, tokiu būdu užtikrinant, jog būtų išvengiama veiklų kryžminio subsidijavimo. Kiekvienai veiklai sudaromos finansinės būklės ir pelno (nuostolių) ataskaitos, jų pagrindu teikiama informacija valdymo bei kainodaros tikslais.

Siekiant reglamentuoti ir formalizuoti apskaitos principus bei jų taikymą Bendrovėje yra patvirtintas Apskaitos procedūrų ir politikų vadovas. 2011 m. iš naujų ir pakeistų TFAS reikšmingiausia įtaka Bendrovės ir konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms yra 24 TAS „Susijusių šalių atskleidimas“. Kiti pakeitimai nebuvo reikšmingi ir neturėjo įtakos Bendrovės finansinei padėčiai ir rezultatams.

### **Išorės audito atlikimas**

**Esamos audito įmonės nepriklausomumo užtikrinimas.** Vadovaujantis Audito įstatymu, Bendrovės auditą atliekanti įmonė UAB „Ernst & Young Baltic“ audito komitetui 2011 m. pateikė raštišką nepriklausomumo nuo Bendrovės patvirtinimą, nurodė esmines priemones audito įmonės nepriklausomumui užtikrinti.

Audito komitetas taip pat peržiūrėjo informaciją apie Bendrovei audito įmonės suteiktas ne audito paslaugas bei užmokestį už kiekvieną atskirai suteiktą paslaugą ir nenustatė paslaugų teikimo atveju, prieštaraujančių audito įmonės nepriklausomumui.

**Susitikimas su audito įmonės atstovais.** Audito komiteto nariai dalyvavo Bendrovės ir išorės audito įmonės atstovų susitikimuose, kuriuose buvo aptariami tarpiniai Bendrovės finansiniai rezultatai, pokyčiai Bendrovės veikloje, naujų teisės aktų reikalavimai, verslo aplinkos pokyčiai ir jų galima įtaka finansinėms ataskaitoms. Taip pat aptarti metinio audito darbų atlikimo terminai bei apimtis.

Pasibaigus 2011 metams su išorės auditoriais buvo aptarti Bendrovės finansiniai rezultatai bei finansinėse ataskaitose pritaikyti apskaitiniai vertinimai, kurie auditorių nuomone yra tinkami bei taikomi nuosekliai ir pagrįstai. Audito įmonė nepastebėjo esminių vidaus kontrolės sistemos trūkumų.

Auditorių nuomonė apie Bendrovės ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas yra besąlyginė.

**Audito įmonės rinkimas.** 2011 m., atsižvelgiant į viešųjų pirkimų rezultatus, su UAB „Ernst & Young Baltic“ buvo pasirašyta sutartis 2011 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų ir susijusių ataskaitų auditui atlikti. Sutartyje numatyta galimybė audito sutartį pratęsti tomis pačiomis sąlygomis 2 kartus - 2012 ir 2013 metų finansinių ataskaitų ir susijusių ataskaitų auditui atlikti. Audito komitetas vadovaudamasis Audito įstatymu pateikė rekomendaciją Bendrovės Valdybai teikti visuotiniam akcininkų susirinkimui pratęsti sutartį su UAB „Ernst & Young Baltic“ ir išrinkti ją audito įmone AB „Lietuvos dujos“ 2012 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų ir susijusių ataskaitų auditui atlikti.

Nepriklausomas Audito komiteto narys

Audito komiteto narė

Juozas Kabašinskas

Agnė Žičiūtė