

PATVIRTINTA

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktoriaus 2021 m. kovo 4 d. įsakymu Nr. V4-52 (Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktoriaus 2022 m. sausio 19 d. įsakymo Nr. V4-10 redakcija)

**AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

**JURIDINIO ASMENS NEMOKUMO (RESTRUKTŪRIZAVIMO) PROCESO
ADMINISTRAVIMO
KONTROLINIS KLAUSIMYNAS**

20__-__-__

I. IŽANGINĖ DALIS

Tikrinamas (-i) administratorius (-iai) (<i>juridinio asmens pavadinimas (fizinio asmens vardas, pavardė), eilės numeris Nemokumo administratorių sąraše, įrašymo į šį sąrašą data</i>)
Administruojamas (-i) juridinis asmuo (-enys)
Patikrinimo rūšis
Pagrindas, kuriuo remiantis pradėtas patikrinimas

II. APRAŠOMOJI DALIS

Patikrinimo eiga
Nemokumo (restruktūrizavimo) proceso pagrindiniai etapai

III. MOTYVUOJAMOJI DALIS (KONTROLINIAI KLAUSIMAI)

Eil. Nr.	Tikrinama pareiga	Reglamentavimas	Patikrinimo išvada		
			Taip	Ne	Netikrinta (netaikoma)
1.	Restruktūrizavimo proceso administravimo pradžia	įsiteisėjus	nutarčiai	iškelti	
	<i>Nutarties iškelti restruktūrizavimo bylą įsiteisėjimo diena</i>				
	<i>Įsiteisėjusios nutarties</i>				

	<i>iškelti restruktūrizavimo bylą Administratoriaus gavimo data</i>				
1.1.	Ar Administratorius per 3 darbo dienas nuo įsiteisėjusios nutarties iškelti restruktūrizavimo bylą gavimo dienos jos kopiją išsiuntė:	JANĮ ¹ 27 str. 3 d.			
1.1.1.	<i>kreditoriams (įskaitant ir neribotos civilinės atsakomybės juridinio asmens dalyvio kreditorius);</i>	JANĮ 27 str. 3 d. 1 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.1.2.	<i>asmenims, kuriems juridinis asmuo yra užtikrinęs savo ar trečiųjų asmenų prievolių tinkamą vykdymą laidavimu, garantija ar kitomis prievolių įvykdymo užtikrinimo priemonėmis;</i>	JANĮ 27 str. 3 d. 2 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.1.3.	<i>asmenims, kurie yra suteikę garantiją ar kitų prievolių įvykdymo užtikrinimo priemonių už juridinį asmenį;</i>	JANĮ 27 str. 3 d. 3 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.1.4.	<i>visiems asmenims, išsinuomojusiems, pasiskolinusiems, saugantiems arba kitais pagrindais naudojantiems ar valdantiems juridinio asmens turtą;</i>	JANĮ 27 str. 3 d. 4 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.1.5.	<i>valstybės institucijoms ar įstaigoms, įpareigotoms surinkti mokesčius;</i>	JANĮ 27 str. 3 d. 5 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.1.6.	<i>kredito įstaigoms, finansų maklerio įmonėms ir draudimo įmonėms, su kuriomis juridinis asmuo yra sudaręs sutartis;</i>	JANĮ 27 str. 3 d. 6 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.1.7.	<i>juridinio asmens dalyviams;</i>	JANĮ 27 str. 3 d. 7 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.1.8.	<i>Lietuvos bankui ir kitiems JANĮ 27 str. 3 d. 8 p. nurodytiems asmenims;</i>	JANĮ 27 str. 3 d. 8 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1.1.9.	<i>paskolą administruojančiai institucijai JANĮ 27 str. 3 d. 9 p. nurodytu atveju?</i>	JANĮ 27 str. 3 d. 9 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Pastabos:				
2.	Kreditorių susirinkimų šaukimas				
	<i>Pirmojo kreditorių susirinkimo data</i>				
2.1.	Ar Administratorius pranešime apie šaukiamą pirmąjį kreditorių	JANĮ 47 str. 5 d.			

	susirinkimą nurodė šią informaciją:				
2.1.1.	<i>juridinio asmens pavadinimą, buveinę ir kodą;</i>	JANĮ 47 str. 5 d. 1 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.1.2.	<i>kreditorių susirinkimo datą, laiką ir vietą;</i>	JANĮ 47 str. 5 d. 2 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.1.3.	<i>kreditorių susirinkimo darbotvarkę nurodant darbotvarkės klausimų iniciatorių, jeigu klausimo svarstymą inicijavo ne nemokumo administratorius;</i>	JANĮ 47 str. 5 d. 3 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.1.4.	<i>siūlomus sprendimo projektus;</i>	JANĮ 47 str. 5 d. 4 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.1.5.	<i>papildomą medžiagą, jeigu tokia teikiama, arba nuorodą į interneto svetainę, kur galima su ja susipažinti;</i>	JANĮ 47 str. 5 d. 5 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.1.6.	<i>balsavimo iš anksto dokumento formą?</i>	JANĮ 47 str. 5 d. 7 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pastabos:					
2.2.	Jeigu pirmojo kreditorių susirinkimo metu kvorumo nebuvo ir kreditorių susirinkimas laikomas neįvykusiu, ar Administratorius:	JANĮ 49 str. 7 d., 50 str. 2, 4 d., 103 str. 1 d. 7 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.2.1.	<i>sušaukė pakartotinį kreditorių susirinkimą;</i>	JANĮ 49 str. 7 d., 103 str. 1 d. 7 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.2.2.	<i>ar pakartotinis kreditorių susirinkimas įvyko ne vėliau kaip per 14 dienų nuo neįvykusio kreditorių susirinkimo;</i>	JANĮ 50 str. 2 d., 103 str. 1 d. 7 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.2.3.	<i>ar pakartotiniame kreditorių susirinkime priimti sprendimai tik pagal neįvykusio kreditorių susirinkimo darbotvarkę?</i>	JANĮ 50 str. 4 d., 103 str. 1 d. 7 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pastabos:					
2.3.	Ar Administratorius parengė pirmojo kreditorių susirinkimo protokolą ir prie jo pridėjo:	JANĮ 52 str. 3, 4 d.			
2.3.1.	<i>kreditorių registravimo sąrašą;</i>	JANĮ 52 str. 3 d. 1 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.3.2.	<i>įgaliojimus ir kitus dokumentus, patvirtinančius asmenų teisę balsuoti;</i>	JANĮ 52 str. 3 d. 2 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.3.3.	<i>iš anksto balsavusių kreditorių balsavimo dokumentus;</i>	JANĮ 52 str. 3 d. 3 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2.3.4.	<i>dokumentus, kuriais įrodoma, kad kreditoriai laiku buvo informuoti apie kreditorių susirinkimą?</i>	JANĮ 52 str. 3 d. 4 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pastabos:					
2.4.	Ar Administratorius į pirmojo kreditorių susirinkimo darbotvarkę įtraukė klausimą dėl kreditorių susirinkimo pirmininko išrinkimo?	JANĮ 48 str. 1 d., 103 str. 1 d. 11 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pastabos:					
2.5.	Ar Administratorius pirmajam kreditorių susirinkimui pateikė svarstyti balsavimo elektroninėmis priemonėmis tvarkos aprašo projektą?	JANĮ 44 str. 3 p., 47 str. 5 d. 6 p., 103 str. 1 d. 7, 11 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pastabos:					
2.6.	Ar Administratorius pirmajam kreditorių susirinkimui pateikė svarstyti informacijos apie nemokumo procesą ir juridinio asmens finansinę būklę, taip pat nemokumo proceso administravimo išlaidų pagrindimo dokumentų teikimo kreditoriams tvarkos aprašo projektą?	JANĮ 44 str. 6 p., 103 str. 1 d. 7, 11 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pastabos:					
3.	Restruktūrizavimo plano rengimas ir tvirtinimas				
	<i>Termino pateikti teismui restruktūrizavimo plano projektą pabaigos data</i>				
	<i>Pratęsto termino pateikti teismui restruktūrizavimo plano projektą pabaigos data</i>				
	<i>Restruktūrizavimo plano projekto pateikimo teismui data</i>				
3.1.	Ar Administratorius užtikrino, kad klausimą dėl pritarimo restruktūrizavimo plano projektui kreditoriai svarstyti kreditorių grupėse?	JANĮ 107-108 str., 103 str. 1 d. 2 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pastabos:					
3.2.	Ar Administratorius ne vėliau kaip per 4 mėnesius nuo nutarties iškelti restruktūrizavimo bylą	JANĮ 110 str. 1 d.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	įsiteisėjimo dienos pateikė teismui restruktūrizavimo plano projektą, kuriam pritarta JANĮ 106 ir 107 str. nustatyta tvarka?				
	Pastabos:				
3.3.	Jei restruktūrizavimo plano projektui nebuvo pritarta JANĮ 106 ir 107 str. nustatyta tvarka ne vėliau kaip per 4 mėnesius nuo nutarties išskelti restruktūrizavimo bylą įsiteisėjimo dienos, ar Administratorius dėl restruktūrizavimo plano projekto pateikimo teismui termino pratęsimo:	JANĮ 110 str. 2 d.			
3.3.1.	<i>sušaukė kreditorių susirinkimą;</i>	JANĮ 110 str. 2 d.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.3.2.	<i>pateikė teismui prašymą pagrįsdamas akivaizdžią pažangą svarstant restruktūrizavimo plano projektą?</i>	JANĮ 110 str. 2 d.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Pastabos:				
4.	Restruktūrizavimo plano vykdymas				
	<i>Teismo nutarties patvirtinti restruktūrizavimo planą įsiteisėjimo diena</i>				
4.1.	Ar Administratorius ėmėsi pakankamų priemonių prižiūrėti restruktūrizavimo plano vykdymą?	JANĮ 103 str. 1 d. 4 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Restruktūrizavimo plano vykdymo priežiūros priemonės (veiksmai): 1. 2. ...				
	Pastabos:				
4.2.	Ar Administratorius ne vėliau kaip per 30 kalendorinių dienų po juridinio asmens praėjusio finansinio ketvirčio paskutinės dienos parengė restruktūrizavimo plano vykdymo ataskaitą už praėjusį finansinių metų ketvirtį?	JANĮ 103 str. 1 d. 9 p., Aprašo ² 3 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Pastabos:				
4.3.	Ar Administratorius parengė restruktūrizavimo plano vykdymo ataskaitą pagal šiuos reikalavimus:	Aprašo 7-9 p.			

4.3.1.	<i>išlaikytas turinio ir formos tęstinumas;</i>	Aprašo 7 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3.2.	<i>pateikti turto ir įsipareigojimų struktūros, išlaidų, priemonių pokyčiai;</i>	Aprašo 8.1-8.3 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3.2.1.	<i>a) juridinio asmens turtas ir su juo susiję pokyčiai;</i>	Aprašo 8.1.1 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3.2.2.	<i>b) juridinio asmens skolininkų (debitorių) informacija ir su jais susiję pokyčiai;</i>	Aprašo 8.1.2 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3.2.3.	<i>b) naujai gautas (gautinas) finansavimas (paskola, kreditas, lizingas, faktoringas ir kt.);</i>	Aprašo 8.1.3 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3.2.4.	<i>c) juridinio asmens pajamos iš veiklos;</i>	Aprašo 8.1.4 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3.2.5.	<i>d) einamieji mokėjimai ir svarbiausi pokyčiai;</i>	Aprašo 8.2.1 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3.2.6.	<i>e) restruktūrizavimo proceso administravimo išlaidos;</i>	Aprašo 8.2.2 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3.2.7.	<i>f) kreditorių reikalavimų tenkinimas;</i>	Aprašo 8.2.3 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3.2.8.	<i>g) juridinio asmens strateginių tikslų pokyčiai;</i>	Aprašo 8.3.1 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3.2.9.	<i>h) priemonės finansiniams sunkumams įveikti akcentuojant naujas arba neaktualias, kurios buvo numatytos restruktūrizavimo plane;</i>	Aprašo 8.3.2 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.3.3.	<i>rengiamos ataskaitos metu išskirti esminiai pokyčiai, lyginant su praėjusia rengta ataskaita?</i>	Aprašo 8.4 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Pastabos:				
4.4.	Jei restruktūrizavimo planas nevykdomas arba netinkamai vykdomas, nemokami einamieji mokėjimai, ar Administratorius:	JANĮ 103 str. 1 d. 5 p., 114 str. 1 d. 3-4 p., 2 d.			
4.4.1.	<i>informavo juridinio asmens valdymo organus;</i>	JANĮ 103 str. 1 d. 5 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.4.2.	<i>informavo kreditorių susirinkimą;</i>	JANĮ 103 str. 1 d. 5 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.4.3.	<i>ne trumpiau kaip 3 mėnesiams tęsiantis minėtoms aplinkybėms kreipėsi į teismą dėl restruktūrizavimo bylos nutraukimo?</i>	JANĮ 103 str. 1 d. 5 p., 114 str. 2 d.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Pastabos:				
4.5.	Jei planas nebus	JANĮ 105 str. 3 d., 103			

	įgyvendintas per plane nurodytą laikotarpį, ar Administratorius ne vėliau kaip likus pusei metų iki restruktūrizavimo plano įgyvendinimo pabaigos dėl restruktūrizavimo plano įgyvendinimo trukmės pratęsimo:	str. 1 d. 7 p.			
4.5.1.	<i>sušaukė kreditorių susirinkimą;</i>	JANĮ 105 str. 3 d., 103 str. 1 d. 7 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.5.2.	<i>pateikė teismui motyvuotą prašymą?</i>	JANĮ 105 str. 3 d.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Pastabos:				
4.6.	Jei restruktūrizavimo plano įgyvendinimo trukmė buvo pratęsta, ar Administratorius ėmėsi pakankamų priemonių, kad restruktūrizavimo planas būtų pakeistas?	JANĮ 103 str. 1 str. 2 d., 105 str. 5 d.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Pastabos:				
5.	Restruktūrizavimo pabaiga				
	<i>Restruktūrizavimo plano įgyvendinimo termino pabaigos data</i>				
5.1.	Ar Administratorius galutinėje restruktūrizavimo ataskaitoje nurodė:	JANĮ 116 str. 1, 3 d.			
5.1.1.	<i>informaciją apie restruktūrizavimo plane numatytų priemonių įgyvendinimą;</i>	JANĮ 116 str. 3 d. 1 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.1.2.	<i>restruktūrizavimo proceso administravimo išlaidų sumą;</i>	JANĮ 116 str. 3 d. 2 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.1.3.	<i>kreditorių reikalavimams tenkinti skirtas sumas pagal kreditorių reikalavimų tenkinimo eilę ir etapus?</i>	JANĮ 116 str. 3 d. 3 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Pastabos:				
5.2.	Ar Administratorius pateikė galutinę restruktūrizavimo ataskaitą kreditorių susirinkimui pritarimui grupėse?	JANĮ 116 str. 4-5 d., 103 str. 1 d. 7 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Pastabos:				
5.3.	Ar Administratorius galutinę restruktūrizavimo ataskaitą pateikė teismui ne vėliau kaip per 30 dienų nuo restruktūrizavimo plano įgyvendinimo termino pabaigos?	JANĮ 116 str. 2 d.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	Pastabos:				
6.	Ataskaitų AVNT³ teikimas				
6.1.	Ar Administratorius per 10 kalendorinių dienų nuo nutarties patvirtinti kreditorių reikalavimus įsiteisėjimo dienos pateikė AVNT ³ per AVNIS ⁴ juridinio asmens restruktūrizavimo ataskaitą?	JANĮ 33 str. 2 d. 3 p., Duomenų apie juridinių asmenų nemokumo procesus teikimo ir skelbimo taisyklių ⁵ 11.1.1 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Pastabos:				
6.2.	Ar Administratorius juridinio asmens paskutinėje AVNT ³ per AVNIS ⁴ pateiktoje metų restruktūrizavimo ataskaitoje pateikė teisingus duomenis, sutampančius su patikrinimo metu gautais duomenimis?	JANĮ 33 str. 2 d. 3 p., Duomenų apie juridinių asmenų nemokumo procesus teikimo ir skelbimo taisyklių ⁵ 16 p.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Pastabos:				

Patikrinimo rezultatai**Nustatyti pažeidimai****Nustatytų pažeidimų reikšmingumas ir trukmė****Atsakomybės už nustatytus pažeidimus subjektai****Atsakomybę lengvinančios ir sunkinančios aplinkybės****Pastabos ir rekomendacijos****IV. REZOLIUCINĖ DALIS****Siūlomas sprendimas (išvados projekte nepildoma)**

Skyriaus pavadinimas, pareigos

(parašas)

Vardas, pavardė

¹ JANĮ – Lietuvos Respublikos juridinių asmenų nemokumo įstatymas² Juridinio asmens restruktūrizavimo plano vykdymo ataskaitos rengimo tvarkos aprašas, patvirtintas AVNT direktoriaus 2020-01-10 įsakymu Nr. V4-6³ AVNT – Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos⁴ AVNIS – Audito, vertinimo ir nemokumo informacinė sistema⁵ Duomenų apie juridinių asmenų nemokumo procesus teikimo ir skelbimo taisyklės, patvirtintos AVNT direktoriaus 2020-08-04 įsakymu Nr. V4-174