

PATVIRTINTA
Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų
uosto direkcijos Stebėtojų tarybos
2024 m. gegužės 23 d. nutarimu Nr.

AKCINĖS BENDROVĖS KLAIPĖDOS VALSTYBINIO JŪRŲ UOSTO DIREKCIJOS VIDAUS AUDITO POLITIKA

SAVOKOS

Terminai, vartojami šioje politikoje:

Uosto direkcija, organizacija	Akcinė bendrovė Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija
Stebėtojų taryba	Kolegialus Uosto direkcijos veiklos priežiūrą vykdomasis organas.
Audito ir rizikų komitetas	Prie akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos stebėtojų tarybos sudarytas patariamasis komitetas, kurio vaidmuo detalizuojamas Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos Audito ir rizikų komiteto veiklos nuostatuose.
Aukščiausio lygmens vadovai	Uosto direkcijos generalinis direktorius ir jam tiesiogiai pavaldūs funkcijų bei veiklos vienetų vadovai.
Vidaus audito skyrius	Uosto direkcijos vidaus audito funkciją vykdomasis padalinys.
Tarptautiniai vidaus audito profesinės praktikos standartai (Standartai)	Vidaus auditorių instituto (<i>The Institute of Internal Auditors</i>) išleisti Tarptautiniai vidaus audito profesinės praktikos standartai (angl. <i>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)</i>), kuriuose išdėstyti tam tikrais principais pagrįsti privalomi reikalavimai. Standartus sudaro privalomos nuostatos, pagrindiniai principai, vidaus audito apibrėžimas, standartai, Etikos kodeksas.
Konsultavimo paslauga	Patariamojo pobūdžio paslaugos, kurių pobūdis ir apimtis suderinama su Konsultacijos užsakovu (Uosto direkcijos darbuotoju). Konsultavimo paslaugos vykdomos tik tais atvejais, kai tokioms paslaugoms pritaria Audito ir rizikų komitetas. Konsultacijomis siekiama suteikti pagalbą ir pagerinti Uosto direkcijos valdymo, rizikos valdymo ir kontrolės procesus, Vidaus audito skyriaus darbuotojams neprisiimant sprendžiamosios funkcijos. Tai gali būti tokios konsultavimo užduotys: patarimai, informavimas, pagalba, įžvalgos, mokymas ir pan.
Konsultacijos užsakovas, Klientas	Aukščiausio lygmens vadovai, Uosto direkcijos struktūrinių padalinių vadovai, veiklų vadovai, procesų, projektų, programų vadovai ir (ar) savininkai.
Objektas	Uosto direkcijos struktūrinių padalinių veikla, procesas, projektas, programa ar kitas objektas, kuris yra vertinamas užtikrinimo ir (ar) konsultavimo užduoties metu.
Subjektas	Uosto direkcijos struktūriniai padaliniai, kuriuose vidaus audito funkciją vykdomasis darbuotojai atlieka užtikrinimo ir (ar) konsultavimo užduotį (įvertinimą).
Užtikrinimo paslauga	Objektyvus faktų tyrimas, siekiant nepriklausomai įvertinti Uosto direkcijos valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės procesus. Tai gali būti finansų, veiklos, atitikimo, sistemų apsaugos, specialios užduotys ir kt.

1. ĮVADAS

- 1.1. Vidaus auditas yra nepriklausoma, objektyvi užtikrinimo ir konsultavimo paslauga, skirta kurti pridėtinę vertę organizacijai ir padėti gerinti jos veiklą.
- 1.2. Pagrindinis Vidaus audito politikos (toliau – Politika) tikslas – apibrėžti esminius vidaus audito veiklos valdymo principus, tikslus bei veiklos organizavimą Uosto direkcijoje.
- 1.3. Politika parengta vadovaujantis Tarptautiniais vidaus audito profesinės praktikos standartais.
- 1.4. Politika skirta visiems Uosto direkcijos darbuotojams.
- 1.5. Vidaus audito skyrius vykdo ir koordinuoja vidaus audito veiklą Uosto direkcijoje bei užtikrina, kad Politikos ir kitų vidaus audito reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų būtų laikomasi organizacijoje.

2. BENDROSIOS NUOSTATOS

2.1. **Vidaus audito funkcijos paskirtis** – vykdyti nepriklausomą, objektyvią užtikrinimo ir konsultavimo veiklą, kuri prisideda prie Uosto direkcijos vertės išlaikymo ir jos didinimo, teikiant rizikos vertinimu pagrįstas užtikrinimo paslaugas, patarimus (konsultacijas) ir įžvalgas. **Vidaus auditas** turi būti iniciatyvus, profesionalus ir vertingas Uosto direkcijos valdymo organų ir aukščiausio lygmens vadovų patarėjas.

2.2. **Vidaus audito funkcijos ilgalaikiai ir trumpalaikiai tikslai:**

2.2.1. **Vidaus audito funkcijos ilgalaikiai tikslai:**

- užtikrinti Tarptautinių vidaus audito profesinės praktikos standartų laikymąsi;
- teikti aukštos kokybės vidaus audito paslaugas, prisidedant prie Uosto direkcijos strateginių tikslų pasiekimo;
- užtikrinti gerus, pasitikėjimu paremtus, profesionalius santykius su Klientais bei atvirą komunikaciją;
- veiklą vykdyti efektyviai.

2.2.2. **Vidaus audito funkcijos trumpalaikiai tikslai:**

- sukurti bendradarbiavimo su rizikų valdymo ir atitikties funkcijomis (t. y. tarp II ir III linijų) principus, siekiant efektyvaus potencialių Uosto direkcijos veiklos rizikų identifikavimo, vertinimo ir valdymo bei efektyvaus išteklių panaudojimo;
- užtikrinti standartizuotą ataskaitų ruošimą ir teikimą.

3. VIDAUS AUDITO PRINCIPAI

3.1. Vidaus audito funkcija organizuojama vadovaujantis Standartuose nurodytais pagrindiniais principais:

3.1.1. **skaidri veikla** – užtikrinant tikslų situacijos vertinimą, informacijos apie Uosto direkciją atskleidimą, taip pat kitą suinteresuotiems asmenims žinotiną informaciją, kuri teikiama vadovaujantis dokumentuotu darbu pagal nustatytus vidaus audito funkcijos procesus;

3.1.2. **kompetencija ir profesinis atidumas** – užtikrinimo ir konsultavimo paslaugos turi būti atliekamos profesionaliai ir atidžiai. Vidaus audito funkciją vykdydantys darbuotojai privalo turėti žinių, įgūdžių ir kitų sugebėjimų, reikalingų vidaus auditoriaus funkcijoms atlikti. Visa vidaus audito veikla turi

būti atliekama turint arba įgyjant reikalingų žinių, įgūdžių ir kitų sugebėjimų, vadovaujantis Standartais. Vidaus auditoriai turi dirbti atidžiai ir kvalifikuotai, kaip to pagrįstai tikimasi iš išmanaus ir kompetentingo vidaus auditoriaus, taip pat turi nuolat kelti savo kvalifikaciją, gerinti paslaugų kokybę. Reikiamas profesinis atidumas nereiškia, kad neįmanoma suklysti;

3.1.3. **objektyvumas** – vidaus auditoriai, rinkdami, vertindami ir pateikdami informaciją apie tikrinamą veiklą ar procesą, siekia didžiausio profesinio objektyvumo, susidarydami nuomonę, atidžiai įvertina visas susijusias aplinkybes ir nesileidžia, kad jų nuomonę paveiktų asmeniniai ar kitų asmenų interesai. Vidaus auditorius negali turėti tokių ryšių arba dalyvauti tokioje veikloje, kuri kenkia arba galėtų pakenkti jų nešališkumui ir prieštarautų audituojamos įmonės interesams, negali priimti dovanų, kad nebūtų pakenkta jų profesiniam vertinimui, bei turi atskleisti visus jiems žinomus svarbius faktus, kurių neatskleidus ataskaita apie tikrinamą veiklą būtų neteisinga;

3.1.4. **nepriklausomumas ir nepasidavimas neigiamai įtakai** – vidaus audito veikla turi būti nepriklausoma. Vidaus audito nepriklausomumas suprantamas kaip nepriklausymas nuo sąlygų, kurios kelia grėsmę vidaus auditui nešališkai atlikti vidaus audito funkcijas. Uosto direkcijoje vidaus audito nepriklausomumas įgyvendinamas nustatant nepriklausomą Vidaus audito skyriaus pavaldumą Uosto direkcijos organizacinėje struktūroje nuo bendrovės aukščiausio lygmens vadovų įtakos ir sprendimų;

3.1.5. **sąžiningumas** – vidaus auditorių sąžiningumas suteikia pagrindą pasitikėti jų darbu ir pasikliauti jų nuomone. Vadovaudamasis šiuo principu, auditorius turi atlikti savo darbą sąžiningai, atidžiai ir atsakingai, turi laikytis įstatymų ir atskleisti dalykus, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kaip to reikia atliekant profesines pareigas, bei negali sąmoningai dalyvauti jokioje neteisėtoje veikloje arba imtis veiksmų, kurie kompromituotų vidaus auditorių arba Uosto direkciją. Auditorius turi gerbti teisėtus ir etiškus organizacijos tikslus ir prisidėti prie jų įgyvendinimo;

3.1.6. **konfidencialumas** – vidaus auditoriai supranta gaunamos informacijos vertę ir tai, kad ji yra tam tikros rūšies nuosavybė, ir neatskleidžia jos be atitinkamo leidimo, išskyrus atvejus, kai tai nustatyta teisės aktuose arba to reikia vykdant profesinius įpareigojimus. Vidaus auditoriai privalo atsakingai naudoti ir saugoti informaciją, gautą atliekant savo pareigas, negali naudoti informacijos asmeniniams tikslams arba tokiam tikslui, kuris prieštarautų Lietuvos Respublikos įstatymams arba kenktų Uosto direkcijos teisėtiems ir aukšta morale pagrįstiems tikslams;

3.1.7. vidaus audito veikla vykdoma laikantis Vidaus auditorių profesinės etikos principų aprašo nuostatų (priedas Nr. 1) ir kitų Standartuose numatytų principų.

4. VIDAUS AUDITO VEIKLOS MODELIS

4.1. Uosto direkcijoje vidaus auditas veikia kaip trečioji linija, vadovaujantis „Trijų linijų“ modeliu (angl. The Three Lines model), kuris padeda organizacijoms nustatyti struktūras ir procesus, geriausiai padedančius pasiekti tikslus, sustiprinti bendrovės ir jos rizikų valdymą.

4.2. Vidaus audito funkcija yra įgyvendinama vykdant standartizuotus procesus.

4.3. Vidaus audito funkciją Uosto direkcijoje vykdo Vidaus audito skyrius. Kai funkcijai atlikti nėra tam reikalingų kompetencijų skyriuje arba turimi vidaus resursai yra nepakankami, Vidaus audito skyrius gali pasitelkti konsultantų pagalbą.

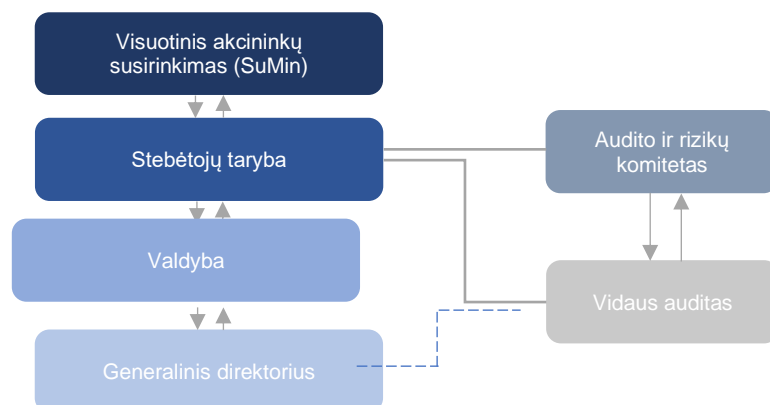
4.4. Vidaus audito funkciją vykdantiems darbuotojams turi būti suteikta visa reikiama jų darbui atlikti informacija, duomenys, paaiškinimai raštu bei žodžiu. Taip pat auditoriams turi būti suteiktos priegigos prie materialaus turto ir suteikta galimybė naudotis kitų darbuotojų paslaugomis, kiek tai yra reikalinga vidaus audito funkcijoms atlikti. Esant informacijos ir (ar) prieigų ribojimui, Vidaus audito skyrius privalo kreiptis į Audito ir rizikų komitetą, kuris sprendžia dėl tokio prašymo pagrįstumo.

4.5. Aukščiausio lygmens vadovai privalo užtikrinti (t. y. sukurti sistemą), jog Vidaus audito skyrius būtų laiku informuotas apie Uosto direkcijoje pradedamus, vykstančius išorės patikrinimus ir (ar) auditus, vykdomus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės, Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos, teisėsaugos institucijų, išorės tiekėjų, išorinių auditorių ir kitų institucijų bei organizacijų, jų pateiktas rekomendacijas bei informaciją apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo statusą, reikšmingus incidentus bei rizikų pasireiškimą faktus.

4.6. Vidaus audito nepriklausomumą Uosto direkcijoje užtikrina tai, kad Vidaus audito skyrius už savo funkcijų vykdymą tiesiogiai atsiskaito Stebėtojų tarybai (žr. 1 pav.). Svarbiausi klausimai teikiami Stebėtojų tarybai prieš tai juos apsvarsčius Audito ir rizikų komitete. Jei yra daromas poveikis vidaus audito veiklai, Vidaus audito skyriaus vadovas turi įspėti apie tai Audito ir rizikų komitetą, o problemai neišsprendus – Stebėtojų tarybą. Vidaus audito skyrius administraciniais klausimais atsiskaito Uosto direkcijos generaliniam direktoriui. Vadovaudamasi Uosto direkcijos įstatų 43.11 p., Stebėtojų taryba pati arba jai pavedus Audito ir rizikų komitetas teikia pasiūlymus Uosto direkcijos generaliniam direktoriui dėl jo planuojamų priimti sprendimų, susijusių su Vidaus audito skyriaus vadovo paskyrimu, atleidimu, darbo užmokesčio jam nustatymu ir metinių tikslų nustatymu.

4.7. Vidaus auditorius neturi vertinti tos veiklos (teikti užtikrinimo paslaugas), už kurią buvo atsakingas praėjusius vienerius metus. Vidaus auditas gali teikti užtikrinimo paslaugas tose srityse, kuriose anksčiau yra teikęs konsultavimo paslaugas, su sąlyga, kad konsultavimo paslaugų pobūdis nepakenkė objektyvumui ir su sąlyga, kad skiriant darbuotojus vidaus audito užduočiai atlikti yra atsižvelgiama į konkretaus auditoriaus objektyvumo išlaikymą. Siekiant užtikrinti vidaus auditorių nepriklausomumą ir objektyvumą, vidaus auditoriai kartą per metus turi pateikti Vidaus audito skyriaus vadovui nepriklausomumo ir objektyvumo pareiškimus, kuriuose nurodo, kad galimų grėsmių nėra, arba atskleidžia žinomas grėsmes. Jei audito veikloje galimas nepriklausomumo ar objektyvumo sumažėjimas, Vidaus audito skyriaus vadovas turi aptarti šias aplinkybes su aukščiausio lygmens vadovais. Jei audito veikloje nebuvo eliminuotos aplinkybės, keliančios grėsmę nepriklausomumui ar objektyvumui, apie tai turi būti pranešta Audito ir rizikų komitetui. Jei auditorių nepriklausomumo ar objektyvumo sumažėjimas yra realus ir turi įtakos auditorių sugebėjimui nepriklausomai ir objektyviai atlikti savo pareigas, Vidaus audito skyriaus vadovas turi tai aptarti su Audito ir rizikų komitetu ir siekti išspręsti situaciją. Pranešamos informacijos turinys priklauso nuo aplinkybių pobūdžio.

4.8. Stebėtojų tarybai bei aukščiausio lygmens vadovams periodiškai yra teikiama informacija apie atliktų vidaus auditų bei rekomendacijų įgyvendinimo pažangos stebėsenos rezultatus.



1 paveikslas. Vidaus audito atskaitingumas

4.9. Vidaus audito skyrius bendradarbiauja su Audito ir rizikų komitetu ir vykdo šio komiteto prašymus bei pavedimus.

4.10. Stebėtojų taryba pati arba pavedus Audito ir rizikų komitetui tvirtina metinį Vidaus audito planą ir rizikos vertinimu pagrįstą vidaus audito planą. Vidaus audito skyriaus vadovas bent vieną kartą per metus atsiskaito Stebėtojų tarybai ir Audito ir rizikų komitetui apie Vidaus audito skyriaus veiklos tikslų, įgaliojimų, funkcijų, veiklos plano vykdymą bei atitikimą Standartams.

4.11. Vidaus audito skyriaus vadovas turi teisę bendrauti ir bendradarbiauti su Audito ir rizikų komitetu ir Stebėtojų taryba tiesiogiai.

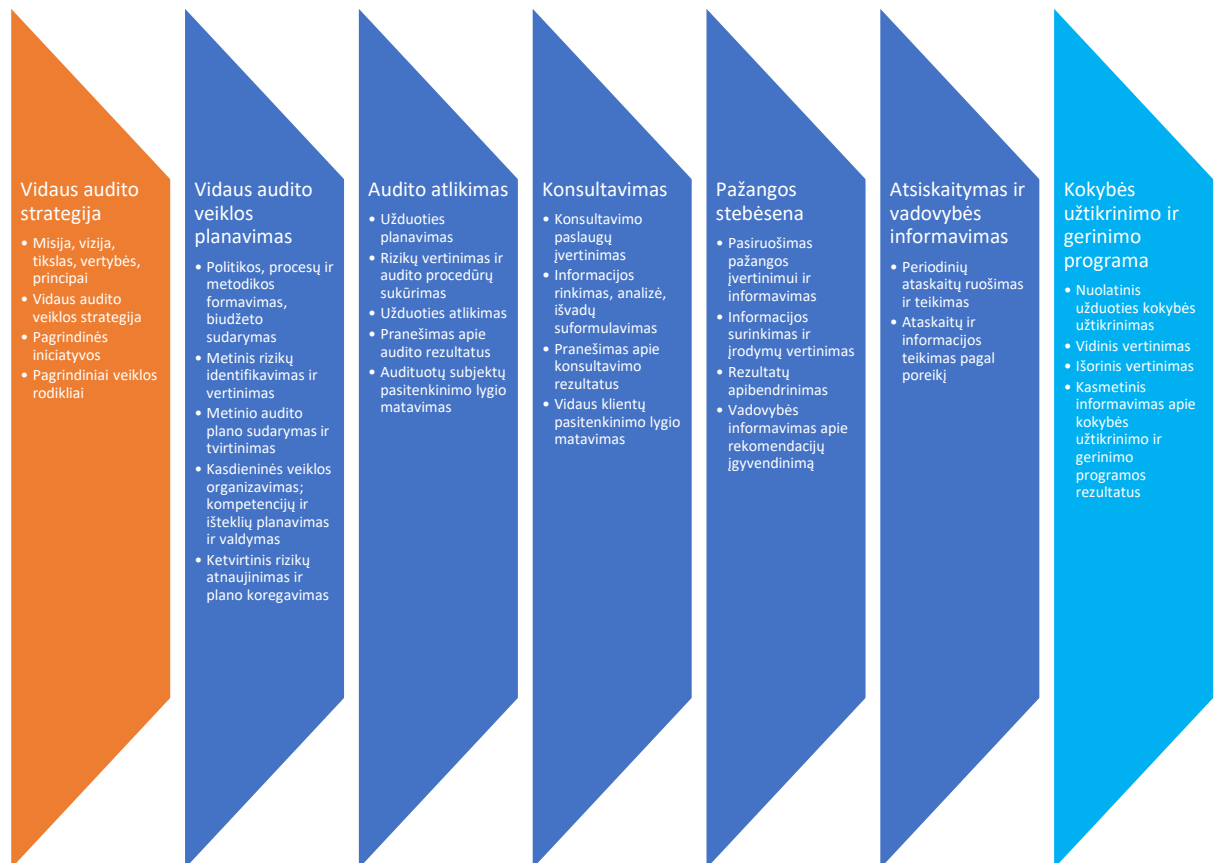
4.12. Vidaus auditas turi padėti išlaikyti veiksmingas kontrolės priemones, vertindamas jų veiksmingumą ir efektyvumą bei skatindamas jas nuolat gerinti.

4.13. Vidaus auditas turi vertinti ir teikti atitinkamas rekomendacijas, kaip pagerinti valdymo procesus, kuriais:

- priimami strateginiai ir veiklos sprendimai;
- prižiūrimas rizikų valdymas ir kontrolė;
- skatinamas atitinkamų etikos normų ir vertybių laikymasis;
- užtikrinama, kad valdymas ir atskaitomybė būtų veiksmingi;
- būtų perduodama atitinkamų sričių informacija apie rizikas ir kontrolę.
- organizacijos vadovai, vidaus bei išorės auditoriai ir kiti asmenys, teikiantys užtikrinimo paslaugas, veiksmingai derintų savo veiklą ir dalytųsi informacija.

4.14. Vadovaujantis Standartais, kiekvieno audito metu vertinama galimo sukčiavimo (angl. *fraud*) rizika, o vadovaujantis tarptautiniu standartu ISO 37001:2016, periodiškai atliekamas antikorpucinės vadybos sistemos ar atskirų jos elementų vertinimas.

4.15. Uosto direkcijos vidaus audito sistema su visais susijusiais pagrindiniais procesais atvaizduota 2 paveiksle.



2 paveikslas. Vidaus audito sistema

4.16. Vidaus audito funkcija realizuojama įgyvendinant:

4.16.1. Vidaus audito strategiją, kuri nusako Vidaus audito skyriaus veiklos kryptis, atitinka ir papildo Uosto direkcijos strategiją, numato pamatuojamus veiklos rodiklius ir parametrus, kuriuos nustato Audito ir rizikų komitetas.

4.16.2. Penkis pagrindinius vidaus audito procesus:

4.16.2.1. **vidaus audito veiklos planavimas** – siekiant tinkamai planuoti vidaus audito veiklą ruošiamas rizikos vertinimu pagrįstas vidaus audito veiklos planas, nusakantis vidaus audito veiklos prioritetus, kurie turi derėti su Uosto direkcijos tikslais;

4.16.2.2. **audito atlikimas (užtikrinimas)** – vykdant vidaus audito veiklą nustatytų faktų objektyvus įvertinimas, siekiant pateikti nuomones ar išvadas dėl audito objekto, subjekto, veiklos, funkcijos, proceso, sistemos ar kitų dalykų. Atliekant užtikrinimo procesą, dalyvauja trys šalys: 1) proceso savininkas, darbuotojas ar jų grupė, tiesiogiai susijusi su subjektu, veikla, funkcija, procesu, sistema ar kitu dalyku; 2) vertinantis darbuotojas ar jų grupė – vidaus audito funkciją vykdantis darbuotojas; 3) atliktu įvertinimu pasinaudojantis darbuotojas ar jų grupė;

4.16.2.3. **konsultavimas** – tai patarimojo pobūdžio veikla, kuri teikiama tada, kai klientas jos prašo. Konsultavimo pobūdis ir apimtis priklauso nuo to, kaip susitariama su klientu. Teikiant konsultavimo paslaugas, dažniausiai dalyvauja dvi šalys: 1) patarimo prašantis ir jį gaunantis darbuotojas ar jų grupė – Klientas; 2) paslaugą atliekantis ir siūlantis patarimus darbuotojas ar jų grupė – vidaus auditorius;

4.16.2.4. **pažangos stebėseną** – proceso tikslas yra stebėti, kokių veiksmų imamasi dėl rekomendacijų įgyvendinimo. Vidaus audito skyriaus vadovas atsakingas už pažangos stebėsenos proceso įdiegimą ir palaikymą. Šis procesas skirtas stebėti ir nustatyti, ar audituotų subjektų numatyti

veiksmai sėkmingai įgyvendinami, ir už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingi asmenys neprisiėmė netoleruotino rizikos lygio. Vidaus auditas turi stebėti, kokių veiksmų imamasi dėl konsultavimo užduoties rezultatų, dėl kurių buvo sutarta su Klientu;

4.16.2.5. **atsiskaitymas ir vadovybės informavimas** – procesas apima periodinį informavimą apie vidaus audito rezultatus bei vidaus audito veiklos tikslų, įgaliojimų, funkcijų, veiklos plano vykdymą bei atitikimą Standartams. Atsiskaitant pateikiama informacija apie atskleistas svarbias rizikas, vidaus kontrolės problemas bei kitus klausimus, į kuriuos Audito ir rizikų komitetui, Stebėtojų tarybai siūloma atkreipti dėmesį;

4.16.3. Kokybės užtikrinimo ir gerinimo programą, kuri rengiama vadovaujantis Standartais ir vidaus audito metodika bei siekiant vidaus audito paslaugų kokybės gerinimo. Vidaus audito skyriaus vadovas yra atsakingas už Kokybės užtikrinimo ir gerinimo programos parengimą bei priežiūrą. Su programos vertinimų rezultatais, apimtimi, dažnumu, vertintojų išvadomis bei veiksmų planais supažindinamas Audito ir rizikų komitetas ir Stebėtojų taryba.

4.17. Šios Politikos įgyvendinimą Uosto direkcijoje detalizuoja vidaus audito metodika ir procesų standartai.

5. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

5.1. Politiką ir jos pakeitimus tvirtina Stebėtojų taryba pati arba pavedus Audito ir rizikų komitetui.

5.2. Politika peržiūrima ne rečiau kaip kartą per kalendorinius metus arba pasikeitus Lietuvos Respublikos teisės aktams, reglamentuojantiems Uosto direkcijos ar audito veiklą, ar atsiradus esminiams Uosto direkcijos strategijos pakeitimams.

5.3. Uosto direkcijos dokumentai, susiję su vidaus auditų atlikimu ir procesais, turi būti parengti vadovaujantis šia Politika. Visi su vidaus auditais, išorės patikrinimais ir (ar) auditais susiję klausimai privalo būti suderinti su Vidaus audito skyriaus vadovu arba pagal poreikį su Audito ir rizikų komitetu.

5.4. Politikos peržiūrėjimą ir atnaujinimą inicijuoja ir koordinuoja Vidaus audito skyriaus vadovas.

VIDAUS AUDITORIŲ PROFESINĖS ETIKOS PRINCIPŲ APRAŠAS

1. Vidaus auditorių profesinės etikos principų apraše (toliau – Aprašas) reglamentuojami akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos (toliau – Uosto direkcijos) vidaus auditorių profesinės etikos principai.
2. Vidaus auditoriai, siekdami, kad būtų pasitikima Vidaus audito skyriaus ir jų veikla, turi laikytis šių profesinės etikos principų:
 - 2.1. sąžiningumo – vidaus auditoriaus sąžiningas elgesys, kuris suteikia pagrindą pasitikėti jo darbu ir pasikliauti jo nuomone. Vidaus auditorius, vadovaudamasis šiuo principu, privalo:
 - 2.1.1. atidžiai ir atsakingai atlikti jam pavestą darbą, nepiktnaudžiauti jam suteiktomis teisėmis ir įgaliojimais;
 - 2.1.2. objektyviai ir teisingai priimti sprendimus, elgtis garbingai ir sąžiningai su savo kolegomis, audituojamais subjektais ir kitais asmenimis visur ir visada;
 - 2.1.3. atlikdamas vidaus auditą, vadovautis Tarptautiniais vidaus audito standartais, Vidaus audito politika bei skyriaus veiklos nuostatais;
 - 2.1.4. nedalyvauti jokioje neteisėtoje veikloje arba nesiimti veiksmų, kurie diskredituotų vidaus auditoriaus vardą arba pačią Uosto direkciją;
 - 2.1.5. nepiktnaudžiauti jam suteiktomis teisėmis ir įgaliojimais, siekdamas asmeninės naudos;
 - 2.1.6. atsisakyti dovanų ir su atliekamomis vidaus auditoriaus pareigomis susijusių privilegijų;
 - 2.2. objektyvumo – vidaus auditoriaus profesinis objektyvumas renkant, vertinant ir pateikiant nuomonę apie audituojamo subjekto valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę. Vidaus auditorius, vadovaudamasis šiuo principu, privalo:
 - 2.2.1. surinkti pakankamai įrodymų pagrįsti savo nuomonei, kuriai nedarytų įtakos asmeniniai jo interesai arba tretieji asmenys;
 - 2.2.2. savarankiškai atlikti vidaus auditą, atsakyti už vidaus audito rezultatus, pareikšti savo motyvuotą nuomonę;
 - 2.2.3. nedalyvauti veikloje, kuri veiktų arba galėtų paveikti jo nešališkumą, kuri galėtų turėti įtakos jo nepriklausomumui ir prieštarautų Uosto direkcijos interesams;
 - 2.2.4. deklaruoti savo privačiuosius interesus, susijusius su asmeniniais įsipareigojimais, ir spręsti visus kylančius konfliktus taip, kad nebūtų pažeisti viešieji interesai;
 - 2.2.5. priimti objektyviai ir be išankstinio asmeninio nusistatymo sprendimus, susijusius su atliekamomis vidaus auditoriaus pareigomis;
 - 2.2.6. susilaikyti nuo išankstinės nuomonės apie audituojamo subjekto veiklos vertinimą;
 - 2.2.7. pranešti Vidaus audito skyriaus vadovui arba Uosto direkcijos generaliniam direktoriui apie visus atvejus, galinčius sukelti viešųjų ir privačiųjų interesų konfliktą;
 - 2.2.8. atsisakyti tirti ir vertinti veiklą, už kurią jis buvo atsakingas mažiau kaip prieš vienus metus prieš pradėdamas eiti Vidaus audito skyriaus vadovo, vidaus auditoriaus pareigas;
 - 2.3. konfidencialumo – vidaus auditoriaus užtikrinimas, kad vidaus audito metu gauta informacija nebus prarasta, perduota ar atskleista asmenims, neturintiems teisės jos žinoti, be atitinkamo leidimo

arba įgaliojimo, išskyrus teisės aktų, reglamentuojančių privalomą informacijos pateikimą, nustatytus atvejus. Vadovaudamasis šiuo principu, vidaus auditorius privalo:

2.3.1. saugoti valstybės ir tarnybos paslaptis, komercinę bei gamybinę informaciją, neatskleisti jokios informacijos arba faktų, kuriuos sužinojo atlikdamas vidaus auditoriaus pareigas, išskyrus teisės aktų, reglamentuojančių privalomą informacijos pateikimą, nustatytus atvejus;

2.3.2. nesinaudoti atliekant vidaus auditoriaus pareigas gauta informacija, jeigu yra rizika kilti viešųjų ir privačiųjų interesų konfliktui;

2.3.3. vidaus audito dokumentus teikti tretiesiems asmenims tik esant teisiniam pagrindui;

2.3.4. rinkti, tvarkyti ir saugoti asmens duomenis, kurie tapo prieinami dėl atliekamų vidaus auditoriaus pareigų, sąžiningai, teisėtai ir laikydamasis asmens duomenų teisinės apsaugos reikalavimų;

2.4. profesinės kompetencijos – žinių, įgūdžių ir patirties, reikalingos atliekant vidaus auditoriaus pareigas, pritaikymas ir kompetencija sprendžiant problemas. Vadovaudamasis šiuo principu, vidaus auditorius privalo:

2.4.1. siekti kompetentingo ir sąžiningo vidaus auditoriaus reputacijos, neapsiimti atlikti darbų, kuriems atlikti neturi reikiamų žinių, įgūdžių ir patirties;

2.4.2. sugebėti surinkti, suprasti, apibendrinti, paaiškinti vidaus audito metu surinktą informaciją kaip svarbiausią įrodymų šaltinį;

2.4.3. būti susipažinęs su įstatymais ir jų įgyvendinamaisiais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą ir vidaus kontrolę, apskaitą, mokesčius, turto valdymą, darbo santykius ir kitas audituojamo subjekto veiklos sritis;

2.4.4. būti nepriekaištingos reputacijos, tolerantiškas, pagarbus, palaikyti gerus dalykinius santykius su audituojamame subjekte dirbančiais asmenimis;

2.4.5. nuolat tobulinti savo vidaus auditoriaus kvalifikaciją, gilinti žinias;

2.4.6. savo asmeniniame gyvenime ir atlikdamas vidaus auditoriaus pareigas vengti poelgių, kurie galėtų sumenkinti visuomenės pasitikėjimą vidaus auditoriais.

3. Vidaus auditorius, naudodamasis jam suteiktomis teisėmis ir įgaliojimais, turi elgtis taip, kad nepažeistų ne tik Apraše reglamentuotų profesinės etikos principų, bet ir visuotinai priimtinių moralės normų.