

PATVIRTINTA
Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų
uosto direkcijos Stebėtojų tarybos
2026 m. rugpjūčio 21 d. sprendimu (2026 m.
rugsėjo 4 d. protokolo Nr. STP-11/2026)

**AKCINĖS BENDROVĖS KLAIPĖDOS VALSTYBINIO JŪRŲ UOSTO DIREKCIJOS
VIDAUS AUDITO POLITIKA**

1. SĄVOKOS

Terminai, vartojami šioje politikoje:

Sąvoka	Apibrėžimas
Bendrovė, KVJUD	Akcine bendrovė Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija.
Stebėtojų taryba	Kolegialus Bendrovės veiklos priežiūrą vykdomasis organas.
Valdyba	Kolegialus Bendrovės valdymo organas.
Audito ir rizikų komitetas	Stebėtojų tarybos sudarytas komitetas, teikiantis Stebėtojų tarybai objektyvias ir nešališkas išvadas ir (ar) pasiūlymus dėl vidaus ir išorės audito, rizikų valdymo ir kontrolės sistemų Bendrovėje veikimo. Komiteto vaidmuo detalizuojamas Akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos Audito ir rizikų komiteto veiklos nuostatuose.
Aukščiausio lygmens vadovai	Bendrovės generalinis direktorius ir jam tiesiogiai pavaldus funkcijų bei veiklos vienetų vadovai.
Vidaus audito skyrius, VAS	Bendrovės vidaus audito funkciją vykdomasis padalinys.
Pasauliniai vidaus audito standartai (Standartai, PVAS)	Vidaus auditorių instituto (angl. <i>The Institute of Internal Auditors</i>) išleisti Pasauliniai vidaus audito standartai (angl. <i>Global Internal Audit Standards</i>), kuriuos sudaro 15 pagrindinių principų, kurie leidžia veiksmingai atlikti vidaus auditą. Kiekvienas principas paremtas standartais, kuriuose pateikiami reikalavimai, įgyvendinimo aspektai ir atitikties įrodymu pavyzdžiai.
Konsultavimo paslauga	Patariamojo pobūdžio paslaugos, kurių pobūdis ir apimtis suderinama su Konsultacijos užsakovu (Bendrovės darbuotoju). Konsultavimo paslaugos, kurių pobūdis reikalauja išsamaus nagrinėjimo ir (arba) tyrimo, vykdomos Audito ir rizikų komitetui pritarus. Nedidelės apimties konsultacijos, kurių pobūdis nereikalauja išsamaus nagrinėjimo, gali būti teikiamos VAS vadovo sprendimu, suderintu su generaliniu direktoriumi. Konsultacijomis siekiama suteikti pagalbą ir pagerinti Bendrovės 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, Bendrovės struktūrinių padalinių vadovai, veiklų vadovai, procesų, projektų, programų vadovai ir (ar) savininkai.
Objektas	Bendrovės struktūrinių padalinių veikla, procesas, projektas, programa ar kitas objektas, kuris yra vertinamas užtikrinimo ir (ar) konsultavimo užduoties metu.
Subjektas	Bendrovės struktūriniai padaliniai, kuriuose vidaus audito funkciją vykdomasis darbuotojai atlieka užtikrinimo ir (ar) konsultavimo užduotį (įvertinimą).
Užtikrinimo paslauga	Objektyvus faktų tyrimas, siekiant nepriklausomai įvertinti Bendrovės valdymo, rizikos valdymo ir vidaus kontrolės procesus. Tai gali būti finansų, veiklos, atitikimo, sistemų apsaugos, specialios užduotys ir kt.

2. ĮVADAS

- 2.1. Vidaus auditas yra nepriklausoma, objektyvi užtikrinimo ir konsultavimo paslauga, skirta kurti pridėtinę vertę Bendrovei ir padėti gerinti jos veiklą.
- 2.2. Pagrindinis Vidaus audito politikos (toliau – Politika) tikslas – apibrėžti esminius VAS veiklos valdymo principus, tikslus bei veiklos organizavimą Bendrovėje.
- 2.3. Vidaus audito skyrius įsipareigoja savo veiklą vykdyti laikydamasis Pasaulinių vidaus audito standartų ir taikytinų privalomų Teminių reikalavimų (angl. Topical Requirements).
- 2.4. Politika skirta visiems Bendrovės darbuotojams.
- 2.5. Vidaus audito skyrius vykdo ir koordinuoja vidaus audito veiklą Bendrovėje bei užtikrina, kad Politikos ir kitų vidaus auditą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų būtų laikomasi Bendrovėje.

3. BENDROSIOS NUOSTATOS

3.1. **Vidaus audito funkcijos paskirtis** – stiprinti Bendrovės gebėjimą kurti, saugoti ir išlaikyti vertę, teikiant Bendrovės Stebėtojų tarybai ir jos komitetams, Valdybai bei aukščiausio lygmens vadovams nepriklausomą, rizika pagrįstą ir objektyvų užtikrinimą, patarimus, įžvalgas ir prognozes. Vidaus auditas turi būti iniciatyvus, profesionalus ir vertingas Bendrovės valdymo organų ir aukščiausio lygmens vadovų patarėjas.

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

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

- siekti kuo labiau atitikti PVAS;
- teikti aukštos kokybės vidaus audito paslaugas, prisidedant prie Bendrovės strateginių tikslų pasiekimo;
- užtikrinti gerus, pasitikėjimu paremtus, profesionalius santykius su Klientais bei atvirą komunikaciją;
- veiklą vykdyti efektyviai.

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

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

4. VIDAUS AUDITO PRINCIPAI

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

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

4.1.2. **kompetencija ir profesinis atidumas** – užtikrinimo ir konsultavimo paslaugos turi būti atliekamos profesionaliai ir atidžiai. Vidaus audito funkciją vykdančys 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;

4.1.3. **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;

4.1.4. **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. Bendrovėje vidaus audito nepriklausomumas įgyvendinamas nustatant nepriklausomą Vidaus audito skyriaus pavaldumą Bendrovės organizacinėje struktūroje nuo bendrovės aukščiausio lygmens vadovų įtakos ir sprendimų;

4.1.5. **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 Bendrovę. Auditorius turi gerbti teisėtus ir etiškus Bendrovės tikslus ir prisidėti prie jų įgyvendinimo;

4.1.6. **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 Bendrovės teisėtiems ir aukšta morale pagrįstiems tikslams;

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

5. VIDAUS AUDITO VEIKLOS MODELIS

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

5.2. Vidaus audito funkcija yra įgyvendinama vykdant standartizuotus procesus.

5.3. Vidaus audito funkciją Bendrovėje 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.

5.4. 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 prieigos 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 klausimą apsversto ir prireikus teikia išvadą bei pasiūlymus Stebėtojų tarybai.

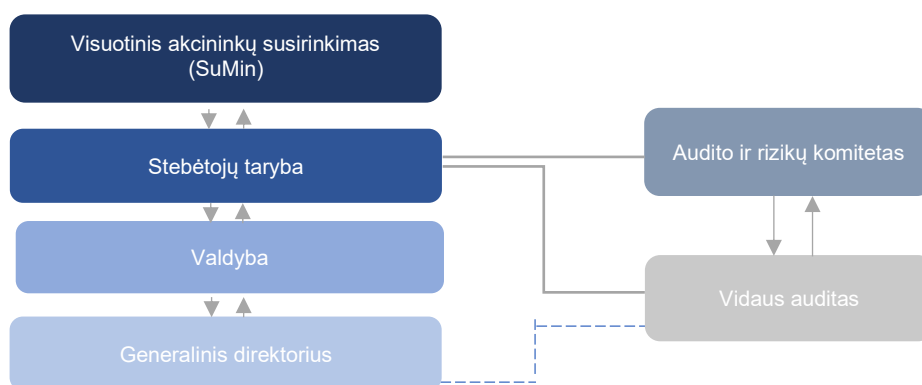
5.5. Aukščiausio lygmens vadovai privalo užtikrinti (t. y. sukurti sistemą), jog Vidaus audito skyrius būtų laiku informuotas apie Bendrovėje pradedamus, vykstančius išorės patikrinimus ir (ar) auditus, vykdomus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės, Lietuvos Respublikos susisiektimo

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 pasireiškimo faktus.

5.6. Vidaus audito nepriklausomumą Bendrovėje 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 Bendrovės generaliniam direktoriui. Vadovaudamasi Bendrovės įstatais Stebėtojų taryba, atsižvelgdama į Audito ir rizikų komiteto rekomendacijas ir Bendrovės vadovo teikiamą informaciją, sprendžia dėl Vidaus audito skyriaus vadovo paskyrimo bei atleidimo, Vidaus audito skyriaus vadovo pareiginių nuostatų tvirtinimo, vidaus audito biudžeto bei resursų, reikalingų veiklos vykdymui, ir Vidaus audito skyriaus vadovo atlygio nustatymo.

5.7. 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. Vidaus audito skyriaus vadovas ne rečiau kaip kartą per metus patvirtina Stebėtojų tarybai organizacinį vidaus audito nepriklausomumą.

5.8. 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

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

5.10. Stebėtojų taryba, atsižvelgdama į Audito ir rizikų komiteto rekomendacijas, tvirtina rizikos vertinimu pagrįstą metinį vidaus audito planą, metines vidaus audito ataskaitas. 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.

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

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

5.13. 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.
- Bendrovės vadovai, vidaus bei išorės auditoriai ir kiti asmenys, teikiantys užtikrinimo paslaugas, veiksmingai derintų savo veiklą ir dalytųsi informacija.

5.14. Vadovaujantis Standartais, kiekvieno audito metu vertinama galimo sukčiavimo (angl. *fraud*) rizika, o vadovaujantis tarptautiniu standartu ISO 37001:2025 ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2022 m. rugsėjo 20 d. įsakymu Nr. 3-441 patvirtintu Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro valdymo sričių atsparumo korupcijai politikos priemonių įgyvendinimo tvarkos aprašu (aktuali redakcija patvirtinta susisiekimo ministro 2023 m. rugpjūčio 23 d. įsakymu Nr. 3-372) (toliau – Tvarkos aprašas), ne rečiau kaip kartą per trejus metus atliekamas korupcijos rizikos valdymo vertinimas (antikorupcinės vadybos sistemos ar atskirų jos elementų vertinimas). Šį vertinimą planuoja ir atlieka Vidaus audito skyrius, įtraukdamas jį į metinį vidaus audito planą, atsižvelgiant į už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą atsakingo subjekto pasiūlymą (Tvarkos aprašo 30–32 punktai). Su vertinimo išvadamis supažindinamas Bendrovės generalinis direktorius, o išvada pateikiama Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos atsakingam subjektui susipažinti (Tvarkos aprašo 33 punktas).

5.15. Bendrovės vidaus audito sistema su visais susijusiais pagrindiniais procesais atvaizduota 2 paveiksle.



2 paveikslas. Vidaus audito sistema

5.16. Vidaus audito funkcija realizuojama įgyvendinant:

5.16.1. Vidaus audito strategiją (funkcijos vystymo planą), kuri nusako Vidaus audito skyriaus veiklos kryptis 3-5 metų laikotarpiui, atitinka ir papildo Bendrovės strateginį veiklos planą, numato viziją, strateginius tikslus, iniciatyvas bei pamatuojamus veiklos rodiklius. Strategiją tvirtina Stebėtojų taryba, atsižvelgdama į Audito ir rizikų komiteto rekomendaciją. VAS vadovas peržiūri VA strategiją ne rečiau kaip kartą per metus ir esant poreikiui pateikia atnaujintą versiją Audito ir rizikų komitetui.

5.16.2. Penkis pagrindinius vidaus audito procesus:

5.16.2.1. **vidaus audito veiklos planavimas** – siekiant tinkamai planuoti vidaus audito veiklą ruošiamas rizikos vertinimu pagrįstas 3 metų strateginis vidaus audito veiklos planas, nusakantis vidaus audito veiklos prioritetus, kurie turi derėti su Bendrovės tikslais. Siekiama, kad strateginiu vidaus audito veiklos planu būtų maksimaliai padengiamos pagrindinės KVJUD veiklos sritys, atsižvelgiama į Bendrovės strateginius tikslus, vadovybės prioritetus, pagrindines rizikas ir jų valdymo bei kontrolės mechanizmus. Rizikų vertinimu pagrįsto strateginio vidaus audito veiklos plano sudarymas apima:

- Bendrovės rizikų nustatymą ir jų vertinimą (VAS identifikuotų rizikų palyginimas su aktuali Bendrovės rizikų registru);
- Istorinių ankstesnių trejų metų vidaus auditų rezultatų ir vidaus kontrolės vertinimų apžvalgą;
- Vidinio ir išorinio užtikrinimo vertinimą (sudaromi/periodiškai atnaujinami užtikrinimo žemėlapis bei užtikrinimo matrica);
- Įžvalgas vidaus audito planavimui, įtraukiant stebėtojų tarybos, generalinio direktoriaus, valdybos, audito ir rizikų komiteto ir kitų vadovų prioritetus;
- VAS biudžeto planą, numatant pakankamai resursų būtinoms vidaus audito užduotims atlikti;

- VAS funkcijos biudžeto palyginimą su metinėmis Bendrovės pajamomis

5.16.2.2. **vidaus audito atlikimas (užtikrinimas)** – vykdamas vidaus audito veiklą nustatytų faktų objektyvų įvertinimas, siekiant pateikti nuomones ar išvadas dėl audito objekto, subjekto, veiklos, funkcijos, proceso, sistemos ar kitų dalykų;

5.16.2.3. **konsultavimas ir greitosios apžvalgos** – tai patariamojo pobūdžio veikla, kuri teikiama tada, kai klientas jos prašo. Konsultavimo ir greitosios apžvalgos pobūdis ir apimtis priklauso nuo to, kaip susitariama su klientu;

5.16.2.4. **vidaus audito rekomendacijų įgyvendinimo pažangos stebėseną** – proceso tikslas yra stebėti, kokių veiksmų imamasi dėl rekomendacijų įgyvendinimo. Vidaus audito skyriaus vadovas atsakingas už Vidaus audito rekomendacijų įgyvendinimo 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;

5.16.2.5. **vidaus audito atsiskaitymas už veiklą** – 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 Vadovybei, Audito ir rizikų komitetui, Stebėtojų tarybai siūloma atkreipti dėmesį;

5.16.3. 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. Ne rečiau kaip kartą per penkerius metus atliekamas išorinis vidaus audito veiklos vertinimas, kurį atlieka nepriklausomas kvalifikuotas išorės vertintojas. Išorinio vertinimo apimtį ir nepriklausomo vertintojo kandidatūrą Vidaus audito skyriaus vadovas aptaria su Audito ir rizikų komitetu ir Stebėtojų taryba, o vertinimo rezultatai ir veiksmų planai pristatomi Stebėtojų tarybai.

5.17. Šios Politikos įgyvendinimą Bendrovėje detalizuoja vidaus audito metodika ir jos prieduose pateikiami procesų standartai.

6. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

6.1. Politiką ir jos pakeitimus tvirtina Stebėtojų taryba, atsižvelgdama į Audito ir rizikų komiteto rekomendacijas.

6.2. Politika peržiūrima ne rečiau kaip kartą per kalendorinius metus arba pasikeitus Lietuvos Respublikos teisės aktams, reglamentuojantiems Bendrovės ar audito veiklą, ar atsiradus esminiems Bendrovės strategijos pakeitimams.

6.3. Bendrovės 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.

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

6.5. Politika viešai skelbiama Bendrovės interneto svetainėje.

VIDAUS AUDITORIŲ PROFESINĖS ETIKOS PRINCIPŲ APRAŠAS

1. Vidaus auditorių profesinės etikos principų apraše (toliau – Aprašas) reglamentuojami akcinės bendrovės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos (toliau – Bendrovė, KVJUD) 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, siekti kuo labiau pritaikyti Pasaulinius vidaus audito standartus, vadovautis Vidaus audito politika bei skyriaus veiklos nuostatais;
 - 2.1.4. nedalyvauti jokiaje neteisėtoje veikloje arba nesiimti veiksmų, kurie diskredituotų vidaus auditoriaus vardą arba pačią Bendrovę;
 - 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 Bendrovės 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 (o Vidaus audito skyriaus vadovas – Audito ir rizikų komitetui) arba Bendrovės 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.