

**PATVIRTINTA**

Valstybės įmonės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos Audito komiteto sprendimu  
(2019 m. liepos 2 d. posėdžio protokolas Nr. AK-5)

**VALSTYBĖS ĮMONĖS KLAIPĖDOS VALSTYBINIO JŪRŲ UOSTO DIREKCIJOS  
KITŲ, NEI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS, PASLAUGŲ PIRKIMO IŠ  
AUDITORIAUS IR (AR) AUDITO ĮMONĖS TAISYKLĖS**

**Tikslas:** Sudaryti sąlygas Audito komitetui atlikti 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (Tekstas svarbus EEE), ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnyje, be kita ko, nurodytą funkciją, stebėti, kaip auditorius ir (ar) audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų, bei nustatyti kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimo iš auditoriaus ir (ar) audito įmonės taisykles.

**Taikymo sritis:** Valstybės įmonei Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijai (toliau – Direkcija) ir auditoriams, audito įmonėms, kurie siekia dalyvauti arba dalyvauja Direkcijos organizuojamuose pirkimuose ar yra pasirašę su Direkcija sutartį dėl finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo.

**1. SKYRIUS  
NAUDOJAMOS SĄVOKOS IR TRUMPINIAI**

Audito komitetas	Valstybės įmonės Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos Audito komitetas.
Auditorius ir (arba) Audito įmonė	Valstybės įmonei Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijai finansinių ataskaitų audito paslaugas teikianti audito įmonė ir (arba) atestuotas auditorius, jeigu teikia paslaugas savarankiškai, kaip jie suprantami pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą, ir kurie yra pasirašę su Direkcija sutartį dėl finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo.
Audito tinklas	Tam tikrų įmonių grupė, kuriai priklauso audito įmonė ir kitos bet kokios teisinės formos įmonės, kurios siekia bendradarbiauti ir kuriose yra aiškus pelno arba išlaidų pasiskirstymas arba bendra nuosavybė, kontrolė arba valdymas, bendra kokybės kontrolės politika ir procedūros, verslo strategija, tas pats prekių ženklas, ir (arba) kurioje dalijamasi profesiniais ištekliais
Direkcija	Valstybės įmonė Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija
Taisyklės	Šios kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimo iš auditoriaus ir (ar) audito įmonės taisyklės.
Viešojo intereso įmonė	Įmonė, atitinkanti Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 str. 32 d.

## **2. SKYRIUS NORMINĖS NUORODOS**

2.1. 1999 m. birželio 15 d. Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas Nr. VIII-1227 (aktuali redakcija).

2.2. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/56/ES, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito (OL 2014 L 158, p. 196).

2.3. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (OL 2014 L 158, p. 77).

## **3. SKYRIUS SPECIALIOSIOS NUOSTATOS**

3.1. Remdamasis Taisyklių 2 punkte nurodytais teisės aktais Audito komitetas nustato kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimo iš Auditoriaus ir (arba) Audito įmonės sąlygas, taip pat kitus atvejus, apie kuriuos Audito komitetas privalo būti informuojamas.

3.2. Auditoriui arba Audito įmonei, taip pat bet kuriam tinklo, kuriam priklauso Auditorius arba Audito įmonė, nariui tiesiogiai ar netiesiogiai Direkcijai draudžiama teikti laikotarpio nuo audituojamo laikotarpio pradžios iki audito išvados paskelbimo datos, o 3.2.5 punkte nurodytu atveju – papildomai metus iki nurodyto laikotarpio šias paslaugas:

3.2.1. mokesčių paslaugas, susijusias su toliau išvardytomis sritimis:

- 1) mokesčių formų rengimu;
- 2) iš darbo užmokesčio išskaičiuojamu mokesčiu;
- 3) muitais;
- 4) viešųjų subsidijų ir mokesčių paskatų nustatymu, nebent su tokiomis paslaugomis susijusi teisės aktų nustatyta auditą atliekančio Auditoriaus arba Audito įmonės parama yra nustatyta teisės aktais;

- 5) parama, susijusia su mokesčių institucijų vykdomais mokesčių tikrinimais, nebent su tokiais tikrinimais susijusi teisės aktų nustatyta auditą atliekančio Auditoriaus arba Audito įmonės parama yra nustatyta teisės aktais;

- 6) tiesioginių ir netiesioginių mokesčių ir atidėtųjų mokesčių apskaičiavimu;

- 7) konsultacijomis mokesčių klausimais.

3.2.2. paslaugas, bet kaip susijusias su Direkcijos valdymu ar sprendimų priėmimu;

3.2.3. buhalterinės apskaitos tvarkymą, apskaitos dokumentų ir finansinių ataskaitų rengimą;

3.2.4. darbo užmokesčio skaičiavimo paslaugas;

3.2.5. vidaus kontrolės arba rizikos valdymo procedūras, susijusias su finansinės informacijos rengimu ir (arba) kontrole, arba finansinių informacijos technologijų sistemų planavimu ir diegimu;

3.2.6. vertinimo paslaugas, įskaitant vertinimus, susijusias su aktuarijų paslaugomis ar paramos sprendžiant ginčus paslaugomis;

3.2.7. teisinės paslaugas, susijusias su:

- 1) bendro pobūdžio patarimo teikimu;

- 2) derybomis Direkcijos vardu;

- 3) atstovavimu Direkcijai nagrinėjant teisminius ginčus;

3.2.8. paslaugas, susijusias su Direkcijos vidaus audito funkcijomis;

3.2.9. paslaugas, susijusias su Direkcijos finansavimu, kapitalo struktūra bei paskirstymu ir investavimo strategija, išskyrus patikinimo paslaugų teikimą finansinių ataskaitų atžvilgiu, pavyzdžiui, su Direkcijos leidžiamais prospektais susijusių patvirtinimo laiškų siuntimas;

3.2.10. rėmimą, brokerio paslaugas;

3.2.11. žmogiškųjų išteklių paslaugas, susijusias su:

1) vadovavimu, kai pareigos sudaro galimybę daryti reikšmingą įtaką rengiant apskaitos dokumentus ar finansines ataskaitas, kurių teisės aktų nustatyta auditas yra atliekamas, kai tokios paslaugos apima kandidatų tokioms pareigoms užimti paiešką ir suradimą arba kandidatų tokioms pareigoms užimti rekomendacijų tikrinimą;

2) organizacijos struktūros formavimu;

3) išlaidų kontrole.

3.3. Kitas, 3.2.1–3.2.11 punktuose nepamínėtas, paslaugas Auditorius ir (arba) Audito įmonė gali teikti tik pritarus Audito komitetui. Sprendimą dėl Auditoriaus ir (arba) galimybės teikti Direkcijai kitas, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugas Audito komitetas gali priimti, iki Auditoriui ir (arba) Audito įmonei teikiant pasiūlymą Direkcijos vykdomam pirkimui arba Direkcijos vykdomo pirkimo metu:

3.3.1. Auditorius ir (arba) Audito įmonė, siekdama gauti išankstinį Audito komiteto įvertinimą, iki teikdama pasiūlymą Direkcijos vykdomame kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkime, gali iš anksto, t. y. iki teikdamas pasiūlymą Direkcijos vykdomame pirkime, raštu per Direkciją kreiptis į Audito komitetą dėl išankstinio Audito komiteto sprendimo dėl įmonės galimybės teikti Direkcijai kitas, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugas. Kreipimesi į Audito komitetą Auditorius ir (arba) Audito įmonė turi nurodyti, kokių paslaugų pirkime ketina dalyvauti, pateikti detalų šių paslaugų aprašymą, galimą šių paslaugų apimtį, taip pat argumentus, kodėl planuojamos teikti paslaugos nėra priskiriamos prie draudžiamų paslaugų. Išankstinis Audito komiteto įvertinimas pateikiamas ne anksčiau nei per 10 darbo dienų nuo prašymo ir visos reikiamos informacijos pateikimo;

3.3.2. tam, kad Audito komitetas Direkcijos vykdomo pirkimo metu įvertintų, ar Auditorius ir (arba) Audito įmonė gali teikti Direkcijai kitas, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugas, Auditorius ir (arba) Audito įmonė, dalyvaujanti pirkime, privalo Direkcijai pateikti Auditoriaus ir (arba) Audito įmonės Direkcijai teiktų paslaugų aprašymą, argumentus, kodėl pirkimo objektą sudarančios paslaugos nėra priskiriamos prie draudžiamų paslaugų, taip pat kitus pirkimo dokumentuose nustatytus dokumentus, būtinus Audito komiteto sprendimui priimti. Šio reikalavimo įgyvendinimo tvarka nustatoma Direkcijos vykdomo pirkimo sąlygose.

3.4. Jei teisės aktų nustatyta auditą atliekantis Auditorius ir (arba) Audito įmonė Direkcijai per trejus ar daugiau finansinius metus iš eilės teikia ne audito paslaugas, kurios nėra šių Taisyklių 3.2 punkte nurodytos paslaugos, bendra atlygio už tokias paslaugas suma gali sudaryti ne daugiau kaip 70 % paskutinius trejus finansinius metus iš eilės mokamo atlygio už Direkcijos teisės aktų nustatyta auditą vidurkio.

3.5. Jei Auditoriaus ir (arba) Audito įmonės iš Direkcijos kiekvienais metais per paskutinius trejus finansinius metus iš eilės gauto atlygio bendra suma viršija 15 % teisės aktų nustatyta auditą atliekančio Auditoriaus arba Audito įmonės kiekvienais iš tų finansinių metų gautos bendros atlygio sumos, toks teisės aktų nustatyta auditą atliekantis Auditorius arba Audito įmonė apie tai per Direkciją raštu praneša Audito komitetui ir su juo aptaria grėsmes savo nepriklausomumui ir apsaugos priemonės toms grėsmėms sumažinti. Audito komitetas svarsto, ar reikalinga, kad, prieš pateikiant audito išvadą, kitas teisės aktų nustatyta auditą atliekantis Auditorius arba Audito įmonė atliktų audito užduoties kokybės kontrolės peržiūrą. Jei iš Direkcijos gauto atlygio suma ir toliau viršija 15 % teisės aktų nustatyta auditą atliekančio Auditoriaus arba Audito įmonės gaunamos bendros atlygio sumos, Audito komitetas, remdamasis objektyviomis priežastimis, nusprendžia, ar Direkcijos auditą atliekantis Auditorius arba Audito įmonė gali toliau atlikti teisės aktų nustatyta auditą papildomą laikotarpį, kuris bet kuriuo atveju negali viršyti dvejų metų.

## **4. SKYRIUS**

### **BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

4.1. Direkcija turi užtikrinti šių Taisyklių 3.2–3.5 punktų turinio esmę atitinkančių reikalavimų įtraukimą į finansinių ataskaitų audito (jei pirkimą teisės aktų nustatyta tvarka vykdo Direkcijai) ir kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų, kurias pagal paslaugų pobūdį ir pirkimo sąlygas galėtų teikti Auditorius ir (arba) Audito įmonė, pirkimo sąlygas.

4.2. Direkcija šias Taisykles skelbia savo tinklalapyje.