

**IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS
VEIKLOS PLANAVIMO IR FINASŲ DEPARTAMENTAS
APSKAITOS SKYRIUS**

TVIRTINU

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ IR TVARUMO ATSKAITOMYBĖS RIBOTO UŽTIKRINIMO AUDITO
PASLAUGŲ PIRKIMO
TECHNINĖ SPECIFIKACIJA**

2025 m. spalio 10 d. Nr. Spc-102(13.67E)
Visaginas

I SKYRIUS

PIRKIMO TIPAS

1. Paslaugų pirkimas.

II SKYRIUS

TIKSLAS

2. Perkamos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės (toliau – audituojama įmonė) 2025 m. ir 2026 metinių finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, audito paslaugos bei 2025 m. tvarumo duomenų turinio ir valdymo tobulinimo rekomendacijų paslaugos ir 2026 m. tvarumo atskaitomybės riboto užtikrinimo paslaugos (toliau – Paslaugos).

III SKYRIUS

PASLAUGŲ APRAŠYMAS IR TEIKIMO APIMTIS

3.1. Paslaugų teikėjas turi atlikti audituojamos įmonės finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusiančius 2025 m. gruodžio 31 d. ir 2026 m. gruodžio 31 d., parengtų pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus audito paslaugas, bei pareikšti nuomonę – **nepriklausomo auditoriaus išvadą dėl parengtų ataskaitų.**

3.2. Paslaugų teikėjas turi:

3.2.1. pateikti rekomendacijas ir pasiūlymus dėl audituojamos įmonės tvarumo duomenų už metus, pasibaigusiančius 2025 m. gruodžio 31 d., turinio ir valdymo tobulinimo (be riboto užtikrinimo paslaugos).

3.2.2. suteikti audituojamos įmonės tvarumo atskaitomybės užtikrinimo paslaugas už metus, pasibaigusiančius 2026 m. gruodžio 31 d., bei **pateikti tvarumo atskaitomybės riboto užtikrinimo išvadas.**

3.3. Paslaugų teikėjas turi patikrinti audituojamos įmonės vadovybės ataskaitas už metus, pasibaigusiančius 2025 m. gruodžio 31 d. ir 2026 m. gruodžio 31 d., bei pareikšti nuomonę,

ar finansinėje ir tvarumo informacijoje, pateiktoje vadovybės ataskaitoje nėra reikšmingų nukrypimų lyginant su atitinkamo laikotarpio finansinėmis ir tvarumo ataskaitomis.

3.4. Paslaugų teikėjas turi paruošti finansinių ataskaitų ir tvarumo duomenų audito ataskaitas už metus, pasibaigiančius 2025 m. gruodžio 31 d. ir 2026 m. gruodžio 31 d., audituojamos įmonės vadovybei, kurioje bus paminėti audito metu atskleisti svarbūs pastebėjimai, jei tokių bus, ir pateiktos rekomendacijos, be to, ataskaitoje turi būti pateikta išsamesnė informacija apie audito rezultatus bei aptariami audito metu nustatyti valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai.

3.5. Paslaugų teikėjas įsipareigoja atlikti finansinių audituojamos įmonės ataskaitų audito paslaugą pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintus Tarptautinius audito standartus (toliau – TAS), bei vadovaujantis aktualiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, kiek jie privalomi perkamo audito apimtyje. Jeigu Paslaugų teikimo metu teisės aktai nustatys audituojamoms įmonėms, audito įmonėms ar auditoriams papildomus įsipareigojimus, susijusius su audito atlikimu, šios papildomos paslaugos įeis į perkamų Paslaugų apimtį.

3.6. Paslaugų teikėjas įsipareigoja atlikti tvarumo duomenų turinio ir valdymo tobulinimo rekomendacijų bei pasiūlymų pateikimo ir tvarumo atskaitomybės riboto užtikrinimo paslaugą pagal Tarptautinį užtikrinimo užduočių standartą 3000 (persvarstytas) „Užtikrinimo užduotys“, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas (TUUS 3000), bei vadovaujantis aktualiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, kiek jų reikalavimai privalomi vykdomos užduoties apimtyje. Jeigu Paslaugų teikimo metu teisės aktai nustatys audituojamai įmonei, audito įmonėms ar auditoriams papildomus įsipareigojimus, susijusius su tvarumo atskaitomybės riboto užtikrinimo atlikimu, šios paslaugos įeis į perkamų audito Paslaugų apimtį (t. y. nebus laikomos papildomomis paslaugomis).

3.7. Paslaugų teikėjo atstovai turi pristatyti audituojamos įmonės vadovams, Audito ir rizikų komitetui bei audituojamos įmonės valdybai finansinių ataskaitų audito rezultatus, tvarumo duomenų turinio ir valdymo tobulinimo rekomendacijas bei pasiūlymus (už metus, pasibaigiančius 2025 m. gruodžio 31 d.) ir tvarumo atskaitomybės riboto užtikrinimo rezultatus (už metus, pasibaigiančius 2026 m. gruodžio 31 d.).

3.8. Visa Paslaugų teikėjo prašoma informacija tinkamam Paslaugų suteikimui teikiama el. priemone. Pirminė informacija metinėms Paslaugoms suteikti talpinama elektroninėje erdvėje, prie kurios Paslaugų tiekėjo nurodytiems atsakingiems atstovams suteikiama prieiga informacijos paėmimui. Papildoma informacija teikiama vykstant Paslaugų suteikimui, talpinama elektroninėje erdvėje Paslaugų teikėjo atstovams.

3.9. Esant poreikiui, Paslaugų teikėjo prašymu audituojama įmonė organizuos susitikimus su testuojamų procesų savininkais žodinei informacijai rinkti.

IV SKYRIUS

VEIKLOS VYKDYMO VIETA

4. Paslaugos teikimo vieta – Paslaugų teikėjo buveinė (nuotoliniu būdu) bei pagal

šalių suderintą grafiką audituojamos įmonės patalpose centrinėje būstinėje Elektrinės g. 4, K47, Drūkšinių kaimas, Visagino savivaldybė arba Vilniaus biure, esančiame Mėnulio g. 11, Vilniuje.

V SKYRIUS

PASLAUGŲ SUTEIKIMO TERMINAI

5.1. Techninės specifikacijos (toliau – TS) 3.1 ir 3.2 punktuose nurodytų paslaugų atlikimo ir išvadų pateikimo terminas – ne vėliau kaip iki kitų kalendorinių metų, einančių po atitinkamų audituojamų metų, kovo 31 d.

5.2. Paslaugų vykdymo tvarka – Paslaugų teikėjas Paslaugas pradeda teikti nuo Sutarties įsigaliojimo dienos. Paslaugų tiekėjas iš anksto planuoja darbus, parengdamas finansinių ataskaitų ir tvarumo atskaitomybės riboto užtikrinimo (už metus, pasibaigiančius 2026 m. gruodžio 31 d.) audito, bei tvarumo duomenų turinio ir valdymo tobulinimo analizės (už metus, pasibaigiančius 2025 m. gruodžio 31 d.) planą ir suderindamas jį su audituojama įmone.

5.3. Paslaugos teikėjas Paslaugų atlikimą baigia griežtai laikantis TS 5.1 punkte nurodytais terminais.

VI SKYRIUS

AUDITUOJAMOS ĮMONĖS IR PASLAUGŲ TEIKĖJO ĮSIPAREIGOJIMAI

6.1. Audituojamos įmonės įsipareigojimai:

6.1.1. Bendradarbiauti su Paslaugų teikėju, teikiant visą tinkamą Paslaugų suteikimui reikalingą informaciją, įskaitant ir papildomai Paslaugų teikėjo prašomą audituojamos įmonės turimą informaciją.

6.1.2. Suteikti prieigą prie visos informacijos, apie kurią žino įmonės vadovybė ir kuri yra susijusi su įmonės finansinių ataskaitų bei tvarumo atskaitomybės rengimu, įskaitant įrašus, dokumentus ir kitą medžiagą. Taip pat suteikti prieigą prie įmonės viduje dirbančių asmenų, iš kurių būtina gauti auditui reikalingus įrodymus, tvarumo atskaitomybės rengimo įrodymus bei pirminius dokumentus.

6.1.3. Informaciją skelbti elektroninėje erdvėje, suteikiant prieigą Paslaugų teikėjui Paslaugų vykdymo metu. Papildomai prašomą informaciją skelbti elektroninėje erdvėje ar siųsti el. paštu atsakingiems Paslaugų teikėjo atstovams.

6.1.4. Paslaugų teikėjui Paslaugų vykdymo metu organizuoti susitikimus su procesų savininkais žodinei informacijai rinkti.

6.1.5. Priimti iš Paslaugų teikėjo jo kokybiškai suteiktas Paslaugas, atitinkančias teisės aktų ir Sutartyje numatytų Paslaugų reikalavimus, ir tinkamai bei laiku atsiskaityti su Paslaugų teikėju Sutartyje numatytomis sąlygomis.

6.2. Paslaugų teikėjo įsipareigojimai:

6.2.1. Teikti Paslaugas profesionaliai, kokybiškai ir laiku, vadovaujantis Sutartyje nustatyta tvarka, Lietuvos Respublikoje galiojančiais įstatymais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais Paslaugų teikimą.

6.2.2. Paslaugų teikėjas užtikrina jam patikėtos informacijos (duomenų) apsaugą ir konfidencialumą.

6.2.3. Paslaugų tiekėjas, teikdamas finansinių ataskaitų audito paslaugas, privalo užtikrinti nepriklausomumą pagal 2014-04-16 Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr.537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB nuostatas. Jei per paskutinius trejus finansinius metus iš eilės iš audituojamos įmonės gauto atlygio suma viršija 15 proc. Paslaugų tiekėjo bendros metinės pajamų sumos, Paslaugų teikėjas privalo:

6.2.3.1. Informuoti audituojamos įmonės Audito ir rizikų komitetą apie galimas nepriklausomumo grėsmes;

6.2.3.2. Pateikti informaciją apie taikomas apsaugos priemones šioms grėsmėms sumažinti;

6.2.3.3. Bendradarbiautu su audituojamos įmonės Audito ir rizikų komitetu, jei būtų nuspręsta atlikti papildomą kokybės kontrolės peržiūrą;

6.2.3.4. Nutraukti Paslaugų teikimą, jeigu audituojamos įmonės Audito ir rizikų komitetas objektyviai nuspręstų, kad nepriklausomumas negali būti užtikrintas, arba jei pasibaigtų papildomas ne ilgesnis kaip dvejų metų laikotarpis, kurį leidžiama tęsti esant 15 proc. ribos viršijimui.

VII SKYRIUS

KITOS NUOSTATOS

7.1. Perkama nematerialaus pobūdžio (intelektinė) ar kitokia paslauga, nesusijusi su materialaus objekto sukūrimu, kurios teikimo metu nėra numatomas reikšmingas neigiamas poveikis aplinkai, nesukuriamas taršos šaltinis ir negeneruojamos atliekos (Aplinkos apsaugos kriterijų taikymo, vykdant žaliuosius pirkimus, tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2011-06-28 įsakymu Nr. D1-508, 4.4.3 punktas), todėl papildomi aplinkosauginiai reikalavimai perkamam objektui nėra nustatomi.

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Apskaitos skyrius (411 / 924 / 926)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	FINANSINIŲ ATASKAITŲ IR TVARUMO ATSKAITOMYBĖS RIBOTO UŽTIKRINIMO AUDITO PASLAUGŲ PIRKIMO TECHNINĖ SPECIFIKACIJA
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-10-10 Nr. Spc-102(13.67E)
Adresatas	
Dokumentą vizavo.	
Veiksmo atlikimo data ir laikas	
Dokumentą vizavo.	
Veiksmo atlikimo data ir laikas	
Dokumentą vizavo.	
Veiksmo atlikimo data ir laikas	
Dokumentą vizavo.	
Veiksmo atlikimo data ir laikas	
Dokumentą vizavo.	
Veiksmo atlikimo data ir laikas	
Dokumentą pasirašė	
Veiksmo atlikimo data ir laikas	
Dokumentą tvirtino	
Veiksmo atlikimo data ir laikas	
Registratorius	
Veiksmo atlikimo data ir laikas	
Dokumento nuorašo atspausdinimo data ir jį atspausdinęs darbuotojas	

Nuorašas tikras
VĮ Ignalinos atominė elektrinė (102 / 103)
2025-10-10