



Läbipaistvus- aruanne



KPMG Baltics OÜ

1. juuli 2018 – 30. juuni 2019

KPMG.ee

Sisukord

4 Seeniorpartneri pöördumine

5 Kes me oleme

6 Ülesehitus ja juhtimine

6 Õiguslik struktuur ja omandiline kuuluvus

6 Nimi, omandiline kuuluvus ja õigussuhted

7 Juhtimisstruktuur

7 Seeniorpartner

7 Juhatas

8 Kvaliteedikontroll

8 KPMG auditi kvaliteediraamistik

9 Juhtkonna hoiak

9 Käitumiskodeks

10 Juhtkonna ülesanded kvaliteedi tagamisel ja riskijuhtimisel

10 Õiged kliendid

10 Kliendisuhete ja töövõttude alustamine ning jätkamine

10 Tulevase kliendisuhete ja töövõtu hindamise protsess

11 Kliendisuhete jätkamine

11 Kliendisuhtest loobumine

11 Kliendiportfelli juhtimine

11 Selged standardid ja töökindlad meetodid

12 Auditi metoodika ja töövahendid

14 Sõltumatus, usaldusvärsus, eetika ja objektiivsus

18 Pädevate töötajate värbamine, arendamine ja ametisse määramine

18 Värbamine

18 Töötajate koolitus ja enesetäiendamine

19 Kaasamine ja mitmekesisuse programmid

19 Töötajate hindamine, tasustamine ja edutamine

19 Partneriks saamine

20 Tööülesannete määramine

20 Töötajate pühendumine

20 Tipptasemel teadmised ja teenuse kõrge tase

20 Mentorlus ja töö kaudu õppimine

20 Akrediteerimine ja tegevusload

20 Juurdepääs spetsialistide võrgustikule

21 Konsulteerimine

21 Tõhus ja tulemuslik töökorraldus

21 KPMG audit

22 Kliendi andmete konfidentsiaalsus, infoturve ja salastatus

22 Pidev täiustumine

22	Järelevalve
22	Ettevõttesisene järelevalve ja vastavuse programmid
25	Kliendi tagasiside
25	Kaebuste kontrollimine
26	Finantsandmed
28	Partnerite tasustamine
30	KPMG võrgustik
30	Õiguslik struktuur
30	Liikmesfirmade kohustused
30	Kutsealane vastutuskindlustus
30	Juhtimisstruktuur
30	Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid
32	KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitus
34	Andmed nende kohta, kelle ülesandeks on valitsemine KPMG Baltics OÜ-s (30.06.2019 seisuga)
36	Avaliku huvi üksused
38	Lisa 1 KPMG ettevõtted
39	Lisa 2 KPMG väärtused

Seeniorpartneri pöördumine

KPMG Baltics OÜ pakub laias valikus auditi-, maksu- ja ärinõustamisteenusi organisatsioonidele ja eraisikutele nii avalikus kui ka erasektoris. Kõigis oma tegemistes peame ülioluliseks töö kvaliteeti ja meie inimeste vastutustundlikkust.

KPMG Baltics OÜ on registreeritud audiitorühing. Kapitaliturgude toimimiseks on usaldusväärne finantsinformatsioon hädavajalik ning audiitoritel on oluline roll sellise informatsiooni õigsuse tagamisel. Seepärast oleme seisukohal, et kõik audiitorettevõtjad, kellele on usaldatud ülesanne tagada teabe õigsus, peaksid avalikustama meetmed, mida nad rakendavad kvaliteedi ja usaldusväärsuse tagamiseks.

Teie ees on KPMG Baltics OÜ läbipaistvusaruanne perioodi 1. juuli 2018 – 30. juuni 2019 kohta. Loodame, et teavitades avalikkust sellest, kes me oleme, milline on meie ettevõtte struktuur ja kuuluvussuhe ning milliseid kvaliteedikontrolli protseduure ja meetmeid me auditi usaldusväärsuse ja kvaliteedi tagamiseks rakendame, suurendame avalikkuse usaldust meie vastu.

Tegevusande perioodil jätkus Eesti KPMG hoogne areng, mis sai algimpulsi KPMG Baltics OÜ liitumisest KPMG Põhjamaade regiooniga sügisel 2017. Teist aastat kasvas organisatsiooni käive ja töötajate arv üle 20%, süvenes integratsioon Soome ja teiste Skandinaaviamaade KPMG ettevõtetega ning jätkus parimate äripraktikate ja innovatsiooni alane koostöö. Kõik see võimaldab meil täna ja tulevikus üha paremini vastata oma klientide vajadustele, osutada keerulisemaid ja kvaliteetsemaid äriteenuseid, suurendada töötajate teadmisi ja kogemusi ning igakülgset tugevdada organisatsiooni mainet ja kuvandit.

KPMG Baltics OÜ läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse § 158 nõuetele ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 537/2014 artiklile 13.

Tallinn, 31. oktoober 2019

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

seeniorpartner

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige



Kes me oleme

Meie äri/tegevus

KPMG Baltics OÜ on auditi-, maksu- ja ärinõustamisteenuseid pakkuv äriühing (audiitorühingu tegevusluba nr 17). Meie kontorid asuvad Tallinnas ja Tartus. Perioodil 1. juuli 2018 – 30. juuni 2019 oli meie keskmine töötajate arv 184.

Täpsemat teavet KPMG Baltics OÜ teenuste kohta saab meie kodulehelt www.kpmg.com/ee.

Meie strateegia

KPMG strateegiliseks eesmärgiks on olla audiitor- ja ärinõustamisteenuste pakkujate hulgas selgelt eelistatud koostööpartner, *The Clear Choice*. Soovime, et kliendid tajuvad meie selget eristumist konkurentidest, meie töötajad loovad organisatsioonile erakordselt suurt väärtust ning avalikkus usaldab meid.

Otsus KPMG eristuva paremuse osas sünnib inimeste südames. See kajastub igaühes meist ning sama tunne teeb KPMG-st eelistatud koostööpartneri rahvusvahelistele suurettevõtetele, börsiettevõtetele, tööturu osalistele ja ühiskonnale. KPMG on eelistatud koostööpartner üha enamate ettevõtete ja organisatsioonide jaoks.

Ülesehitus ja juhtimine

Õiguslik struktuur ja omandiline kuuluvus

KPMG Baltics OÜ on Eesti osaühing, mille registreeritud aadress on Narva mnt 5, Tallinn. KPMG Baltics OÜ omanikud seisuga 30. juuni 2019 on Eesti vandeauditörigid Andris Jegers (tegevusluba nr 171), Eero Kaup (tegevusluba nr 459), Indrek Alliksaar (tegevusluba 446), maksuteenuste juht Joel Zernask ja nõustamisteenuste juht Hanno Lindpere, kõik 16%lise osalusega ning KPMG Oy Ab 20%lise osalusega. KPMG Baltics OÜ tegevust reguleerib Eesti seadusandlus.

KPMG Baltics OÜ-le kuulub 100%-line osalus tütarettevõttes KPMG Raamatupidamisteenused OÜ. KPMG Raamatupidamisteenused OÜ osutab raamatupidamisteenuseid Eesti Vabariigis. KPMG kaubamärgi all tegutseb Eestis ka advokaadiühing Advokaadibüroo KPMG Law OÜ, mis pakub kõrgetasemelist õigusnõustamisteenust Eesti ja rahvusvahelistele ettevõtetele ning eraisikutele.

KPMG Baltics OÜ on Šveitsi ühinguga KPMG International Cooperative (KPMG International) lepinguliselt seotud sõltumatute ettevõtjate võrgustiku liige. KPMG International on Šveitsi seaduste alusel asutatud juriidiline isik (Swiss Cooperative), millega on seotud kõik KPMG võrgustikku kuuluvad liikmesfirmad. Täpsemat teavet KPMG Internationali ja selle tegevuse, sh meie seotuse kohta KPMG Internationaliga saab KPMG Internationali läbipaistvusuandest.

KPMG International on kutsealaseid teenuseid pakkuvate firmade globaalne võrgustik, mis osutab audit-, maksu- ja ärinõustamisteenuseid paljudele era- ja avaliku sektori organisatsioonidele. KPMG Internationali struktuur tagab selle, et olenevata liikmesfirma asukohast, on teenuse kvaliteet ühesugune ja peetakse kinni kokkulepitud väärtustest.

KPMG Baltics OÜ ei ole KPMG Internationali liige Šveitsi seaduste mõistes, kuid on all-litsentsi saamiseks sõlminud juriidilise lepingu KPMG Internationali liikmeks oleva ühinguga KPMG Oy AB (KPMG Soome) ja ühinguga KPMG International. Nimetatud lepingute (all-litsentside) kohaselt on all-litsentside omanikud KPMG võrgustiku liikmed.

All-litsentsi omanikel on samasugused õigused ja kohustused kui KPMG Internationali liikmetel. Kõik läbipaistvusuandest kirjeldatud võrgustiku liikmete õigused ja kohustused on all-litsentsi omanike õigused ja kohustused, kui ei ole märgitud teisiti. Iga KPMG Internationaliga all-litsentsi lepingu sõlminud võrgustiku liige vastutab KPMG Internationali (ja mitte ühegi teise isiku) ees enda kui all-litsentsi omava KPMG võrgustiku liikme kohustuste täitmise eest.

All-litsentsi omanikuna on KPMG Baltics OÜ võtnud endale kohustuse järgida KPMG ühiseid väärtusi (vt lisa 2) ning KPMG Internationali kehtestatud põhimõtteid, eeskirju ja reegleid (sh äritegevust ja klienditeenuste kvaliteeti sätes-

tavaid standardeid). Ühtlasi peab ettevõtte säilitama sellise struktuuri, mis tagab jätkusuutliku ja stabiilse äritegevuse ning võimaldab järgida globaalset ja regionaalset strateegiat, jagada sissetulevaid ja väljaminevaid ressursse teiste liikmesfirmadega, teenindada rahvusvahelisi kliente, juhtida riske ning rakendada globaalsete meetodeid ja töövahendeid. KPMG Baltics OÜ juhatus vastutab äriühingu juhtimise ning teenuste kvaliteedi eest. Vastavalt KPMG globaalsele käitumiskoodeksile peavad võrgustiku liikmeks oleva ühingu partnerid ja töötajad tegutsema alati usaldusväärselt.

Kui ettevõtte ei järgi KPMG võrgustiku liikmetele kehtestatud kvaliteedistandardeid, on KPMG Internationalil õigus tühistada võrgustiku liikme litsents või all-litsents.

Nimi, omandiline kuuluvus ja õigus-suhted

KPMG on KPMG Internationali registreeritud kaubamärk ja võrgustiku liikmesfirmasid tuntakse selle ühise nime all. Liikmesfirmade õigused kasutada KPMG nime ja tunnuseid on kirjas iga liikmesfirma lepingus KPMG Internationaliga.

Iga võrgustiku liige vastutab oma kohustuste täitmise eest, st ei KPMG International ega teised liikmesfirmad ei vastuta ühegi liikmesfirma kohustuste täitmise eest.

Liikmesfirma võib koosneda enam kui ühest eraldiseisvast juriidilisest üksusest. Sellisel

juhul vastutab iga eraldiseisev juriidiline üksus ainult enda kohustuste täitmise eest, kui ei ole sõnaselgelt kokku lepitud teisiti.

Juhtimisstruktuur

Ettevõtte juhtimisel ja valitsemisel järgime kõrgeimaid standardeid.

Seeniorpartner

Juhatuse tööd juhib seeniorpartner, kes vastutab juhatuse liikmete õigeaegse ja täpse informeerimise ning tulemusliku koostöö eest juhatuse liikmete vahel. Alates 2015. aasta oktoobrist vastutab juhatuse tegevuse eest seeniorpartner Andris Jegers.

Juhatus

KPMG Baltics OÜ peamine juhtorgan on juhatus, kes vastutab ettevõtte kasvu ja jätkusuutlikkuse eest. Juhatus töötab välja ettevõtte äristrateegia ja kontrollib selle ellurakendamist, jälgides majandustulemuste vastavust ettevõtte äriplaanile. Juhatus koosneb kuuest liikmest.

Perioodil 1. juuli 2018 – 30. juuni 2019 toimus 23 KPMG Baltics OÜ juhatuse koosolekut. Juhatus jälgib pidevalt ettevõtte jaoks olulisi valdkondi, milleks on kvaliteedi tagamine, tegevus- ja majandustulemused, aasta äriplaan ja eelarve, uued äripakkumised (vaadatakse läbi ükshaaval), turundus ja müük, tehnoloogia täiustamine, töötajate värbamine ja ettevõttes hoidmine, tasustamise ja edutamisega seotud küsimused ning riskijuhtimise põhimõtted.

Juhatuse liikmed seisuga 30. juuni 2019:

- Andris Jegers
- Indrek Alliksaar
- Eero Kaup
- Joel Zernask
- Juha Pekka Purovesi
- Kimmo Petteri Antonen



Kvaliteedikontroll

KPMG Internationali kvaliteedikontrolli põhimõtted ja protseduurid on mõeldud selleks, et aidata kõigil liikmesfirmadel järgida kutsestandardeid ning järelevalve- ja õigusnõudeid ning koostada nõuetele vastavaid aruandeid. KPMG Internationali kvaliteedikontrolli põhimõtted on esitatud KPMG globaalses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus „*Global Quality & Risk Management Manual*”, mis on kõikidele töötajatele kättesaadav.

KPMG Internationali kvaliteedikontrolli põhimõtted tuginevad rahvusvahelise auditeerimise ja kindlustandvate töövõtude standardite komitee IAASB (*International Auditing and Assurance Standards Board*) poolt välja antud rahvusvahelisele kvaliteedikontrolli standardile ISQC1 (*International Standard of Quality Control 1*), mis puudutab kohustuslikke auditeid ning muid kindlustandvaid ja seonduvaid teenuseid osutavaid ettevõtteid, ning rahvusvahelise arvestusekspertide eetikakodeksi nõukogu IESBA (*International Ethics Standards Board for Accountants*) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakodeksile.

KPMG Baltics OÜ rakendab KPMG Internationali kvaliteedikontrolli põhimõtteid ja protseduure ning muid kvaliteedikontrolli süsteeme, mis on kooskõlas Eesti Audiitoritegevuse järelevalve nõukogu ja muude asjaomaste järelevalveasutuste ning Eesti seadusandjate poolt kehtestatud reeglite ja standarditega.

KPMG Internationali kvaliteedi-

kontrolli põhimõtetes sõnas-
tatud nõuded üksikiskule
aitavad töötajail täita oma
tööülesandeid hoolsalt,
tegutseda usaldusväärselt ja
erapooletult ning kooskõlas
õigusaktide, määruste ja
kutsestandarditega.

Riski- ja kvaliteedipõhimõtete, sh eetika ja sõltumatuse põhimõtete, muudatustest teavitatakse liikmesfirmasid e-kirjaga ning töötajaid vastavasisulistel infopäevadel. KPMG Baltics OÜ peab kohalikul tasandil ellu viima e-kirjadega teavitatud põhimõtete muudatused. Muudatuste ellu viimist kontrollitakse ettevõttesisese järelevalve kaudu.

Kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise eest vastutavad kõik KPMG töötajad. See tähendab, et iga töötaja peab tundma ja mõistma ettevõtte põhimõtteid

ja protseduure ning järgima neid oma igapäevaste tööülesannete täitmisel.

Kuigi enamik KPMG kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise protseduure on kohustuslikud ka KPMG Baltics OÜ maksu- ja ärinõustamise valdkonnale, keskendume läbipaistvusaruandes siiski eelkõige auditi osakonna tööle.

KPMG auditi kvaliteediraamistik

Kvaliteetse auditi tulemus on auditeerimisstandardite nõuetele vastav ja sõltumatu arvamus. KPMG auditi kvaliteedist rääkides ei pea me aga silmas üksnes seda, et meie audiitorid langetavad õige otsuse ja koostavad standarditega kooskõlas oleva aruande. Meie jaoks on oluline ka see,



kuidas me otsuseni jõuame. See 'kuidas' hõlmab vande-audiitori aruande aluseks olevaid õigusaktide ja kutsestandardite nõuetele vastavaid protseduure, vastutustundlikku suhtumist ning sõltumatust ja eetilisust.

Selleks, et aidata auditi valdkonna töötajail keskenduda nõuetele vastava ja sõltumatu arvamuse väljastamiseks vajalikele põhioskustele ja tegevustele, on KPMG International välja töötanud seitsmest tegurist koosneva globaalse kvaliteediraamistiku. Raamistik annab kõigile KPMG liikmesfirmadele ja kõigile töötajale selge ja ühtmoodi mõistetava arusaama auditi kvaliteedi tagamiseks olulistest teguritest.

Auditi kvaliteediraamistiku keskmes on tippjuhtkonna hoiak, mis loob aluse õige suhtumise ja käitumise kujunemisele kogu KPMG võrgustikus. Kõik ülejäänud kvaliteedikontrolli süsteemi olulised tegurid toimivad eduspiraalina, kus iga tegur toetab teisi.

Juhtkonna hoiak

KPMG Internationali ja liikmesfirmade kultuur tugineb tugevatele väärtustele ning neid toetavatele põhimõtetele ja protsessidele ning aitab kujundada õiget suhtumist ja käitumist, mis saab alguse juhtkonnast. Me soosime kultuuri, mis julgustab inimesi nõu küsima ja kus nõu küsimist peetakse tugevuseks.

Meie tippjuhtkonnal, kes teeb koostööd piirkondlike ja liikmesettevõtete juhtidega, on oluline roll kvaliteedile ja kõrgeimatele

kutsetaseme standarditele pühendumise määramisel. Organisatsioonis, mis viib läbi auditeid ja muid teenuseid, millele sidusrühmad ja investorid tuginevad, on kvaliteedil, terviklikkusel ja eetikal põhinev kultuur hädavajalik.

KPMG tippjuhtkond pöörab nii sõnades kui ka tegudes suurt tähelepanu töö kvaliteedile, eetikale ja usaldusväärsusele ning suudab näidata oma pühendumust klientidele, huvigruppidele ja ühiskonnale tervikuna.

Usaldusväärsus on ülioluline, seda ootavad meilt ja sellele toetuvad meie huvigrupid. Ka KPMG üks põhiväärtusi ütleb, et tegutseme usaldusväärselt. Usaldusväärsus tähendab seda, et püüame alati järgida kõrgeid kutsestandardeid, pakkudes oma klientidele põhjalikku ja kõrgetasemelist nõustamisteenust ja olles seejuures rangelt sõltumatud.

Meie väärtused, mis on selgesõnaliselt määratletud juba mitmeid aastaid, on kindlalt kasutusel KPMG Baltics OÜ töötajate töös ja väärtuspõhises organisatsiooni kultuuris. Julgustame töötajaid väljendama oma kahtlusi, kui nad märkavad käitumist või tegutsemist, mis on vastuolus meie väärtustest ja kutsestandarditest tulenevate kohustustega. Meie väärtusi võetakse arvesse tulemusjuhtimise protsessis ja nende järgimist hinnatakse ka siis, kui kaalutakse töötaja edutamist kõrgemale kohale, sh partneriks. Meie väärtused on kirjas lisas 2.

Käitumiskodeks

KPMG Internationali käitumiskodeks sisaldab meie väärtusi ja määratleb eetilise tegutsemise standardid, mida peab järgima iga KPMG töötaja. Käitumiskodeks sätestab eetilised põhimõtted ja aitab KPMG Baltics OÜ partnereil ja töötajail neid mõista ning järgida. Lisaks rõhutab käitumiskodeks, et iga partner ja töötaja vastutab isiklikult selle eest, et järgib seadusi ning kutse- ja eetikastandardeid, mis vastavad tema tööülesannetele ja vastutuse ulatusele. Eetikakodeks sisaldab sätteid, mis nõuavad meie töötajatelt:

- kõigi kehtivate seaduste, õigusaktide ja KPMG Baltics OÜ põhimõtete järgimist; mistahes ebaseaduslikust tegevusest teavitamist, olenemata sellest, kas selle on toime pannud KPMG Baltics OÜ töötajad, kliendid või kolmandad osapooled;
- riskijuhtimise põhimõtete rikkumisest teavitamist;
- kliendi andmete konfidentsiaalsuse kõrgeimast tasemest kinnipidamist;
- altkäemaksust, selle andmisest ja sellega seotud tegevustest (kas otse või vahendaja kaudu) keeldumist.

[KPMG Internationali vihjeliin](#) (KPMG International hotline) on KPMG partnerite, töötajate, klientide ja teiste osapoolte jaoks vahend, mille abil saab konfidentsiaalselt teada anda kahtlustest seoses KPMG Internationali tegevusvaldkondade, töötajate või mõne KPMG liikmesfirma tippjuhtkonnaga.

Juhtkonna ülesanded kvaliteedi tagamisel ja riskijuhtimisel

KPMG Baltics OÜ on pühendunud kvaliteedile, eetikale ja usaldusväärsusele ning kliendid, huvigrupid ja ühiskond teavad seda. Juhtkonnal on siiski oluline roll õige hoiaku määramisel ja eeskujuks olemisel. Meie juhtkond soovib luua töökultuuri, mille aluseks on kvaliteet, usaldusväärsus ja eetika. Need omadused avalduvad juhtkonna tegevuste – kirjaliku suhtluse, videosuhtluse, meeskondadele tehtavate esitluste ja silmast silma arutelude – kaudu. KPMG Baltics OÜ-s vastutavad kvaliteedi- ja riskijuhtimise eest juhtkonna tasandil järgmised isikud.

Vastavalt rahvusvahelisele kvaliteedikontrolli standardile ISQC1 (*International Standard of Quality Control 1*) vastutab kvaliteedikontrolli süsteemi eest KPMG Baltics OÜ seeniorpartner Andris Jegers. Tema vastutusalasse kuulub kogu ettevõtte riskijuhtimine, kõik kutsetegevusega seotud valdkonnad, seadustele ja normatiividele vastavuse küsimused, kõigi uute teenuspakkumiste kinnitamine ning kõigi meetodite ja töövahendite arendamine.

KPMG Baltics OÜ tasandil vastutab kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise süsteemi toimimise eest selleks määratud partner Eero Kaup. Riskijuhtimise eest vastutav partner kuulub juhatuse koosseisu ja annab aru seeniorpartnerile. Ta konsulteerib kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhtidega. Riskijuhtimise eest vastutavat partnerit toetavad ülejäänud partnerid ja valdkondade juhid. Iga valdkonna (auditi, maksunõustamise, ärinõustamise) juht

vastutab valdkonna tegevuse ja tulemuste eest ning annab aru seeniorpartnerile. Valdkonnajuhid määravad kindlaks oma valdkonna riskijuhtimise ning kvaliteedikontrolliga seotud kindlustandvad tegevused ja järelevalve protseduurid, lähtudes seeniorpartneri ja riskijuhtimise eest vastutava partneri koostatud üldpõhimõtetest. Kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise kõigi protseduuride puhul on aga selgelt välja toodud, et töövõtu tasandil lasub lõppvastutus riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli eest siiski igal töötajal.

KPMG Baltics OÜ auditivaldkonna juht vastutab jätkusuutliku ja hästi toimiva auditiosakonna juhtimise eest. See hõlmab:

- õige hoiaku määramist, näidates üles kõikumatut pühendumust kõrgeimatele kutsealase pädevuse (sh skeptitsism, objektiivsus ja sõltumatus) standarditele;
- strateegiate arendamist ja rakendamist, et jälgida ja säilitada partnerite ja töötajate tööülesannete täitmiseks vajalikke teadmisi ja oskusi;
- koostööd riskijuhtimise partneriga, et jälgida ja käsitleda auditi kvaliteeti ja riskikohti seoses auditiosakonnaga (sh igal aastal toimuv auditi kvaliteedi seisukohast kõige olulisemate tegevuste hindamine),

Õiged kliendid

Kliendisuhete ja töövõtude alustamine ning jätkamine

Üks võtmekohti auditi kvaliteedi juhtimisel on meie klientide ja nendega silmitsi seisvate probleemide mõistmine ning tuvastatud riskidele usaldusväärse auditivastuse loomine.

Mõistame, et meie kliendid on seotud meie töö kvaliteedi ja mainega.

Selleks et osutada kvaliteetset teenust ning kaitsta KPMG mainet ja kaubamärki, on täpsed ja ranged põhimõtted kliendiprojektide alustamiseks ja jätkamiseks väga olulised.

Seepärast on KPMG International sõnastanud põhimõtted ja kehtestanud protseduurid kliendisuhte alustamist või jätkamist või kliendile mõne konkreetse teenuse osutamist käsitleva otsuse langetamiseks. Neid põhimõtteid ja protseduure rakendavad kõik liikmesfirmad.

Tulevase kliendisuhte ja töövõtu hindamise protsess

Enne kliendisuhte alustamist analüüsime me tulevase kliendi ärinäitajaid. Analüüsi käigus anname hinnangu kliendi kapitali, äritegevuse ja muude teenusega seotud asjaolude kohta. Samuti uurime tulevase kliendi, tema juhtkonna ja oluliste tegelike kasusaajate tausta. Põhitähelepanu on tulevase kliendi juhtkonna usaldusväärsusel ning selle hindamisel võetakse muu hulgas arvesse õigusnormide rikkumisi, korruptsioonivastast tegevust ning inimõiguste järgimist. Lisaks kogume täiendavat teavet, mis on vajalik kohalike seaduste ja regulatiivsete nõuete täitmiseks. Tulevasele kliendile antud hinnangu kinnitavad valdkonna eest vastutav partner, riskijuhtimise partner ning seeniorpartner.

Tulevane juhtivaudiitor hindab eraldi iga tulevast töövõttu. Hindamise käigus selgitatakse välja töövõtuga seotud võimalikud riskid. Seejuures kaalutakse mitmeid asjaolusid, muu hulgas probleeme, mis võivad tekkida seoses sõltumatuse ja huvide

konfliktiga (selleks kasutatakse KPMG globaalset konfliktide ja sõltumatuse kontrollimise süsteemi Sentinel™). Samuti hinnatakse konkreetse töövõtuliigiga seotud asjaolusid, eesmärki ning tulemeid. Audititeenuste puhul hinnatakse kliendi finantsjuhtkonna kompetentsust ning töövõtuga tegelema määratud töötajate oskusi ja kogemusi. Nõuetekohase lõpliku hinnangu annavad kvaliteedi- ja riskijuhtimise eest vastutavad juhid.

Kui tegemist on audititeenuste esmakordse osutamisega, peab tulevane töövõtumeeskond teostama täiendavad sõltumatuse hindamise protseduurid, sh vaatama üle kliendile osutatavad auditivälised teenused ja muud ärisuhted.

Sarnast sõltumatuse hindamist teostatakse siis, kui olemasolevast auditi kliendist saab avaliku huvi üksus või kui kliendiga seotud asjaolude muutumise tagajärjel kohalduvad täiendavad sõltumatuse piirangud.

Me järgime konkreetseid protseduure (täpsemalt punktis Sõltumatuse kontrollimise protsess), et tuvastada ja hinnata ohte sõltumatusele selliste tulevaste auditi klientide jaoks, kes on avaliku huvi üksused. Sõltuvalt tulevasele kliendile ja töövõtule antud üldisest riskihinnangust võib juhtuda, et tuvastatud riskide maandamiseks tuleb kasutusele võtta täiendavad ettevaatusabinõud. Kõik sõltumatuse või huvide konfliktiga seotud võimalikud probleemid dokumenteeritakse ja lahendatakse enne kliendisuhte alustamist.

KPMG ei alusta kliendisuhte või töövõttu, kui sõltumatuse või huvide konfliktiga seoses tekkida võivaid probleeme ei ole võimalik kutsestandardite ja ettevõttes kehtestatud standar-

dite kohaselt rahuldavalt lahendada või kui esineb muid riske, mida ei ole võimalik nõuetele vastavalt maandada.

Kliendisuhte jätkamine

Kõiki auditi kliendisuhteid hinnatakse igal aastal uuesti. Kui on aga märke sellest, et kliendi riskiprofiil võib olla muutunud, hinnatakse kliendisuhte ümber. Ka korduvate ja pikaajaliste mitteauditi töövõtude puhul on ette nähtud iga-aastane ümberhindamine.

Ümberhindamisel on kaks eesmärki. Esiteks, kui otsustatakse, et ei ole õige kliendisuhet jätkata, siis me loobume töövõtust. Sagedamini teeme aga ümberhindamisi selleks, et kaaluda, kas järgmise töövõtu puhul on vaja tarvitusele võtta riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli lisameetmeid (siia kuulub ka täiendavate töötajate, nt töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaataja määramine või vajaduse korral lisaspetsialistide kaasamine).

Kliendisuhtest loobumine

Kui saadud informatsioon näitab, et me peaksime töövõtust või kliendisuhtest loobuma, siis konsulteerime oma ettevõtte nõustajatega ja tuvastame vajalikud õiguslikud, ärilised ja regulatiivsed sammud. Me suhtleme nõuetekohaselt ka nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, ja teiste asjakohaste isikutega.

Kliendiportfelli juhtimine

Juhtkond määrab töövõtude juhtivaudiitorid (auditipartnerid ja -direktorid), kellel on ülesande täitmiseks vajalikud nõuetele vastavad oskused, kompetentsus ja autoriteet.

Valdkonnajuht, riskijuhtimise eest vastutav partner ja seniorpartner vaatavad regulaarselt

üle iga partneri kliendiportfelli, tagamaks, et partneril on piisavalt aega portfelli haldamiseks ning et riskid on nõuetele vastavalt maandatud.

Vaatame iga auditipartneri kliendiportfelli vähemalt kord aastas läbi. Ülevaates võetakse arvesse kliendiportfelli valdkonda, olemust ja riske tervikuna, samuti partneri kompetentsi, võimalusi ja suutlikkust pakkuda iga kliendi jaoks parima kvaliteediga auditit.

Selged standardid ja töökindlad meetodid

Kõik meie töötajad peavad kinni pidama KPMG Internationali ja KPMG Baltics OÜ kehtestatud põhimõtetest (sh sõltumatuse põhimõtetest) ja protseduuridest, mille järgimise hõlbustamiseks on loodud terve rida töövahendeid ja juhiseid. Meie auditi põhimõtetes ja protseduurides on kajastatud raamatupidamis-, auditeerimis-, eetika- ja kvaliteedikontrollistandardite nõudmised ning muud asjakohased õigusnormid.

Meie lähenemisviis auditeerimisele

KPMG on teinud märkimisväärsed investeeringuid võrgu auditeerimisvõimaluste arendamiseks ja kavatseb seda teha ka järgmistel aastatel, sealhulgas uue ülemaailmse elektroonilise auditeerimise töövoo kaudu, mida tarnitakse KPMG Clara platvormi kaudu - KPMG nutikas, modulaarne auditiplatvorm, mis on võimeline pidevalt integreerima uusi tehnoloogiaid, varjatud täiustatud võimalustega, mis võimendavad andmeid, automatiseerimist ja visualiseerimist.

Data & Analytics (D&A) on lahutamatu viis, kuidas KPMG

liikmesettevõtted hangivad auditi tõendusmaterjale ja suhtlevad digitaalajastu klientidega.

KPMG kõrgekvaliteediline auditi-protsess hõlmab jätkuvalt:

- partneri ja juhi õigeaegset kaasamist kogu töövõtu vältel
- juurdepääsu õigetele teadmistele, sealhulgas spetsialistide kaasamine, väljaõppe ja kogemustega seotud nõuded ning asjakohased valdkonna teadmised
- kõigi auditi käigus saadud auditi tõendusmaterjalide kriitiline hindamine, kasutades asjakohast professionaalset hinnangut
- töövõtu meeskonna pidev juhendamine ja ülevaatamine
- auditi juhtimine ja dokumenteerimine

Auditi metoodika ja töövahendid

Pühendame märkimisväärselt palju ressursse oma standardite ja töövahendite täiustamisele ja ajakohastamisele. KPMG Internationali üleilmne auditi metoodika, mille on välja töötanud KPMG võrgustiku keskus *Global Service Centre* (GSC), tugineb rahvusvahelistele auditeerimisstandarditele International Standards on Auditing (ISAs). Metoodika on kirja pandud auditi käsiraamatus „*KPMG International's Audit Methodology*” (KAM) ning selles sisalduvad ISA standardites käsitlemata nõuded, mis KPMG Internationali hinnangul on vajalikud auditi kvaliteedi tõstmiseks.

Metoodika rõhutab auditi protseduuride läbiviimisel asjakohase professionaalse skeptitsismi kasutamist ja nõuab

vastavust eetikapõhimõtetele, sealhulgas sõltumatusele.

Regulaarselt täiustatakse auditeerimise metoodikat, juhiseid ja tööriistu, et need vastaksid standarditele, esilekerkivatele fookusvaldkondadele ja auditi (sisemistele ja välistele) kvaliteeditulemustele. Põhiteemadeks on raamatupidamislikud hinnangud, sisekontroll, tulude kajastamine, grupiauditid, auditi valimi moodustamine ja riskihindamine.

Iga KPMG liikmesfirma võib kutse-, õigus- ja järelevalvenõuetele vastavuse tagamiseks lisaks KAM-ile kehtestada ka oma lisanõuded ja/või juhised.

Meie auditi metoodika rakendamisele aitab kaasa KPMG elektrooniline auditi tööriist eAudIT, mis võimaldab kõigil KPMG Baltics OÜ audiitoreil kasutada kvaliteetse auditi tegemiseks vajalikku metoodikat, juhiseid ja valdkonnateadmisi.

Tegevuspõhine eAudIT võimaldab töövõtumeeskondadel saada kogu auditi jooksul õigeaegselt vajalikku teavet, mis aitab suurendada auditi tulemuslikkust ning luua väärtust huvigruppidele. eAudIT koosneb järgmistest põhietappidest:

Töövõtu alustamine

- Kliendiprojekti alustamine ja tööde ulatuse määratlemine
- Meeskonnaliikmete väljavalimine ja auditi ajakava

Riskide hindamine

- Auditeeritava üksuse tundmaõppimine
- Meie spetsialistide ning vajaduse korral välis ekspertide, siseaudiitorite ja teiste audiitorite kaasamise kavandamine
- Vajalike kontrollimeetmete

kavandamine ja rakendamise hindamine

- Riskide hindamist ja tegevuse planeerimist käsitlevad arutelud
- Auditi strateegia ja kavandatud auditilahenduse kinnitamine

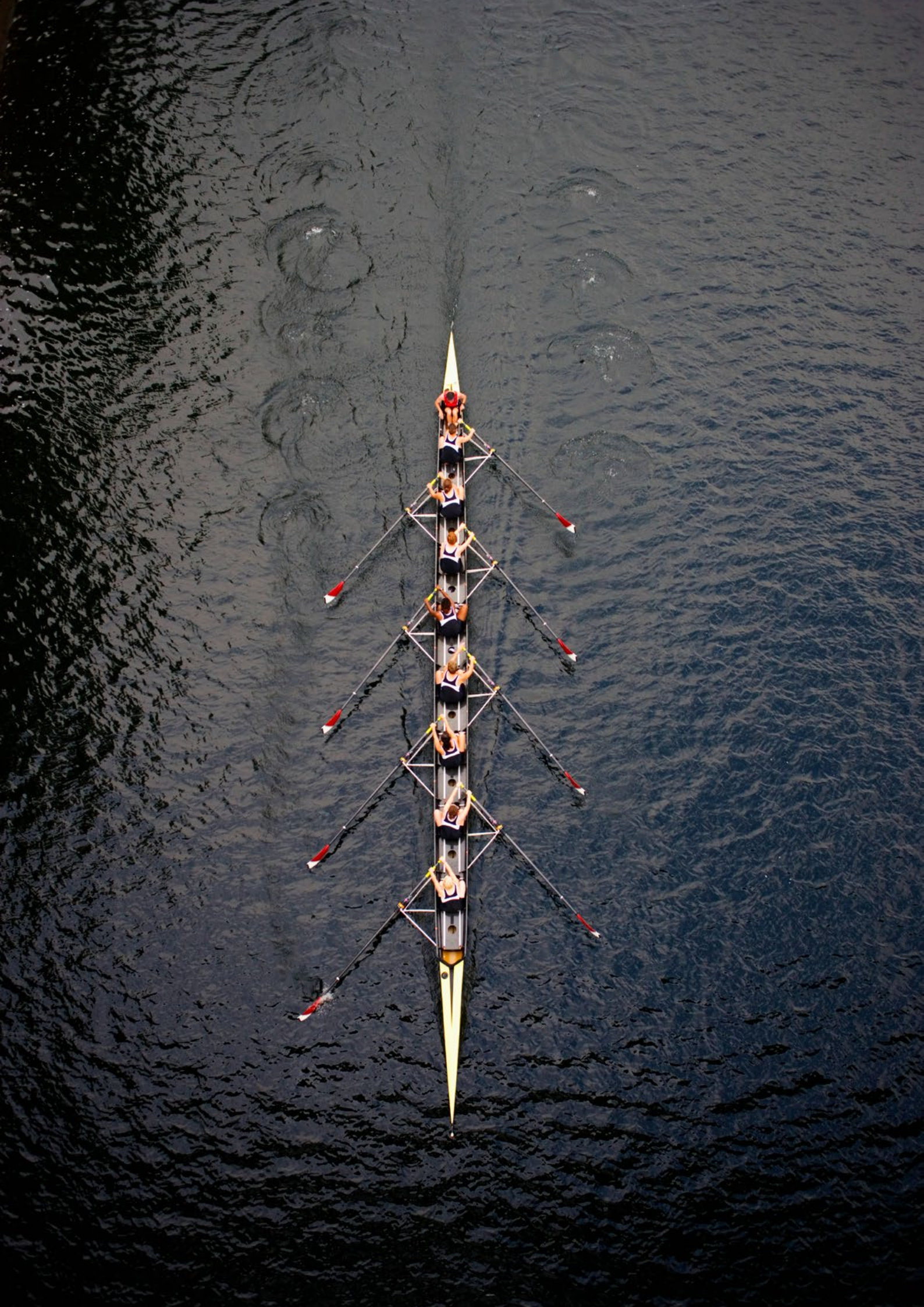
Testimine

- Valitud kontrollimeetmete toimimise ja tulemuslikkuse testimine
- Substantiivsete kontrolliprotseduuride kavandamine ja teostamine

Töövõtu teostamine

- Riskihinnangute täpsustamine
- Protseduuride teostamine, sh finantsaruannete üldine ülevaatus
- Üldise hinnangu andmine, sh oluliste tähelepanekute ja probleemkohtade hinnang
- Tulemuste edastamine neile, kelle ülesandeks on valitsemine (nt auditikomiteele)
- Audiitori aruande sõnastamine

Muu hulgas on KAM-is kirjas näited ja juhised olulise väärikajastamise riski tuvastamiseks ja hindamiseks ning nimetatud riskidele reageerimiseks ette nähtud protseduuride jaoks. KPMG metoodika kohaselt rakendavad töövõtumeeskonnad kutsealale omast skeptitsismi kõigis auditi kavandamise ja teostamise aspektides. Meie metoodika kohaselt tuleb vajaduse korral kaasata lisaspetsialiste ning teatud kriteeriumitele vastavuse korral või kui auditi meeskond seda asjakohaseks või vajalikuks peab, peavad audititöövõtu põhimeeskonda kuuluma ka konkreetse



valdkonna spetsialistid.

KAM näeb ette kindlate kvaliteedikontrolli protseduuride rakendamist töövõtu tasandil, mis annab meile põhjendatud kindlustunde, et töövõttud vastavad kutse-, õigus- ja järelevalvening KPMG Internationali nõuetele.

KAM-is on sõnastatud auditi-spetsiifilised põhimõtted ja protseduurid, mida tuleb audititöövõtude puhul järgida lisaks globaalses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus sisalduvatele põhimõtetele ja protseduuridele, mis kehtivad kõigile KPMG liikmesfirmadele, osakondadele ja töötajatele (ja mis on kohaldatud liikmes firma kohalikele põhimõtetele ja protseduuridele).

eAuditi saab skaleerida vastavate nõuete ja juhiste esitamiseks, sõltuvalt auditeeritava üksuse olemusest ning vastavalt kutsestandarditele ja kohaldatavatele õiguslikele ja regulatiivsetele nõuetele. eAudit pakub otsest juurdepääsu meie auditeerimisjuhistele, kutsestandarditele ja dokumendipõhjadele.

KPMG auditeerimise metoodika (KAM) ja töövoo tööriista (eAudit) läbivaatamiseks ja tõhustamiseks on käimas märkimisväärsed investeeringud. 2018. aastal katsetatati KPMG Clara töövoo juurutamist, mis on kavandatud esialgseks juurutamiseks kogu võrgustikus 2019. aastal ja täielik juurutamine algab 2020. aastal.

Sõltumatus, usaldusväarsus, eetika ja objektiivsus

Ülevaade

Audiitori sõltumatus on rahvusvaheliste kutsestandardite ja regulatiivsete nõuete nurgakiviks.

KPMG Internationalil on detailised sõltumatuse põhimõtted ja protseduurid, mis sisaldavad ka IESBA eetikakoodeksi nõudeid. Need on kirjas KPMG globaalses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus. Automatiseeritud töövahendid muudavad nende nõuetega vastavuses olemise lihtsamaks.

Põhimõtteid täiendavad teised protsessid, et tagada vastavus riigiasutuste ja muude järelevalveasutuste sätestatud standarditele. Need põhimõtted ja protsessid hõlmavad selliseid valdkondi nagu firma sõltumatus (sh näiteks varahalduse ja hangete valdkonnas), üksikisiku sõltumatus, ettevõtte finantsuhted, töösuhtejärgsed suhted, partnerite rotatsioon ning auditi ja auditiväliste teenuste osutamise kinnitamine.

Selleks et tagada eetilisust ja sõltumatust, on KPMG International kehtestanud nõude, et mitte ühelgi liikmesfirmal ega selle töötajal ei tohi olla keelatud finantshuve ega keelatud suhteid seoses KPMG võrgustiku auditiklientide, nende juhtkonna, juhtide ja oluliste omanikega.

KPMG Baltics OÜ on määranud eetika ja sõltumatuse eest vastutava partneri (EIP), kelle esmaseks ülesandeks on vastutada eetika ja sõltumatuse põhimõtete ja protseduuride täitmise eest. Liikmesfirmade eetika ja sõltumatuse eest vastutavaid partnereid toetab globaalne sõltumatuse grupp. Selle grupi juhtivpartnerit toetab spetsialistide põhimeeskond, kes tagavad kindlate ja järjepidevate sõltumatust käsitlevate põhimõtete, protseduuride ja töövahendite rakendamise ettevõttes.

Aasta jooksul toimuvaid muuda-

tusi KPMG Internationali eetikat ja sõltumatust käsitlevates põhimõtetes tutvustatakse töötajale e-kirja teel ning korrapäraselt toimuvatel infopäevadel. Liikmesfirmad peavad rakendama e-kirjades esitatud nõudeid ja seda kontrollitakse kirjeldatud ettevõttesiseste järelevalve programmide abil.

KPMG Baltics OÜ töötajad peavad teatud küsimustes, mis on määratletud globaalses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus, konsulteerima eetika ja sõltumatuse eest vastutava partneriga. Sõltuvalt faktidest ja asjaoludest võib olla vajalik konsulteerida ka globaalse sõltumatuse meeskonnaga.

Kui selgub, et töötajad ei ole vastavuses sõltumatuse põhimõtetele, kohalduvad neile sõltumatuse rikkumist käsitlevad distsiplinaarmed. Selgunud asjaolud kajastuvad edutamist ja töö tasustamist käsitlevates otsustes ning tulemuslikkuse aruteludes.

Distsiplinaarmedeid tutvustatakse kõigile töötajale ning neid rakendatakse kõigi sõltumatust käsitlevate reeglite rikkumisel. Nimetatud meetmed sisaldavad sanktsioone, mille raskusaste sõltub rikkumise olulisusest.

Üksikisiku finantssõltumatus

KPMG Internationali poliitika kohaselt laienevad auditiklientide väärtpaberite omamist käsitlevad IESBA eetikakoodeksi piirangud kõigile liikmesfirmade partneritele kõigi liikmesfirmade kõigi auditiklientide suhtes.

Mitte ühelgi liikmesfirmal ega selle töötajal ei tohi olla keelatud finantshuve seoses KPMG auditiklientide, nende juhtkonna, juhtide ega oluliste omanikega, samuti ei tohi olla

nendega keelatud ärisuhteid. Iga KPMG Baltics OÜ töötaja peab ise tagama, et tal ei oleks isiklikke finants-, äri- või perekondlikke huve, mis on sõltumatu seisukohast keelatud.

Kõik KPMG Internationali liikmesfirmad kasutavad ühist veebipõhist sõltumatu vastavussüsteemi (KICS), mis aitab töötajatel oma isiklike investeeringute tegemisel järgida sõltumatust käsitlevaid põhimõtteid. Süsteemis on andmed avalikkusele avatud investeerimistoodetest.

Partnerid ja kõik klientidega tegelevad manageri või kõrge tasandi töötajad on kohustatud enne iga investeeringu tegemist süsteemi kaudu välja selgitama, kas neil on lubatud kavandatavat investeeringut teha. Lisaks on nad kohustatud süsteemis registreerima kõik oma investeeringud. Kui aja möödudes osutub mõni investeering piirangu all olevaks ja töötaja peab sellest investeerimist vabanema 5 tööpäeva jooksul teate saamisest alates, teavitab süsteem investeeringu tegijat sellest automaatselt. Me jälgime sellest nõudest kinnipidamist pidevalt, tehes pistelisi kontrole partnerite ja manageride seas.

Ärisuhted/äripartnerid

Kõik auditiklientidele teenuseid osutavad töötajad on kohustatud teavitama eetika ja sõltumatu eest vastutavat partnerit oma kavatsusest asuda tööläbirääkimistesse mõne auditikliendiga. Partnerite puhul laieneb see nõue mistahes KPMG liikmesfirma auditikliendile, mis on avaliku huvi üksus.

Auditi meeskonna endised liikmed või liikmesfirma endised partnerid ei tohi auditikliendi

juures teatud ametikohal töötada, kui nad on jätkuvalt liikmesfirmaga majanduslikult seotud ja osalevad endiselt KPMG Baltics OÜ äri- või kutsetegevuses.

Avaliku huvi üksusest auditikliendi peamistele auditipartneritele ja käsuliini liikmetele kehtivad ajalised piirangud, mis takistavad neil asuda kliendi juures tööle teatud ametikohale, kui kindlaksmääratud ajavahe-mik ei ole möödunud.

Me teavitame auditikliente ja töötajaid KPMG Baltics OÜ töötajate värbamisega seotud nõuetest ja jälgime nende täitmist.

KPMG Baltics OÜ on kehtestanud põhimõtted ja protseduurid, mille eesmärk on tagada ettevõtte ärisuhete vastavus IESBA eetikakoodeksile ja muudele kohalduvatele sõltumatu nõuetele.

Ettevõtte finantssõltumatus

KPMG liikmesettevõtted peavad olema vabad keelatud huvidest ja suhetest audiitoriklientide, nende juhtkonna, direktorite ja oluliste omanikega.

KPMG Baltics OÜ kasutab KICS-i, et registreerida investeeringuid USA Väärtpaberi- ja Börsikomisjoni (SEC) järelevalve all olevates majandusüksustes ja nendega seotud ettevõtetes (sh fondid), Eestis noteeritud äriühingutes ja fondides, otseid ja olulisi kaudseid investeeringuid pensionifondides ning töötajate hüvitisplaanides (sh mitteavalikud üksused ja fondid).

Lisaks peame registreerima selles süsteemis kõik laenu ja kapitali finantseerimise suhted ning haldus-, usaldus- ja maaklerikontod, millel on liikmesfirma vara.

KPMG Baltics OÜ kinnitab igal

aastal, et on osana riskinõuetele vastavuse programmist (RCP) vastavuses sõltumatu põhimõtetega.

Sõltumatu kontrollimise protsess

KPMG Baltics OÜ järgib konkreetseid protseduure, et tuvastada ja hinnata ohte sõltumatu seoses selliste tulevaste auditiklientidega, kes on avaliku huvi üksused; sõltumatu kontrollimise protsessiks nimetatud protseduure tuleb täita enne seda, kui alustatakse audititöövõttu selliste üksuste jaoks.

Sõltumatu alalased koolitused ja kinnitused

KPMG Baltics OÜ pakub igal aastal kõikidele asjakohastele töötajatele (sh kõik partnerid ja kliente teenindavad spetsialistid) sõltumatu alalast koolitust, mis vastab töötajate karjääritasandile ja osakonnale. Kõik uued töötajad, kes on kohustatud koolituse läbima, peavad seda tegema (a) KPMG Baltics OÜ-sse tööle asudes 30 päeva jooksul või (b) enne teenuse osutamist SEC-i kliendile või sellega seotud ettevõtetele.

Me pakume kõikidele töötajatele ka iga kahe aasta järel käitumiskodeksi ja eetilise käitumise alast koolitust, sh KPMG altkäemaksuvastaste põhimõtete, seaduste, õigusaktide ja kutsestandarditega vastavuses olemise, nende kahtlustatava või tegeliku mittevastavuses olemise ning KPMG põhimõtete alast koolitust. Uued töötajad peavad selle koolituse tööle asudes läbima 3 kuu jooksul.

Kõik töötajad on kohustatud mõnes meie majandusüksuses tööd alustades kinnitama, et

nad on vastavuses kehtivate eetika ja sõltumatuse reeglite ja põhimõtetega ning järgivad neid. Edaspidi peavad kõik KPMG töötajad allkirjastama igal aastal kinnituse, et on kogu kinnituses esitatud perioodi vältel järginud neile kohalduvaid eetika ja sõltumatuse põhimõtteid.

Lisaks on kõik KPMG töötajad kohustatud tööle asudes ja igal järgneval aastal kinnitama, et nad saavad aru kehtivast käitumiskodeksist ja järgivad seda. Nimetatud kinnitusega tõendab töötaja, et saab aru KPMG sõltumatuse põhimõtetest ja järgib neid.

Auditivälised teenused

Meie põhimõtted on kooskõlas IESBA põhimõtete ning kehtivate seaduste ja õigusaktidega, mis käsitlevad auditiklientidele osutatavate teenuste ulatust.

Meil on toimiv protsess auditi klientidele osutatavate auditiväliste teenuste seireks ja heaks kiitmiseks, et vaadata üle ja kiita heaks kõik uued ja muudetud teenused, mille on KPMG Baltics OÜ välja arendanud või mis on teiselt liikmesfirmalt üle võetud. Võimalikes sõltumatuse küsimustes kaasame eetika ja sõltumatuse eest vastutavat partnerit ja kui teenuseid arendatakse välja globaalseks kasutamiseks, siis kaasame globaalset sõltumatuse gruppi.

Lisaks võimaliku huvide konflikti tuvastamisele hõlbustab KPMG Internationali välja arendatud kontrollisüsteem Sentinel™ põhimõtete järgimist. Info kõigi tulevaste töövõtude, sh teenuse kirjelduse ja tasu, kohta tuleb sisestada sellesse süsteemi osana töövõtu alustamise protsessist. Juhtivaudiitorid peavad süsteemi kasutades

sisestama teabe börsil noteeritud ja teatud muude auditi-klientide ning nendega seotud ettevõtete kontsernistruktuuri kohta ning tuvastama auditi-välise teenuse osutamisest tingitud ohud sõltumatusele ja hindama neid ohte ning leidma ohtudega toimetulekuks vajalikud ettevaatusabinõud. Sentinel™ võimaldab juhtivaudiitoritel selliste majandusüksuste puhul, mille kontsernistruktuuri säilitatakse, kontrollida teenuse pakkumist ja see kinnitada või tagasi lükata sõltumata teenuse osutamise kohast või liikmesfirma asukohast.

Sõltuvus audititasust

Maandamaks riski, et ühelt kliendilt saadud teenustasude liiga suur osakaal auditi arvamuse avaldajana tegutseva ettevõtte kogutulust, võib kahjustada audiitori arvamuse objektiivsust, näevad KPMG Internationali reeglid ette, et kui kahel järjestikusel aastal moodustavad avaliku huvi üksuseks olevalt auditikliendilt ja temaga seotud üksustelt kokku saadud teenustasud enam kui 10% liikmesfirma teenitud teenustasust, siis:

- teavitatakse nimetatud asjaolust neid, kelle ülesandeks on valitsemine;
- määratakse liikmesfirma töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaatajaks mõne muu liikmesfirma seniorpartner.

Läbipaistvusaruande perioodil ei olnud meil ühtegi sellist auditi klienti, kellelt aasta jooksul saadud teenustasu oleks ületanud 10% KPMG Baltics OÜ kahe viimase aasta kõigi teenustasude summast.

Huvide konflikte vältimine

Huvide konflikti võib põhjustada see, kui KPMG töötajad on

kliendiga isiklikult seotud (see takistab või võib takistada töötajal olla objektiivne) või kui töötajate käsutuses on teise tehingupoolega seotud konfidentsiaalne info. Sellistes olukordades tuleb konsulteerida riskijuhtimise partneri või eetika ja sõltumatuse eest vastutava partneriga.

Kõik KPMG liikmesfirmad ja töötajad vastutavad huvide konflikti tuvastamise ja haldamise eest. Huvide konflikti põhjustavad asjaolud või olukorrad, mis avaldavad või mis täielikult informeeritud ja mõistliku vaateleja arvates võivad avaldada mõju liikmesfirma või selle töötajate objektiivsusele või erapooletusele.

Sentinel™ on süsteem, mida kõik KPMG liikmesfirmad kasutavad, et tuvastada võimalikke huvide konflikte. Nii saab nendega vastavuses seadusest ja kutsest tulenevate nõuetega tegeleda.

Kõigi klientide äritegevuse konfidentsiaalsuse tagamiseks võib huvide konflikti tekke või võimaliku tekke puhul vaja minna erimeetmeid. Selliseks meetmeks võib olla näiteks eri kliente teenindavate töövõtumeeskondade ruumiline ja tööalane eraldamine üksteisest ning eraldatuse pidev jälgimine.

Eskalatsiooni ja vaidluste lahendamise protseduure kasutatakse olukorras, kus konflikti haldamise kokkulepet ei saavutata. Kui võimaliku konflikti küsimust ei saa asjakohaselt lahendada, siis töövõtt lükatakse tagasi või lõpetatakse.

Sõltumatuse põhimõtte rikkumine

Kõik KPMG töötajad peavad teavitama eetika ja sõltumatuse eest vastutavat partnerit sõltumatuse rikkumisest kohe, kui

on sellest teadlikuks saanud. Kui seadustele vastavuse kontrollimise käigus või muul moel tuvastatakse või kui asjaomane isik ise teada annab, et sõltumatusepõhimõtteid on eiratud, rakendatakse sõltumatuse rikkumist käsitlevaid distsiplinaarmedeid.

KPMG Baltics OÜ on kirja pannud distsiplinaarmedeid sõltumatuse põhimõtte rikkumiste kohta. Distsiplinaarmedeid tutvustatakse kõigile töötajale ning neid rakendatakse kõigi sõltumatust käsitlevate reeglite rikkumisel. Nimetatud meetmed sisaldavad sanktsioone, mille raskusaste sõltub rikkumise olulisusest. Audiitori sõltumatust käsitlevate eeskirjade rikkumisest teavitatakse vastavalt auditikliendiga eelnevalt kokku lepitud korrale neid, kelle ülesandeks on auditikliendi valitsemine, kuid vähemalt korra aastas.

Selgunud asjaolud kajastuvad edutamist ja töö tasustamist käsitlevates otsustes ning töövõtu juhtide ja manageride puhul vastava juhi või manageri kvaliteedi- ja riskimõdikutes.

[Seaduste ja õigusaktide järgimine ning korruptsiooni-vastane tegevus](#)

Seaduste, õigusaktide ja standardite järgimine on iga KPMG Baltics OÜ töötaja põhiülesanne. Eriti puudutab see korruptsiooni, mille suhtes valitseb KPMG Baltics OÜ-s null-tolerants.

KPMG-s on keelatud igasugune altkäemaks, isegi kui see on kohalike seaduste või tavade järgi seaduslik või lubatud. Samuti ei lepi me altkäemaksu andmise või võtmisega kolmandate isikute puhul, sh oma klientide, tarnijate või ametiisikute puhul.

Vähemalt kord kahe aasta jook-



sul peavad kõik kliente teenindavad töötajad läbi tegema seaduste ja õigusaktide ning kutsestandardite järgimist käsitleva koolituse. Uued töötajad peavad sellise koolituse läbima kolme kuu jooksul alates tööle asumisest. Lisaks peavad korruptsioonivastast tegevust käsitleval koolitusel osalema ka mõned finants-, hanke- või müügi- ja turundusosakonna juhtivtöötajad, kes otseselt kliente ei teeninda.

Täiendavat informatsiooni KPMG Internationali korruptsioonivastase tegevuse kohta saab KPMG Internationali kodulehel (*Anti-bribery and corruption*).

Partneri rotatsioon

KPMG Internationali rotatsiooni põhimõtted vastavad IESBA eetikakoodeksile ning näevad ette seda, et liikmesfirmad peavad lisaks eetikakoodeksile järgima ka vastavale liikmesfirmale rakenduvaid rangemaid rotatsiooninõudeid.

KPMG Baltics OÜ auditipartnerite rotatsiooni kohustused auditiklientidele teenuse osutamisel on kehtestatud seadustes, õigusaktides, sõltumatuse reeglites ja KPMG Internationali põhimõtetes. Nimetatud nõuetes on kindlaks määratud, mitu aastat võib teatud rolli täitev partner auditikliendile audititeenuseid osutada. Sellele järgneb periood, kui partnerid ei tohi osaleda auditi läbiviimises, osutada kvaliteedikontrolli, konsulteerida tehniliste või valdkonnaspetsiifiliste küsimuste korral töövõtumeeskonna või kliendiga või muul moel mõjutada auditi tulemust,

Me peame arvestust auditi-töövõtu juhtide rotatsiooni üle, samuti nende võtmepositsioonil olevate spetsialistide, nt

peamiste auditipartnerite, töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaataja, rotatsiooni üle, kelle kohta vastav nõue on kehtestatud. See aitab planeerida üleviimisi ning seega hoida ühtlast kõrget taset klientide teenindamisel. Partnerite rotatsiooni jälgimine on osa seadustele vastavuse kontrolli protsessist.

KPMG Baltics OÜ-l on lubatud tegutseda avaliku huvi üksuseks oleva kliendi audiitorina maksimaalselt 10 aastat ja mitte tegutseda selliste klientide audiitorina pärast seda 4 aasta jooksul („jahtumisperiood“). KPMG Baltics OÜ-l on paigas protsessid audiitorühingu rotatsiooni jälgimiseks ja haldamiseks.

Pädevate töötajate värbamine, arendamine ja ametisse määramine

Üks olulisemaid tegureid kvaliteedi saavutamisel on see, et KPMG töötajatel on meie visiooni realiseerimiseks vajalikud oskused ja kogemused. See eeldab töötajate värbamist, edutamist ja ettevõttes hoidmist ning tõhusaid ressursijuhtimise protsesse. KPMG globaalsed hoiakud, mis on seotud meie väärtustega, on kujundatud selliselt, et need aitaks aru saada, mida on nii individuaalseks kui ühiseks eduks vaja. Üheks KPMG globaalseks tunnuseks on teenuse kõrge kvaliteet.

Auditi kvaliteedi tagamine on käimasolevate koolituste, planeerimise ja arendamise oluline element, mis sisaldub kõikides KPMG õppeprogrammides, et toetada KPMG Clara töövoos ja sellega seotud ajakohastatud KPMG auditeerimise meetodika ning protsesside juurutamist.

Värbamine

KPMG Baltics OÜ soovib olla eelistatud tööandja, luues keskkonna, kus meie inimesed saaksid oma potentsiaali ära kasutada ja tunneksid uhkust ning oleksid motiveeritud andma endast parima.

Kõik kandideerijad esitavad oma elulookirjeldused, neid intervjueritakse ja kontrollitakse nende tausta, sh kvalifikatsiooni ja eelnevat töökogemust, lisaks peavad kandideerijad läbima psühhomeetrilised ja võimekust mõõtvad testid.

Tegevusaruande perioodil liitus KPMG Baltics OÜ-ga 80 uut töötajat (eelmisel tegevusaruande perioodil 44 uut töötajat).

KPMG Baltics OÜ värbab nii kogemustega erialaspetsialiste kui ka värskeid kõrgkoolilõpetajaid. Parimate noorte talentide leidmiseks teeme koostööd Eesti kõrgkoolide ja ärikoolidega.

Töötajate koolitus ja enesetäiendamine

Vastavalt KPMG põhimõtetele peavad kõik meie töötajad hoolitsema oma tehnilise kompetentsi säilimise eest ning tegutsema kooskõlas asjakohaste seaduste ja õigusaktide ning kutsestandardite nõuetega. Me loome töötajatele võimalused ametialase täiendõppe nõudmistele täitmiseks ning endale püstitatud ametialase arengu eesmärkide saavutamiseks.

KPMG käivitab uue tulemusjuhtimise protsessi nimega „*Everyone a leader*“, mis raskendab kõigile liikmesettevõtetele ning mille puhul tuleb kogu aastaks püstitatud eesmärgi regulaarselt üle vaadata. Juhtimisoskused hõlmavad kvaliteedi tagamist, eetilise keskkonna edendamist ja kaalutletud otsuste tegemist. Töötajatele

on kättesaadav eesmärkide kogum, et saada inspiratsiooni selle kohta oma eesmärkide seadmiseks. Üks eesmärkide kategooriatest on keskendunud just kvaliteedile.

Enda pideva täiustamise kultuur julgustab pidevat tagasiside küsimist kõigilt ametitasemelt, sealhulgas nii madalamalt kui kõrgemalt.

Meie tulemusjuhtimise protsessis saab tagasisidet küsida ja vastu võtta kahe mehhanismi kaudu: mitteametlik tagasiside, mis peaks olema regulaarne ja üksikisiku enda arengu ning kasvu jaoks, ning ametlik tagasiside läbi tagasiside küsimise vormi. Tagasiside küsimise vorm nõuab konkreetset tagasisidet kvaliteedi kohta ja seda küsitakse kord kvartalis ning see on ka sisendiks tulemuslikkuse hindamisel.

Partnerid ning teatud taseme spetsialistid peavad hindama ka peamisi kvaliteedi- ja vastavusmõõdikuid. KPMG Baltics OÜ jälgib kvaliteedijuhtumeid ning haldab kvaliteedi- ja vastavusmõõdikuid partneri määramise, samuti partneri hindamise, edutamise ja tasustamise eesmärgil.

KPMG Baltics OÜ koolitus- ja arendusprogrammid hõlmavad kursuste eelmaterjale ja tööalaseid pädevusteste, mitmesuguseid koolitusmeetodeid ning veebipõhiseid interaktiivkursusi. Kõik see loob võimaluse ennast arendada iseõppimise teel, käia rahvusvahelistel, regionaalsetel või kohalikel kursustel ning osaleda veebipõhistel seminaridel reaalsajas. Samuti toimib ettevõttes süsteem, mis võimaldab spetsialistidel jälgida oma vastavust ametialast täiendõpet käsitlevatele nõudmistele. Me õhutame oma inimesi hoidma

end kursis tehniliste uuendustega ning osalema nii ettevõtte-sisestes kui ka väljaspool ettevõtet toimuvatel auditi valdkonnaga seotud koolitustel ja konverentsidel, aga ka tutvuma erialaste infomaterjalide ja ajakirjandusväljaannetega. Juhtimaks järjepidevalt tähelepanu auditi kvaliteedi olulisusele, teavitame oma spetsialiste aegselt muudatustest raamatupidamise, auditi ja aruandlusega seotud küsimustes ning teeme vastavaid koolitusi.

Lisaks sisekoolitustele on meie vandeaudiitorid kohustatud osalema Audiitorkogu poolt korraldatavatel kohustuslikel koolitustel (vähemalt 16 akadeemilist tundi aastas) ning Audiitorkogu poolt aktsepteeritud koolitajate poolt korraldatud koolitustel (vähemalt 24 akadeemilist tundi aastas).

Kaasamine ja mitmekesisuse programmid

KPMG Baltics OÜ soodustab igakülgset kaasavat töö- ja juhtimiskultuuri. Kaasav lähenemise viis võimaldab meil kokku panna edukad meeskonnad, kellel on kõige paremad oskused, kogemused ja väljavaated.

Juhtimises ja juhtkonnas peab peegelduma meie organisatsiooni mitmekesisus ja KPMG Baltics OÜ klientide mitmekesisus. Meie globaalne kaasamise ja mitmekesisuse strateegia näeb ette raamistiku juhtimaks tegevusi, mis on meie arvates vajalikud, et soodustada kaasavat juhtimist kogu KPMG võrgustikus.

Töötajate töötulemuste hindamine, tasustamine ja edutamine

KPMG Baltics OÜ töötajatel, sh partneritel, on igal aastal tulemusvestlused oma tulemus-

juhiga. Iga töötaja hindamisel võetakse arvesse tema saavutusi eelnevalt kooskõlastatud eesmärkide täitmisel, meie globaalsete käitumuslike ja tehniliste oskuste rakendamist ning turualaseid teadmisi. Partnereid ja teatud töötajaid hinnatakse samuti peamiste kvaliteedi- ja vastavusmõõdikute alusel. Töötaja hindamisel osalevad selleks määratud tulemusjuhid ja partnerid, kes hindavad töötaja tulemusi ja teevad ettepanekuid töötaja tulemusreitingu kohta.

Tasustamine ja edutamine

Ettevõtte põhimõtted seoses töötajate tasustamise ja edutamisega on selged, lihtsad ja seotud tulemusjuhtimise protsessiga. Partnerite tasustamisel võetakse lisaks arvesse ka auditi kvaliteeti ja seadustele vastavust kajastavaid mõõdikuid. See aitab partnereil ja töötajail mõista, mida neilt oodatakse ja mida nemad omakorda vastutasuks loota võivad.

KPMG Baltics OÜ jälgib kvaliteedi- ja vastavusintsidente ning haldab kvaliteedimõõdikuid, et lisaks partnerite ametisse määramisele neid ka hinnata, edutada ja tasustada.

KPMG Baltics OÜ põhimõtete kohaselt ei tasustata auditi partnereid oma auditiklientidele auditiväliste teenuste müümise eest.

Partneriks saamine

Partnerite hulka arvamise protsess on täpselt paika pandud, põhjalik ja ühtne Soome KPMG-ga ning selles osalevad ettevõtte juhtkonna vastavad liikmed. Iga partnerikandidaati, olgu tegu väljast palgatava või ettevõttesiseselt nimetatud inimesega, kontrollib ja küsitleb mitu ettevõtte juhtkonna liiget.

Partneriks saamise kriteeriumid põhinevad KPMG väärtustel ning käsitlevad selliseid valdkondi nagu pühendumine kutsetegevusele ja kvaliteedile, vastutustundlikkus ning oskus ja soov olla parim tööandja.

Tööülesannete määramine

Töötajale konkreetse töövõtu seotud tööülesannete määramisel võetakse arvesse tema mitmesuguseid oskusi, kutsealaseid ja valdkonnaga seotud kogemusi ning konkreetse tööülesande või töövõtu sisu.

Töötajate pühendumine

Sarnaselt teistele KPMG ettevõtetele viib ka KPMG Baltics OÜ iga aasta oma töötajate hulgas läbi rahulolu ning pühendumuse uuringu *Global People Survey* (GPS), mis mõõdab inimeste suhtumist töösse ja toob välja üldise töötajate pühendumuse indeksi ja töö sooritusindeksi. GPS annab infot ka selle kohta, mis mõjutab pühendumust erinevates demograafilistes gruppides ja kuidas meil läheb valitud kategooriates.

GPS-i tulemused annavad juhtkonnale teavet selle kohta, mida töötajad/partnerid arvavad auditikvaliteedist ja juhtkonna hoiakust ning kui pühendunud ja motiveeritud nad on. GPS-i tulemused aitavad jälgida strateegiliste prioriteetide alast arengut ja annavad teada murettekitavatest kohtadest.

KPMG Baltics OÜ võtab osa GPS-ist, jälgib tulemusi ja võtab tarvitusele sobivaid meetmeid, et uuringu tähelepanekutest teavitada ja neile vastata.

Siia alla kuulub ka GPS-i tulemuste jälgimine kokkulepitud eesmärkide suhtes. Selle puhul on asjakohased:

- auditikvaliteet ja juhtkonna hoiak, mida GPS-is nimetatakse ka juhtkonna käitumiseks;
- töötajate pühendumine töötaja pühendumuse näitaja alusel;
- töötajate tulemused töö sooritusindeksi alusel.

GPS-i tulemused esitatakse iga aastal globaalsele juhatusele, kellega lepitakse kokku edasistes asjakohastes tegevustes.

Tipptasemel teadmised ja teenuse kõrge tase

KPMG pühendumine kvaliteedile ning akrediteerimist ja tegevuslubasid käsitlevad regulatsioonid nõuavad, et kõigil meie töötajatel oleksid tööülesannetele vastavad teadmised ja kogemused.

Meie organisatsioonisene koolitus- ja arendusprogramm tagavad iga töötaja jaoks erialases kutsetegevuses vajalike oskuste ja teadmiste omandamise. Parimat erialast oskusteavet toetab ka KPMG spetsialistide rahvusvaheline võrgustik ning metodoloogia ja kvaliteedi töörühm DPP (*Department of Professional Practice*), mis koosnevad audit-, aruandlus- ja riskijuhtimisvaldkonda põhjalikult tundvatest suurte kogemustega inimestest, kes koostavad juhiseid ja muid abimaterjale ning nõustavad töövõtumeeskondi.

Mentorlus ja töö kaudu õppimine

Õppimine ei piirdu vaid klassiruumis õppimisega – pakume mitmesugust vajaduspõhist koolitust (k.a *coaching*). Kõik see on vaid hiirekliki kaugusel ja vastab töötaja konkreetsele rollipro iilile ja koolitusplaanile. Lisaks klassiruumis toimuvatele

koolitustele saavad audiitorid vajalikku tuge oma igapäevatöös.

Akrediteerimine ja tegevusload

Kõik KPMG Baltics OÜ töötajad peavad olema kooskõlas kehtivate kutsealaste litsentsireeglite ja järjepideva koolitamise nõuetega sõltuvalt jurisdiktsioonist, kus nad praktiseerivad. Eeskirjade ja reeglite eesmärk on tagada, et need üksikisikud, kes vajavad oma tegevuseks luba, on nõuetekohaselt litsentseeritud.

Me vastutame selle eest, et meie audititöötajatel oleksid tööks vajalikud teadmised ning kogemused (sh auditi, raamatupidamise, konkreetse tööstusharu ja kohaliku finantsaruandluse raamistiku valdkonnas).

Samuti on meil konkreetset nõuded IFRS-i alaste töövõtudega seotud partneritele ja manageridele riikides, kus IFRS ei ole peamine finantsaruandluse raamistik. Oluline on see, et partnerid, managerid ja töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaatajad on asjakohaselt koolitatud ja töövõtumeeskonnal tervikuna on piisavad kogemused, et töövõttu läbi viia, või nad on leidnud puuduste kõrvaldamiseks sobivad meetmed.

Juurdepääs spetsialistide võrgustikule

KPMG Baltics OÜ töövõtumeeskondadel on juurdepääs nii kohaliku KPMG spetsialistide võrgustikule kui ka spetsialistidele teistest KPMG liikmesfirmadest. Töövõtu partnerid vastutavad selle eest, et nende töövõtumeeskondadel oleksid vajalikud vahendid ja oskused.

Vajadust spetsialistide kaasamise (nt IT-, maksundus-,

varahaldus-, kindlustus-, kohtu- ja hindamisspetsialistid) järele konkreetseks auditi töövõttu peetakse auditi töövõtu alustamise ja jätkumise osaks.

Auditi meeskonna liikmetest spetsialistidele pakutakse auditi-alast koolitust.

Konsulterimise kultuur

Me toetame kultuuri, kus konsulterimist nähakse tugevusena ja mis julgustab töötajaid keerulistes või vaidlust tekitavates küsimustes teistega konsulterima. Selleks et auditi töövõtu töötajaid sellistes küsimustes aidata, oleme kehtestanud olulistes auditi- ja raamatupidamisalastes küsimustes konsulterimiseks ja nende dokumenteerimiseks reeglid (sh protseduurid, mis lihtsustavad töövõttuga seotud eriarvamuste lahendamist).

Tõhus ja tulemuslik töökorraldus

Sama oluline kui auditi lõpptulemus on ka see, kuidas auditit tehakse. Tõhusa ja tulemusliku auditi nimel on KPMG Baltics OÜ kehtestanud oma töötajatele konkreetsed käitumisjuhised, põhimõtted ja protseduurid.

Pidev juhendamine, juhendamine ja ülevaatus

Me mõistame, et tipptasemel oskuste väljakujunemiseks on vaja aega ja erinevaid kogemusi. KPMG Baltics OÜ arendab pidevat õpikeskkonda ja toetab juhendamiskultuuri, et investeerida KPMG spetsialistide oskuste ja võimekuse arendamisse ilma, et kvaliteedis tehtaks järeleandmisi.

Töövõtupartner, keda toetab projektijuht, vastutab kogu auditiprotsessi jooksul juhen-

damise ja pideva õppimise kultuuri juhtimise eest ning on auditi läbiviimisel eeskujuks auditi kvaliteedi pideva parendamise kultuurile.

Pidev juhendamine auditi ajal hõlmab endas:

- töövõtupartneri osalemist arutelude kavandamisel
- auditeerimise edenemise jälgimist
- töövõtu meeskonna üksikute liikmete pädevuse ja võimaluste arvestamist, sealhulgas selle, kas neil on piisavalt aega oma töö teostamiseks, kas nad saavad neile antud juhistest aru ja kas töö toimub vastavalt töövõttude kavandatud lähenemisviisile.
- töövõtumeeskonna liikmete abistamist auditi käigus tekkivate oluliste küsimuste lahendamisel ja kavandatud lähenemisviisi asjakohast muutmist
- kogenumate meeskonnaliikmetega konsulterimiseks vajalike teemade kindlaksmääramine.

Auditi protseduuride ja tegevuste õigeaegne ülevaatamine on meie juhendamise ja järelevalve protsessi võtmeteguriks, mis tagab, et olulised küsimused tuvastatakse kiiresti ning need käsitletakse ja lahendatakse viivitusteta.

Töövõtu kvaliteedikontrolli (EQC) ülevaatajad

EQC ülevaatajad on töövõtumeeskonnast sõltumatud ja neil on asjakohane kogemus ja teadmised töövõtumeeskonna tehtud kriitilisemate otsuste ning finantsaruannete asjakohasuse objektiivseks läbivaatamiseks.

EQC ülevaataja tuleb määrata börsiettevõtete ja kõrge avali-

ku profiiliga ettevõtete auditi ning ülevaatuses käigus, aga ka töövõttude jaoks, mis vajavad EQC ülevaatamist kohaldatavate seaduste või määruste tõttu. Riskijuhtimise partner või auditi valdkonna juht võivad defineerida täiendavaid töövõtte, mis vajavad EQC ülevaataja kasutamist.

EQC ülevaatus toimub enne audiitori aruande kuupäeva ja hõlmab muu hulgas järgmist:

- valitud auditeerimisdokumentide läbivaatamine, mis on seotud töövõtumeeskonnaga tehtud oluliste otsustega, ja tehtud järeldustega
- finantsaruannete ja kavandatud audiitori aruande ülevaatus
- audiitori aruande koostamisel tehtud järelduste hindamine ja kavandatud aruande asjakohasuse kaalumine.

Kuigi töövõtupartner vastutab lõplikult finantsaruandluse ja auditeerimisega seotud küsimuste lahendamise eest, peab EQC ülevaataja olema veendunud, et kõik tõstatatud olulised küsimused on lahendatud, enne kui auditit saab pidada täielikuks.

KPMG Baltics OÜ soovib pidevalt parendada EQC ülevaataja rolli auditites, sest see on üks auditi kvaliteedikontrolli süsteemi olulistest osadest. Viimastel aastatel on selle tugevdamiseks võetud kasutusele mitmeid meetmeid, sealhulgas:

- parima praktika väljaandmine, keskendudes ülevaatajate kompetentsidele ja võimalustele ning EQC ülevaatajatele pakutavale pidevale toetusele
- spetsiifiliste protseduuride kaasamine KPMG auditi

töövoogudesse, et hõlbustada tõhusat ülevaatamist

- EQC ülevaatajate tunnustamise, määramise ja arendamisega seotud poliitikate rakendamine, samuti nende kaasamise laadi, ajastuse ja ulatuse jälgimine ning hindamine.

Aruandlus

Auditeerimisstandardid ja Audiitoritegevuse seadus reguleerivad suures osas audiitorite aruande vormi ja sisu, mis sisaldab arvamust kliendi raamatupidamise aastaaruande õiglase esituse osas kõigis olulistest aspektides. Kogenud töövõtu-partnerid koostavad auditi põhjal kõik auditi arvamused.

Audiitori aruande ettevalmistamisel on töövõtupartneritel juurdepääs ulatuslikele juhendamaterjalidele. Töövõtupartnerid saavad ka tehnilist tuge konsulteerides meie DPP-ga, seda eelkõige kui audiitori aruandes tuleb kasutajatele esitada olulisi asjaolusid, näiteks märkusega otsuse andmine või „asjaolu rõhutamine” ning „muu asjaolu” lõikude lisandumine. Samuti saavad nad tehnilist tuge peamiste auditi asjaoludega seoses, mis tuleb audiitori aruandes välja tuua.

Mõistlik, avatud ja aus kahesuunaline suhtlus

Kahesuunaline suhtlus auditikomitee või selle puudumisel asjakohaste juhtimisega tegelevate isikutega, on auditeerimise kvaliteedi võti ning aruandluse ja teenuste osutamise põhiaspekt. KPMG Baltics OÜ-s rõhutame, kui oluline on hoida juhtimisega tegelevaid isikuid kursis kogu auditi käigus tekkivate probleemidega ning vajadusega kuulata ja mõista nende seisukohti. Selle saavutamiseks aruannete ja esitlus-

te, auditikomitee või juhatuse koosolekutel osalemise ja vajaduse korral pidevate mitteametlike arutelude kaudu juhtkonna ja auditikomitee liikmetega.

Suhtlus auditikomiteedega hõlmab järgmist:

- ülevaade auditi kavandatud ulatusest ja ajastusest, mis hõlmab tuvastatud oluliste riskide edastamist
- auditi olulised leiud, mis võivad hõlmata kontrollide puudusi ja auditi väärkajastamisi
- iga-aastane kirjalik teatis, milles kinnitatakse, et töövõtumeeskond ja KPMG Baltics OÜ on täitnud asjakohaseid sõltumatuse nõudeid; kirjeldab kõiki suhteid KPMG Baltics OÜ ja auditikliendi vahel, mida meie professionaalsel hinnangul võib põhjendatult arvata sõltumatust ohustavaks; ja osutab seotud kaitsemeetmetele, mida oleme rakendanud tuvastatud sõltumatuse ohtude kõrvaldamiseks (või vastuvõetava tasemeni vähendamiseks).

Me tagame, et selline suhtlus vastab kutsestandardite nõuetele.

Kliendi andmete konfidentsiaalsus, infoturbe ja salastatus

Kliendiandmete konfidentsiaalsus on meie jaoks väga oluline, seda kajastab meie eetikakodeks, seda rõhutame koolitustel ning see kajastub kinnituses, mille meie auditi valdkonna töötajad peavad igal aastal andma.

Meil on auditidokumentide ja muude töövõtuga seotud paberite säilitamiseks kehtestatud ametlikud eeskirjad, mis

on kooskõlas IESBA ja muude järelevalveorganite standardite ja reeglitega.

Samuti on meil selgelt sõnasetatud infoturbe eri aspekte käsitlevad põhimõtted ning andmete salastatust ja isikuandmete töötlemist reguleerivad eeskirjad. Kõik KPMG Baltics OÜ töötajad peavad läbima vastavad koolitused.

Pidev täiustumine

Me oleme kohustatud muutma auditit aina kvaliteetsemaks, järjepidevamaks ja tõhusamaks. Integreeritud kvaliteedi järelevalve ja vastavuse programmid aitavad liikmesfirmadel avastada kvaliteedis esinevaid puudusi, analüüsida algpõhjusti ning töötada välja ja viia ellu puuduste kõrvaldamiseks vajalikke tegevuskavasid (nii individuaalsete auditi töövõtude kui ka liikmesfirma kvaliteedikontrolli süsteemi jaoks) ning neist aru anda.

KPMG Internationali integreeritud kvaliteedi- ja järelevalveprogrammid sisaldavad kvaliteedi tagamise ülevaate (QPR), riskinõuetele vastavuse (RCP) ja seadustele vastavuse globaalse ülevaate (GCR) programmi.

Kvaliteedi järelevalve ja vastavuse programme hallatakse globaalselt ja need on oma lähenemisviisi, sh testimise ja aruandluse olemuse ja ulatuse, poolest kõikides liikmesfirmades ühetaolised. KPMG Baltics OÜ võrdleb ettevõttesiseste järelevalve programmide tulemusi ettevõtteväliste kontrolliprogrammidega ja kasutab asjakohaseid meetmeid.

Järelevalve

Ettevõttesisene järelevalve ja vastavuse programmid

KPMG Baltics OÜ ettevõttesise-

sed järelevalve ja vastavuse programmid hindavad:

- töövõttude tulemuslikkuse vastavust kehtivatele standarditele, seadustele ja õigusaktidele ning KPMG Internationali põhimõtetele ja protseduuridele;
- ettevõtte tegevuse vastavust KPMG Internationali põhimõtetele ja protseduuridele ning peamiste kvaliteedikontrolli käsitlevate põhimõtete ja protseduuride asjakohasust, piisavust ja tõhusust.

Integreeritud järelevalve programmi abil saadud tulemustest ja õppetundidest teavitatakse ettevõttesiselt ning programmide abil saadud üldiseid tulemusi ja õppetunde võetakse arvesse ja rakendatakse asjakohaseid meetmeid kohalikul, regionaalsel ja globaalsel tasandil. Meie ettevõttesisene järelevalve programm aitab ka hinnata, kas meie kvaliteedikontrolli süsteem on õigesti kavandatud ja tulemuslikult rakendatud ning toimib efektiivselt.

Igal aastal rakendatakse auditi-, maksu- ja nõustamisosakondades kahte kontrolliprogrammi, mille töötab välja ja mida haldab KPMG International: kvaliteedi tagamise ülevaatus programmi (QPR) ja riskinõuetele vastavuse programmi (RCP).

Lisaks sellele toimub kõigis liikmesfirmades vähemalt iga kolme aasta tagant osakondadeülene seadustele vastavuse globaalne ülevaatus (GCR). Osalemine kvaliteedi tagamise ülevaatus programmi, riskinõuetele vastavuse programmis ja seadustele vastavuse globaalse ülevaatus programmi on KPMG võrgustikku kuulumise tingimuseks.

Auditi kvaliteedi tagamise ülevaatused

Kvaliteedi tagamise ülevaatus programmi hinnatakse liikmesfirma töö kvaliteeti töövõtu tasandil ja tuvastatakse võimalused töövõtu kvaliteedi parandamiseks.

Riskipõhine lähenemisviis

Igat töövõtjuhti hinnatakse vähemalt kord kolme aasta tagant. Töövõttude valimiseks kasutatakse riskipõhist lähenemisviisi.

KPMG Baltics OÜ lähtub iga-aastase kvaliteedi tagamise ülevaatus programmi täitmisel globaalsetest kvaliteedi tagamise ülevaatus programmi juhustest. Ülevaatused teostatakse KPMG Baltics OÜ tasandil ja nende üle peetakse järelevalvet regionaalsel ja globaalsel tasandil. Liikmesfirma auditi kvaliteedi tagamise ülevaatus programmi vaatab üle ülevaatus üldjuht, kes on sellest liikmesfirmast sõltumatu.

Ülevaataja valimine, ettevalmistus ja protsess

Ülevaataja valitakse kindlate kriteeriumide alusel. Ülevaatus meeskondades on ülevaatus üldjuhid, kes on vaatluse all olevast liikmesfirmast sõltumatud.

Ülevaatus meeskondadele ja teistele ülevaatajatele pakutakse koolitust, mis keskendub murettekitavatele teemadele, mille tuvastasid audiitorjärelevalve korraldajad, ja vajadusele olla sama põhjalikud ja ranged kui ettevõttevälised ülevaatajad.

Auditi kvaliteedi tagamise ülevaatuses saadavad hinnangud

Töövõttudele ja liikmesfirma auditiosakonnale hinnangu

andmiseks kasutatakse ühtseid kriteeriume.

Ülevaatusle valitud auditi töövõttudele antakse hinnang „rahuldav“, „vajab täiustamist“ või „mitterahuldav“.

Aruandlus

Kvaliteedi tagamise ülevaatus tulemustest teavitatakse liikmesfirma töötajaid kirjaliku suhtluse, ettevõttesiseste koolitusvahendite ja perioodiliste infopäevade kaudu.

Neid valdkondi rõhutatakse ka järgmistes kontrolliprogrammides, et mõõta järjepideva täiustamise ulatust.

Auditi töövõtu juhtivpartnereid teavitatakse nende vastavatele piiriülestele töövõttudele antud hinnangutest, mis on alla rahuldava.

Lisaks teavitatakse ema-ettevõtete ja peakontorite auditi töövõtu juhtivaudiitoreid, kui nende kliendigruppi kuuluvad tütar- või sidusettevõtet auditeerib liikmesfirma, kellel tuvastatakse kvaliteedi tagamise ülevaatus käigus märkimisväärsed probleemid kvaliteediga.

Riskinõuetele vastavuse programm

KPMG International töötab välja ja rakendab kvaliteedikontrolli põhimõtteid ja tegevusi, mis kohalduvad kõikidele liikmesfirmadele. Need põhimõtted ja tegevused ning nendega seotud protseduurid hõlmavad rahvusvahelise kvaliteedikontrolli standardi ISQC1 nõudeid. Meie riskinõuetele vastavuse programm sisaldab iga-aastast põhjalikku ülevaatus, mis hõlmab kvaliteedikontrolli mehhanismide ja -protseduuride dokumenteerimist, nendega seotud vastavuskontrollide teostamist ning eranditest,

tegevuskavadest ja järeldustest teavitamist.

Riskinõuetele vastavuse programmi eesmärgid on:

- jälgida, dokumenteerida ja hinnata KPMG Baltics OÜ kvaliteedikontrolli süsteemi vastavuse ulatust globaalsete kvaliteedi- ja riskijuhtimise põhimõtete ning kutsealaste teenuste pakumise seotud seadusest ja õigusaktidest tulenevate põhinõuetega;
- anda KPMG Baltics OÜ-le võimalus hinnata liikmesfirma ja selle töötajate

vastavust asjakohastele kutsealastele standarditele ning kehtivatele seadusest ja õigusaktidest tulenevatele nõuetele.

Puudujääkide avastamisel on meil kohustus töötada välja sobivad tegevuskavad ning monitoorida nende elluviimist.

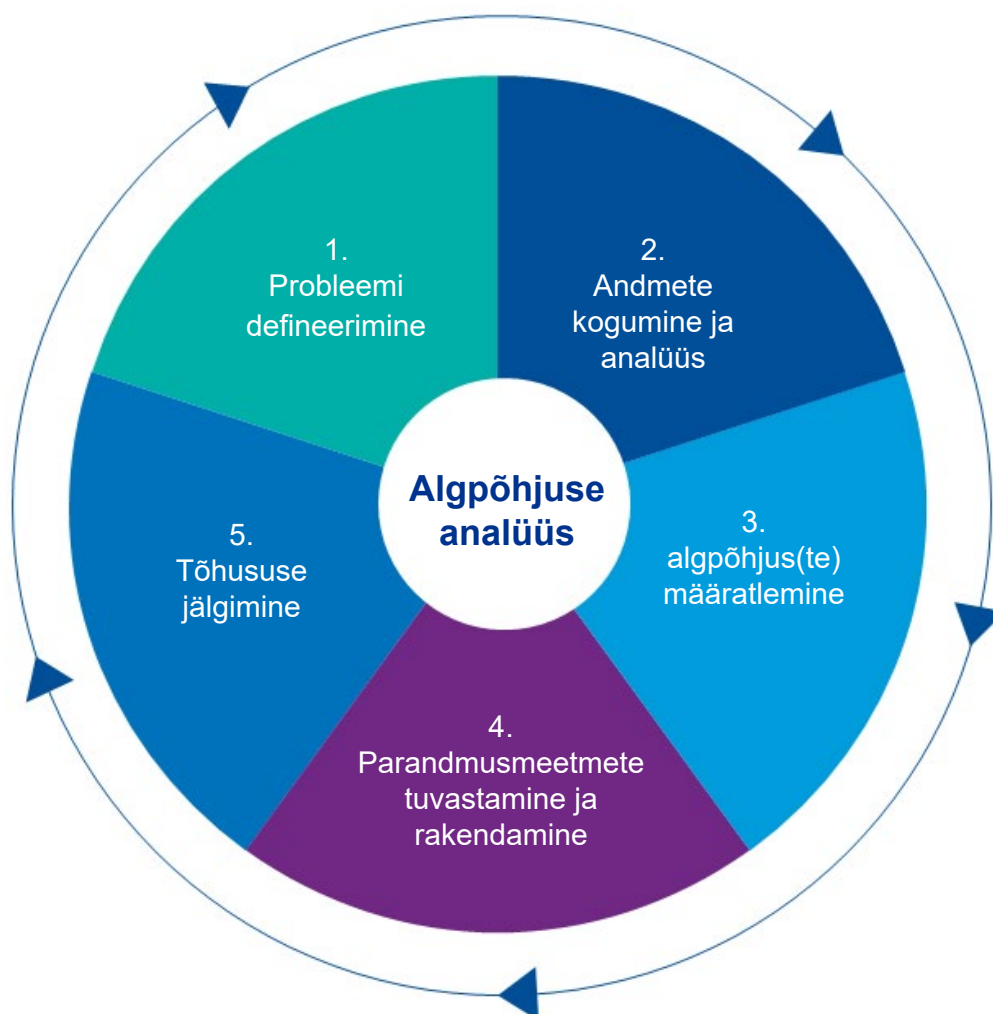
Seadustele vastavuse globaalse ülevaatusprogrammi

Liikmesfirmadest sõltumatu KPMG globaalne seadustele vastavuse töögrupp (GCR) teostab seadustele vastavuse ülevaatus igas võrgustiku ette-

võttes vähemalt kord kolme aasta jooksul.

Seadustele vastavuse globaalne ülevaatus annab objektiivse ja sõltumatu hinnangu meie kvaliteedikontrolli süsteemide kohta, sealhulgas:

- pühendumus kvaliteedi- ja riskijuhtimisele (juhtkonna hoiak) ja kui suures ulatuses toetavad üldine struktuur, juhtimine ja finantstoetus seda pühendumust;
- riskinõuetele vastavuse programmi täielikkus ja tõhusus
- riskinõuetele vastavuse



programmi rakendamise järjekindlus

Kui globaalse seadustele vastavuse töögrupi ülevaatus toob esile mittevastavusi või tähelepanekuid, töötatakse probleemide lahendamiseks välja konkreetsed tegevuskavad, kooskõlastakse need töögrupiga ja viiakse ellu spetsiaalse meeskonna järelevalve all. Selleks et puuduste kõrvaldamiseks vajalikke meetmeid rakendataks õigeaegselt, teavitatakse tulemustest globaalset kvaliteedi- ja riskijuhtimise juhtgruppi (GQ&RMSG) ja vajadusel ka asjakohast KPMG Internationali ja piirkondlikku juhtimistasandit.

Algpõhjuse analüüs

KPMG Baltics OÜ analüüsib algpõhjust, et tuvastada auditi kvaliteedi probleeme ja neile lahendusi leida, samuti vältida nende kordumist ja tuvastada järjepideva kvaliteedi tõstmise jaoks parim praktika.

Globaalse algpõhjuse analüüsi 5-sammu põhimõtted on järgmised:

- probleemi defineerimine;
- andmete kogumine ja analüüs;
- algpõhjus(t)e määratlemine;
- parandusmeetmete tuvastamine ja rakendamine;
- tõhususe jälgimine.

Liikmesfirmad peavad analüüsima algpõhjuseid ja seega tuvastama ning rakendama sobivaid puuduste kõrvaldamise kavasid tuvastatud auditi kvaliteedi küsimustes. KPMG Baltics OÜ auditivaldkonna juht vastutab algpõhjuste analüüsist tulenevate tegevuskavade väljatöötamise ja rakendamise eest (sh lahenduste omanike määramine).

Riskijuhtimise partner jälgib nende rakendamist.

Soovitused täiustamiseks

KPMG International vaatab globaalse auditi kvaliteediküsimuste nõukogu ja globaalse kvaliteedi- ja riskijuhtimise juhtgrupi kaudu globaalsel tasandil üle kvaliteedi järelevalve programmide tulemusi, analüüsib liikmesfirmade algpõhjusti ja tegevuskavasid ning arendab nõuetekohaselt muid globaalseid tegevusi.

Praegused globaalsed puuduste kõrvaldamise kavad sisaldavad töökultuuri ja käitumisega seotud tegevusi ning suunavad töövõtumeeskonda saavutama soovitud tulemusi. Globaalsed tegevused hõlmavad koolitusi, tööriistu ja juhiseid, mis on vajalikud selleks, et tagada järjepidevust ning seda et oleme põhialuseid õigesti mõistnud ja parimat praktikat jagatakse kogu võrgustikus.

Ettevõtteväliline järelevalve

Piirkondades, kus kehtivad ettevõttevälise järelevalve nõuded, teostavad KPMG liikmesfirmade tegevuse üle järelevalvet ka kohalikud järelevalveorganid. Vastavalt audiitor-tegevuse seadusele teostab audiitortegevuse järelevalve nõukogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitor-ettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli vähemalt iga kolme aasta tagant. Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll KPMG Baltics OÜ-s toimus 2016. aasta sügisel ning selle tulemusena omistati meile

võimalikust kolmest kvaliteedikontrolli lõpphinnangust kõige positiivsem hinnang.

Kliendi tagasiside

Me soovime saada klientidelt isiklike vestluste ja kolmanda osapoole uuringute kaudu ennetavalt tagasisidet selle kohta, kui rahul nad osutatud teenustega on. Selleks et rahuldada klientide vajadusi, püüame seda tagasisidet arvesse võtta ja teha sellest tulenevalt dünaamilisi muutusi nii töövõtu kui ka ettevõtte tasandil.

Kaebuste kontrollimine

KPMG Baltics OÜ on välja töötanud põhjaliku protseduuri töö kvaliteeti puudutavatele kliendi-kaebustele reageerimiseks. Muu hulgas kontrollitakse kaebusaluse kliendisuhte eest vastutava partneri teisi töövõtte ning selgitatakse välja, kes vastutab konkreetse kaebuse lahendamise eest. Enamikel juhtudel vastutab kliendi-kaebustega tegelemise eest riskijuhtimise partner.

Finantsandmed

Tegevusaruande perioodil kasvatas KPMG Eestis müügitulu 30%. KPMG Baltics OÜ audiitorteenuste käive kasvas eelmise tegevusaruande perioodiga võrreldes 14%.

KPMG Baltics OÜ müügitulu perioodil 1. juuli 2018 – 30. juuni 2019.

KPMG Baltics OÜ majandusaasta on erinev tegevusaruande perioodist. Täpsed finantsandmed on kättesaadavad majandusaasta aruannetest.

Teenused	Rahaline maht (EUR)
Kõik teenused kokku:	7 225 541
Auditorteenused:	4 007 830
Muu äritegevus, sh:	3 217 711
nõustamine, sh:	3 217 711
maksunõustamine	1 088 813
muu nõustamine	2 128 898
Koolitamine	0
muu tegevus	0
Teised KPMG kaubamärgi all tegutsevad ettevõtted Eestis	1 375 578
Kokku:	8 601 119
Omavahelise käibe elimineerimine	-86 871
Kokku KPMG ettevõtete müügitulu Eestis:	8 514 278



KPMG Baltics OÜ müügitulu perioodil 1. juuli 2018 – 30. juuni 2019 järgmistes kategooriates:

Teenused	Rahaline maht (EUR)
Avaliku huvi üksuste ja sellisesse kontserni kuuluvate üksuste, mille emaettevõtja on avaliku huvi üksuse, aruandeaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslikust auditist saadud tulu	500 916
Muude üksuste majandusaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslikust auditist saadud tulu	2 573 184
Vannutatud audiitori või audiitorühingu poolt auditeeritud üksustele lubatud auditiväliste teenuste osutamisest saadud tulu	671 788
Muudele üksustele auditiväliste teenuste osutamisest saadud tulu	3 479 653

Partnerite tasustamine

Partnerite osa kasumist

Partnereid tasustatakse ettevõtte jaotatava kasumi arvelt. Seniiorpartner teeb järelevalvet kasumi jaotamise üle partnerite vahel, et tagada järjekindlus kasumi jaotamisel ning tagada, et tasustamisel lähtutakse eesmärkidest, mis on igale partnerile seatud lähtuvalt tema rollist ettevõttes. Eesmärgid seatakse sellistes valdkondades nagu töö kvaliteet, klienditeenuse osutamine, äritulu ja tasuvuse kasv, juhtimine ning ettevõtte väärtuste elluviimine. Auditipartneri tasu määramisel ei võeta arvesse tema auditiklientidele osutatavate auditiväliste teenuste osutamist. Seniiorpartner annab KPMG Baltics OÜ partneritele makstud tasude kohta aru KPMG Soome juhatuse esimehele. Makstavate tasude suurus sõltub teenitud kasumist, mille jaotamisel lähtutakse:

- seatud eesmärkide täitmisest
- teenitud kasumist
- aasta jooksul võetud vastutusest





KPMG võrgustik

Õiguslik struktuur

KPMG võrgustiku liikmed on Šveitsi ühinguga KPMG International Cooperative (KPMG International) lepinguliselt seotud sõltumatud ettevõtjad. KPMG International on Šveitsi seaduste alusel asutatud juriidiline isik (Swiss Cooperative). Rohkem teavet KPMG võrgustiku õigusliku struktuuri kohta saab [KPMG Internationali läbi-
paistvusaruandest](#).

KPMG Internationali tegevuse eesmärk on toetada kõigi KPMG võrgustiku liikmesfirmade äritegevust. KPMG International ei osuta teenuseid klientidele. Klientidele osutavad teenuseid üksnes KPMG liikmesfirmad.

Üks KPMG Internationali põhi-eesmärke on hõlbustada liikmesfirmadel auditi-, maksu- ja nõustamisteenuste osutamist klientidele. Nii näiteks kehtestab KPMG International liikmesfirmade ühtsed põhimõtted ning töö ja käitumise standardid ning aitab neid ellu rakendada ja alal hoida. Samuti kaitseb ja edendab KPMG International KPMG nime ja kaubamärgi kasutamist.

KPMG International on kõigist liikmesfirmadest juriidiliselt eraldiseisev majandusüksus. KPMG International ja liikmesfirmad ei ole globaalne seltsing, ühisettevõtja ega moodusta seltsinguid üksteisega. Ühelgi liikmesfirmal ei ole õigust kohustada KPMG Internationali või mõnda tema liikmesfirmat kolmandate isikute ees kohustusi võtma või end nendega siduma, samuti ei ole KPMG Internationalil õigust ühelegi liikmesfirmale kohustusi võtta

või teda siduda.

Iga võrgustiku liikmest audiitorühingu nimi ja riigid, kus iga võrgustikku kuuluv liikmesfirma on kvalifitseeritud vandeaudiitorina või kus on liikmesfirma registrijärgne asukoht, juhatuse asukoht või peamine tegevuskoht, on esitatud siin.

Võrgustiku liikmetest audiitorühingute EU/EEA kogukäibe kohta 30. septembril 2018 lõppenud majandusaastal saab infot [KPMG Internationali läbi-
paistvusarunde lisast 1](#).

Liikmesfirmade kohustused

Vastavalt KPMG Internationaliga sõlmitud lepingule on liikmesfirmad kohustatud järgima KPMG Internationali põhimõtteid ja eeskirju ning kvaliteedistandardeid, mis määravad ära, kuidas konkurentsitingimustes tulemuslikult tegutseda ja teenuseid osutada. Muu hulgas tähendab see, et ettevõtte struktuur peab tagama äritegevuse jätkusuutlikkuse ja stabiilsuse ning võimaldama rakendada globaalseid strateegiaid, jagada ressursse (nii ressursse teistelt liikmesfirmadelt vastu võtta kui ka teistele liikmesfirmadele anda), teenindada rahvusvahelisi kliente, juhtida riske ning kasutada globaalseid meetodeid ja töövahendeid. Iga liikmesfirma vastutab oma juhtimise ning teenuste kvaliteedi eest. Liikmesfirmad kohustuvad järgima KPMG ühiseid väärtusi.

KPMG Internationali tegevust rahastatakse liikmesfirmade poolt makstavatest summadest. Globaalne juhatus (*Global Board*) kinnitab nimetatud summade arvutamisel kasuta-

tavad lähtealused, mida järjepidevalt rakendatakse liikmesfirmade makstavate summade arvutamisel. Ettevõtte liikmesfirma staatus ja kuulumine KPMG võrgustikku võidakse lõpetada muu hulgas juhul, kui ettevõtte ei järgi KPMG Internationali kehtestatud põhimõtteid ja eeskirju või jätab täitmata oma muud kohustused KPMG Internationali ees.

Kutsealane vastutuskindlustus

Kutsealasest hooletusest põhjustatud kahjunõuete katmiseks mõeldud märkimisväärne kindlustuskaitse hõlmab kõiki territooriume üle kogu maailma ning on põhimõtteliselt sõlmitud allutatud kindlustuslepinguna, mis on avatud kõigile KPMG liikmesfirmadele.

KPMG Baltics OÜ on lisaks KPMG globaalsele kindlustuslepingule sõlminud ka audiitori kutsetegevuse vastutuskindlustuse lepingu Eestis registreeritud kindlustusseltsiga.

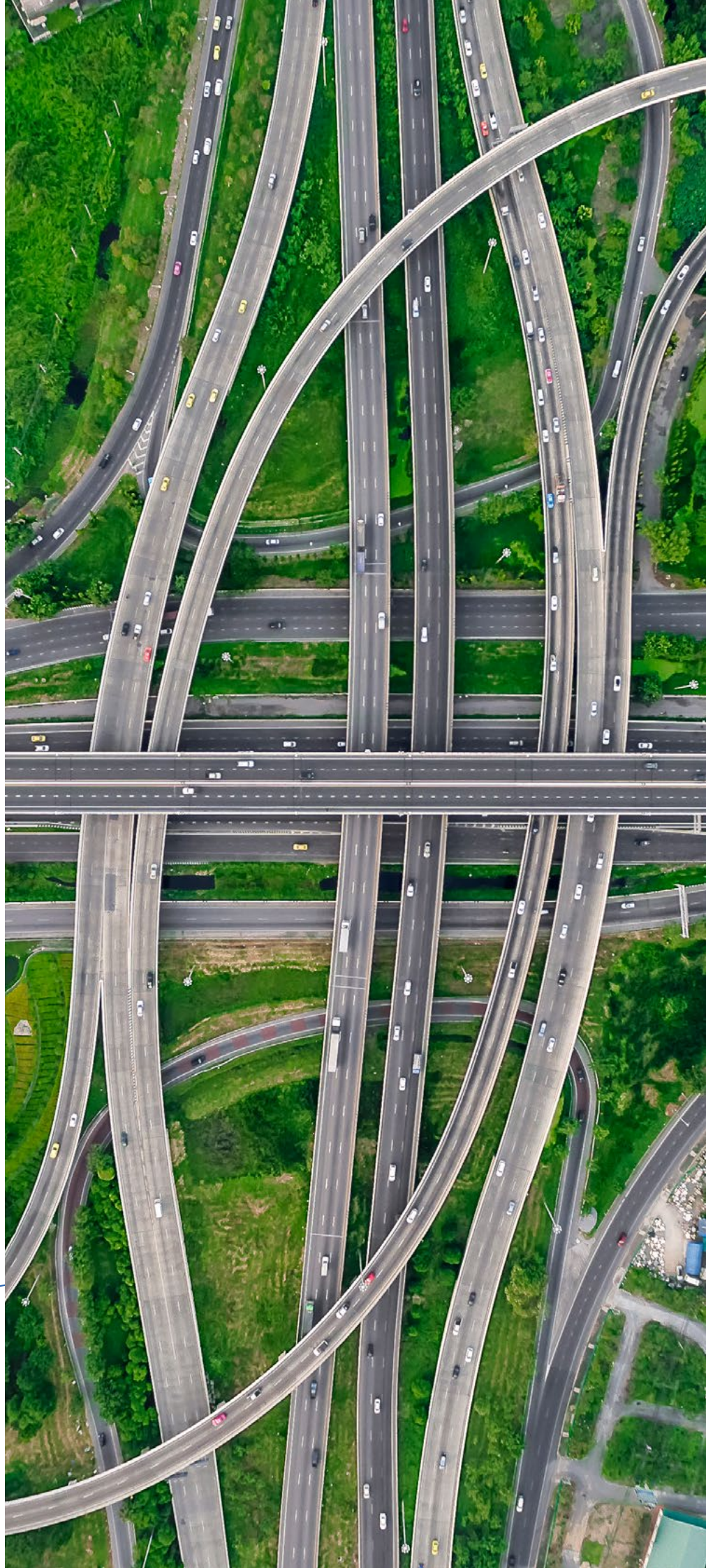
Juhtimisstruktuur

KPMG Internationali strateegilise juhtimise ja haldamisega tegelevad globaalne nõukogu (Global Council), globaalne juhatus (Global Board) ja globaalne juhtkond (Global Management Team). Täpsemat teavet KPMG Internationali juhtimisstruktuuri kohta saab [KPMG Internationali
aastaruandest](#).

Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid

Globaalne kvaliteedi-, riski- ja eeskirjade täitmise juht määrab ametisse kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid, kes:

- hindavad liikmesfirma kvaliteedi- ja riskijuhtimise tulemuslikkust, sh liikmesfirma ja võrgustiku jaoks oluliste riskide tuvastamist ja maandamist, ning jälgivad globaalse kvaliteedi- ja riskijuhtimise strateegiate ja prioriteetide järgimist;
- jagavad parimaid juhtivaid praktikaid kvaliteedi- ja riskijuhtimises;
- annavad aru globaalsele kvaliteedi-, riski- ja eeskirjade täitmise juhile.



KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitus

Läbipaistvusaruandes kirjeldatud riskijuhtimise ning sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi aluseks olevate meetmete ja protseduuride eesmärk on anda põhjendatud kindlustunne, et kohustuslikud auditid, mida KPMG Baltics OÜ teeb, on kooskõlas kehtivate seaduste ja õigusaktidega. Olemuslike piirangute tõttu ei saa nimetatud süsteem anda absoluutset kindlustunnet selle kohta, et kõik kõrvalekalded asjakohaste õigusaktide nõuetest oleksid välditud või avastatud.

KPMG Baltics OÜ juhatus on üle vaadanud

- käesolevas aruandes kirjeldatud riskijuhtimise ning sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemid ja kontrollinud nende tõhusust;
- seadustele vastavuse kontrolli meetmete (sh KPMG globaalsete süsteemide ja ettevõttesiseste programmide) rakendamise käigus tehtud tähelepanekud ning
- järelevalve kontrollide ja neile järgnevate jätkutegevuste ja/või parandusmeetmete rakendamise käigus tehtud tähelepanekud.

Tuginedes eelnimetatule kinnitab KPMG Baltics OÜ juhatus põhjendatud kindlustundega, et perioodil 1. juuli 2018 – 30. juuni 2019 toimis ettevõtte riskijuhtimise ning sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem tõhusalt.

Perioodil 1. juuli 2018 – 30. juuni 2019 tehtud ettevõttesisene ülevaatus tuvastas, et KPMG Baltics OÜ järgis sõltumatuse nõudeid, rakendas vajalikke kaitsemeetmeid ning rakendatud kaitsemeetmed on kutsetegevuse dokumentides kajastatud. KPMG Baltics OÜ juhatus kinnitab, et KPMG Baltics OÜ on kutsetegevuses olnud sõltumatu.

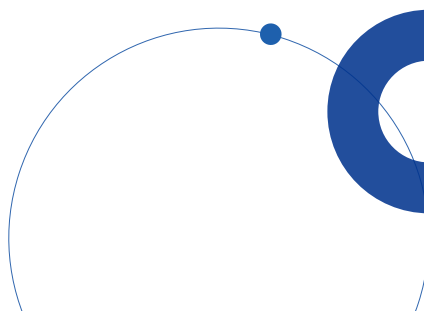
Juhatuses liige Andris Jegers kinnitab, et läbipaistvusaruandes esitatud andmed on olulises osas õiged ja täielikud.

Tallinn, 31. oktoober 2019

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

juhatuse liige





Andmed nende kohta, kelle ülesandeks on valitsemine KPMG Baltics OÜ-s (30.06.2019)



Andris Jegers

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige, seeniorpartner, vandeaudiitor (tegevusluba nr 171)

Andris Jegers asus tööle KPMG Eesti kontoris firma asutamise aastal 1992 ja on olnud juhatuse liige alates 1998. aastast. Alates 2015. aastast on Andris KPMG Baltics OÜ seeniorpartner ja 2004. aastast KPMG partner.



Indrek Alliksaar

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige, partner, auditi teenuseliini juht (tegevusluba nr 446)

Indrek liitus KPMG-ga 1996. aastal, KPMG partner aastast 2015.



Eero Kaup

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige, riskijuhtimise partner, vandeaudiitor (tegevusluba nr 459)

Eero asus KPMG-sse tööle 1997. aastal, KPMG partner aastast 2013.



Joel Zernask

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige, partner, maksuteenuste juht

Joel asus KPMG-sse tööle 2001. aastal, KPMG partner aastast 2016.



Juha Pekka Purovesi

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige, KPMG Soome partner

KPMG Soome ärijuht 2010. aastast.



Kimmo Petteri Anttonen

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige, KPMG Soome seniorpartner, Soome vandeaudiitor

KPMG Soome tegevjuht 2016. aastast.

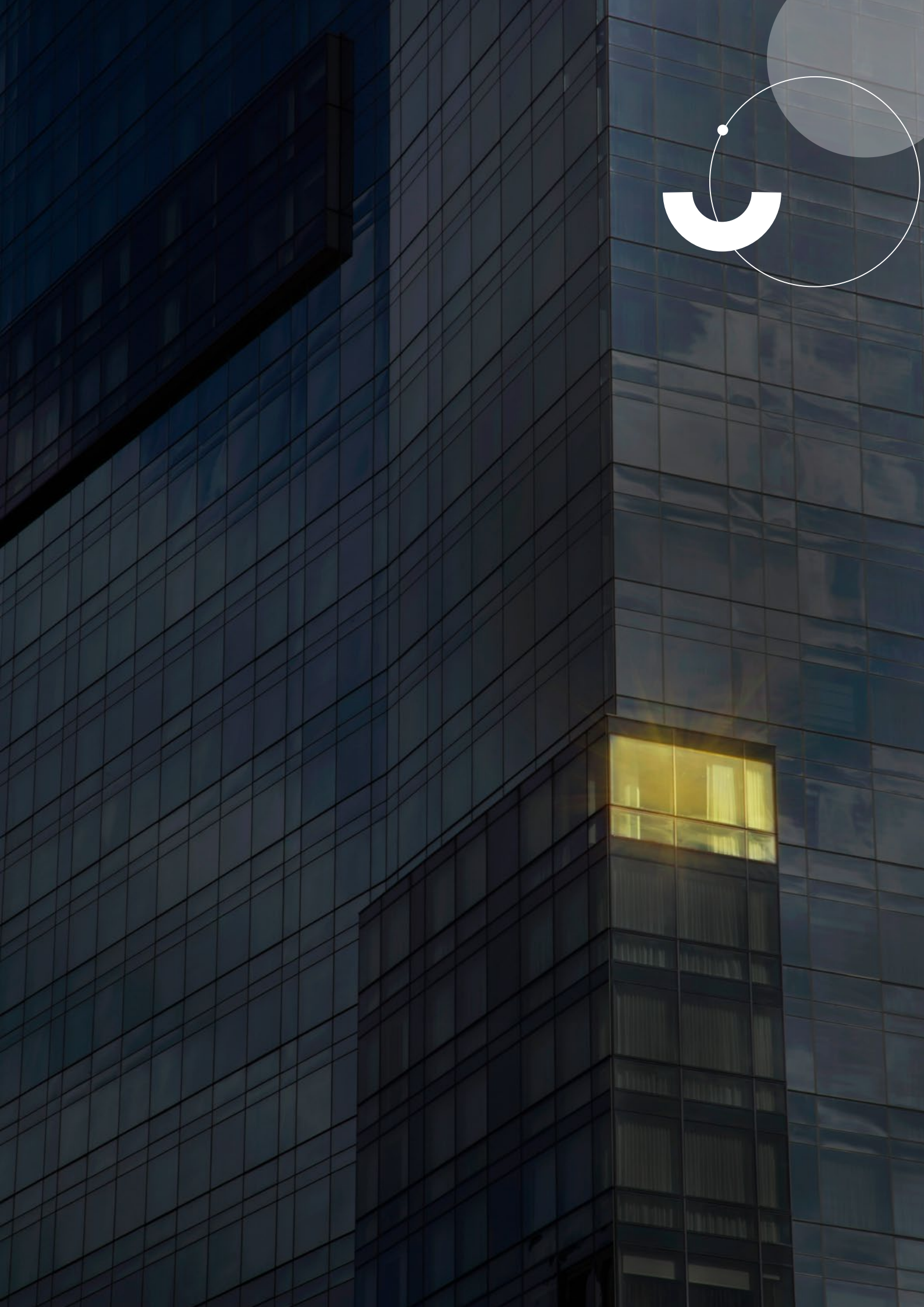
Avaliku huvi üksused

Nimekiri avaliku huvi üksustest (vastavalt audiitortegevuse seaduse §-le 13 alates 01.07.2017), kus KPMG Baltics OÜ teostas kohustuslikku auditit perioodil 1.juuli 2018 – 30. juuni 2019

Ettevõte	Registrikood	Müügitulu (EUR)	Varade maht (EUR)
Tallinna Sadam AS	10137319	92 031 164	608 105 047
IF P&C Insurance AS*	10100168	145 783 000	334 818 000
Tallink Grupp AS	10238429	460 392 000	1 034 111 000
Nordecon AS	10099962	223 496 000	104 137 000
Salva Kindlustus AS*	10284984	22 290 998	42 583 840
Ergo Insurance SE*	10017013	183 826 991	234 529 143
Inges Kindlustus AS*	10089395	8 572 134	19 054 385
Ekspress Grupp AS	10004677	1 157 000	98 199 000
Kredex Krediidikindlustus*	11948506	1 703 406	40 242 972
Baltic Horizon Fund**		20 634 000	260 878 000
Compensa Life Vienna Insurance Group SE*	10055769	69 789 346	313 304 641
Seesam Insurance AS*	10055752	72 018 865	120 291 866

* müügitulu = bruto kindlustusmaksed

** müügitulu = renditulu, teenustasutulu, KVI ümberhindluse kasum



KPMG ettevõtted

Ettevõte	Registrikood	Õiguslikvorm	Põhitegevusala
KPMG Baltics OÜ	10096082	Osaühing	Auditeerimine
KPMG Raamatupidamisteenused OÜ	10774197	Osaühing	Raamatupidamine
Advokaadibüroo KPMG Law OÜ	12552897	Osaühing	Advokaatide ja advokaadibüroode tegevus

KPMG väärtused

KPMG liikmesfirmasid üle kogu maailma ühendavad ühesugused väärtused. KPMG väärtused määravad ära selle, kes me oleme ja kuidas oma tööd teeme. Meie väärtused aitavad meil üheskoos tulemuslikult tegutseda ja tunda end globaalse organisatsiooni liikmena.

Anname eeskuju

Tegutseme alati nii, et meie käitumine võiks olla eeskujuks nii kaastöötajatele kui ka klientidele.

Austame isiksust

Peame lugu inimesest sellisena, nagu ta on, tunnustame igaühe teadmisi, oskusi ja kogemusi nii üksikisiku kui ka meeskonnaliikmena.

Töötame üheskoos

Toome välja üksteise parimad omadused ning loome tugevad ja tulemuslikud töösuhted.

Suhtleme avatult ja ausalt

Anname õigeaegselt teavet, selgitusi ja nõu ning pakume välja edasiviivaid lahendusi, keerukates olukordades talitame otsusekindlalt ja otsekoheselt.

Tugineme faktidele ja toome selgust

Eelduste paikapidavust kontrollides ja faktidesse süvenedes kinnistame oma mainet usaldusväärse ja erapooletu ärinõustajana.

Edendame ühiskonda

Tegutseme oma ettevõtte vastutustundlike esindajatena ning ühiskonnas töötamise kaudu täiendame oma oskusi, kogemusi ja arusaamu.

Tegutseme usaldusväärselt

Järgime oma töös alati kõrgeimaid kutsestandardeid, anname asjalikku nõu ja säilitame kindlalt oma sõltumatuse.



KPMG Baltics OÜ

Narva mnt 5
10117 Tallinn Eesti

Tel +372 6 268 700
Faks +372 6 268 777
Email kpmg@kpmg.ee

Esitatud informatsioon on üldise iseloomuga ja ei ole mõeldud ühegi kindla füüsilise või juriidilise isiku probleemide lahendusena. Ehkki soovime anda täpset ja ajakohast informatsiooni, ei saa me garanteerida, et esitatud informatsioon on täpne ka selle saamise hetkel või pärast seda. Ükski kasutaja ei tohiks esitatud informatsioonist lähtuda ilma konkreetse situatsiooni põhjalikul analüüsil põhineva professionaalse nõustamiseta.

© 2019 KPMG Baltics OÜ, Eesti osaühing ja Šveitsi ühinguga KPMG International Cooperative (KPMG International) lepinguliselt seotud sõltumatute ettevõtjate võrgustiku liige. Kõik õigused kaitstud.

KPMG nimi ja logo on registreeritud kaubamärgid või KPMG Internationali kaubamärgid.

