



Läbipaistvus- aruanne

KPMG Baltics OÜ

1. juuli 2021 – 30. juuni 2022

kpmg.ee

Sisukord

4 Seeniorpartneri pöördumine

7 Lähtume oma kultuurist ja väärtustest

- 7 Juhtkonna hoiakutest algav õige kultuuri edendamine
- 7 Juhtkonna hoiak
- 8 Kvaliteedikontrolli süsteem
- 9 Juhtkonna vastutus kvaliteedi tagamisel ja riskijuhtimisel
- 11 Selgelt sõnastatud strateegia, mis keskendub kvaliteedile, järjepidevusele, usaldusele ja kasvule
- 11 Meie äritegevus
- 11 Meie strateegia
- 12 Määratletud vastutus, rollid ja kohustused, sealhulgas juhtimise eest
- 12 Õiguslik struktuur
- 12 Nimi, omandiline kuuluvus ja õigus-suhted
- 13 Liikmesfirmade vastutus ja kohustused
- 13 Järelevalve läbi tugevate juhtimisstruktuuride
- 13 Juhatas
- 14 Auditi juhtrühm ja distsiplinaarkomitee
- 14 Järelevalve

15 Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

- 15 Auditi metodoloogia, mis on kooskõlas kutsestandardite, seaduste ja määrustega
- 14 Terviklik ja ühtne auditi metodoloogia
- 16 Tugev tehniline kompetents ja kogemus
- 16 Juurdepääs spetsialistide võrgustikule
- 16 KPMG pühendumine auditi kvaliteedile COVID-19 pandeemia olukorras
- 17 Kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamat

17 Investeeringu digitehnoloogiasse

- 17 Standarditest lähtuv intelligentne auditi töövoog
- 17 Auditi töövahendid
- 19 Kliendi teabe konfidentsiaalsus, infoturve ja salastatus

19 Edendame tiimide mitmekülgust ning oskusi

- 19 Kvalifitseeritud, pädevate ning erinevate vaatenurkade ja kogemustega inimeste värbamine

- 19 Värbamine
- 20 Kaasamise, mitmekesisuse ja võrdsuse soodustamise tegevused
- 20 Tasustamine ja edutamine
- 20 Töövõtu tiimide moodustamine
- 21 Investeeringud andmekeskusesse – andmekaeve, analüüs ja visualiseerimine
- 21 Tehnilistele teadmistele ning professionaalsetele juhtimisoskustele fookuseeritud õppimis- ja arengutegevused
- 21 Pühendumine erialasele meisterlikkusele ning teenuse kvaliteedile
- 21 Elukestva õppe strateegia
- 22 Akrediteerimine ja tegevusload
- 22 Töötajate areng ja enesetäiendamine

22 Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

- 22 Kliendisuhete ja töövõtte alustamine ning jätkamine
- 22 Tulevase kliendisuhete ja töövõtu hindamise protsess
- 22 Kliendiriski hindamine
- 23 Töövõtu riskide hindamine
- 23 Kliendisuhete jätkamine
- 24 Kliendisuhetest loobumine
- 24 Kliendiportfelli haldamine

24 Oleme oma töös sõltumatud ning tegutseme ausalt ja eetiliselt

- 24 Eetika ja sõltumatuse põhimõtted
- 25 Objektiivse, sõltumatu ja eetilise keskkonna hoidmine
- 25 Üksikisiku finantssõltumatus
- 26 Tööle asumine klientide juures
- 26 Ettevõtte finantssõltumatus
- 27 Ärisuhted tarnijatega
- 27 Sõltumatuse kinnitamise protsess
- 27 Sõltumatuse alased koolitused ja kinnitused
- 28 Auditivälised teenused
- 28 Sõltuvus auditasust
- 28 Huvide konfliktide lahendamine
- 29 Sõltumatuse põhimõtte rikkumine
- 30 Partneri ja audiitorfirma rotatsioon
- 30 Nulltolerants altkäemaksu ja korruptsiooni suhtes

30 Tagame kvaliteetse auditi

- 30 Vajaduspõhine konsulteerimine
- 30 Konsulteerimise kultuuri edendamine

- 32 Tehniline konsultatsioon ja võrgustiku tugiressursid
- 32 Kutsealane otsustus ja skpetitsism
- 33 Suunamine, arendamine, juhendamine ja järelevalve
- 33 Töövõtu kvaliteedikontrolli (EQC) ülevaatajate õigeaegne kaasamine
- 34 Piisav asjakohane tõendusmaterjal ja põhjendatud järeldused
- 34 Audiitori aruanne
- 34 Töövõtu dokumenteerimine
- 34 KPMG auditi protsess

35 Suhtleme erinevate osapooltega

- 35 Avatud ja aus kahepoolne suhtlus
- 37 Töötajate arvamustega arvestamine

37 Teostame seiret ja jätkutegevusi

- 37 Kvaliteedi hindamine kohalikul ja globaalsel tasandil
- 37 Pühendumine pidevale täiustumisele
- 37 Ettevõttesisene järelevalve ja vastavus-programmid
- 39 Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid
- 39 Huvigruppide tagasiside
- 39 Järelevalveorganid
- 39 Klientide tagasiside
- 39 Kaebuste käsitlemine
- 40 Algpõhjuse analüüs

41 Finantsandmed

42 Partnerite tasustamine

42 KPMG võrgustiku kirjeldus

- 42 Õiguslik struktuur
- 42 Liikmesfirmade kohustused ja vastutus
- 43 Kutsealane vastutuskindlustus
- 43 Juhtimisstruktuur

44 KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitus

- 46 Lisa 1: Avaliku huvi üksused
- 48 Lisa 2: KPMG ettevõtted Eestis
- 50 Lisa 3: KPMG võrgustiku ettevõtted



Seeniorpartneri pöördumine

Teie ees on audiitorühing KPMG Baltics OÜ läbipaistvusaruanne perioodi 1. juuli 2021 – 30. juuni 2022 kohta. Kapitaliturgude toimimiseks on usaldusväärne finantsinformatsioon hädavajalik ning audiitoritel on oluline roll selle info õigsuse tagamisel. Oma läbipaistvusaruandes, mis on koostatud audiitortegevuse seaduse ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 537/2014 nõuete kohaselt, kirjeldame, millised on need aluspõhimõtted ja tegevused, millega tagame oma audiitortegevuse kõrge kvaliteedi ja usaldusväärsuse.

KPMG Baltics OÜ on pikima ajalooga suurde rahvusvahelisse audiitorfirmade võrgustikku kuuluv audiitorettevõtte Eestis. Ainsa Eesti suure audiitorühinguna oleme otseintegreeritud mitte Ida- ja Kesk-Euroopa, vaid Eesti ärikultuurile oluliselt lähedasema ja sarnasema Soome ja Skandinaaviaga. See võimaldab meil veelgi paremini teenida avalikkust ning vastata nii äri- kui avaliku sektori klientide vajadustele, osutades keerulisemaid ja kvaliteetsemaid auditi ja ärinõustamisteenuseid.

Mõistame, et meie edu ja jätkusuutliku arengu eeltingimuseks on auditi kompromissitu kvaliteet ning selle pidev täiustamine. See on meie ettevõtte kultuuri fundamentaalseks aluseks nii Eestis kui üleilmselt. Et iga meie poolt teostatav audiitorkontroll oleks jätkuvalt laitmatu kvaliteediga, investeerime igal aastal märkimisväärselt oma inimeste arendamisse, protsesside täiustamisse ja tehnoloogia parendamisse. Kõigest sellest anname täpsema ülevaate järgnevatel lehekülgedel.

31. oktoober 2022

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

seeniorpartner

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige



Lähtume oma kultuurist ja väärtustest

Tähtis pole ainult see, mida me KPMG-s teeme: me pöörame tähelepanu ka sellele, kuidas me seda teeme. Meie tegevusi ja käitumist suunavad meie põhilised tõekspidamised – meie väärtused. Jagatuna igal tasandil ning ulatudes igasse riiki, jurisdiktsiooni ja territooriumile, kus me tegutseme, on need meie ainulaadse kultuuri aluseks.

Juhtkonna hoiakutest algav õige kultuuri edendamine

Juhtkonna hoiak

KPMG International'i juhtkonnal, koostöös piirkondlike ja liikmesfirmade juhtidega, on oluline roll tagamaks kõigi KPMG inimeste pühendumus teenuse kvaliteedi ja erialase meisterlikkuse kõrgtaseme saavutamisele. Organisatsioonina, mis teostab audiitorkontrolli ja osutab muid teenuseid, mille tulemustele sidusrühmad ja investorid tuginevad, on eluliselt tähtis omada sisemist kultuuri, mille vundamendiks on usaldusvärsus, kvaliteet, objektiivsus, sõltumatus, eetika ja ausameelsus.

KPMG Baltics OÜ edendab organisatsioonikultuuri, mis julgustab vajadusel nõu küsima ja kus nõu küsimises nähakse tugevust.

Avalikkuse usalduse võitmiseks näitab KPMG Baltics OÜ juhtkond igakülgset oma pühendumust klientidele, huvigruppidele ja ühiskonnale tervikuna.

KPMG väärtused

KPMG väärtused asetsevad kogu meie tegevuse keskmes. Me teeme õigeid asju õigel moel ja õigel ajal. Alati. Väärtused juhivad meie igapäevast käitumist, määravad meie otsuseid ning kujundavad seisukohti. Väärtused on vundamendiks, millele on rajatud meie organisatsioonikul-

tuur, mis reageerib muutustele ja väljakutsetele alati ausameelselt ja väärikalt, olles teadlik oma kohustusest teenida avalikku huvi. Ning väärtused on tajutavad meie osutatavates teenustes ning eeskujus, mida näitame, aidates organisatsioonidel kõikjal maailmas suurendada kindlustunnet ning viia ellu vajalikke muutusi.

KPMG töötajad tegutsevad ühiselt klientidele väärtuse loomise nimel. Me usume veendunult jagatud ühistesse väärtustesse, mis juhivad meie käitumist nii suhetes klientidega kui ka üksteisega:

- **Integrity** – Me teeme õigeid asju
- **Excellence** – Me ei lakka kunagi õppimast ja end arendamast
- **Courage** – Me mõtleme ja tegutseme julgelt
- **Together** – Me austame üksteist ja kasvatame jõudu üksteise erinevustest
- **For Better** – Me teeme seda, mis on tähtis

KPMG käitumiskodeks

KPMG ühtses käitumiskodeksis [KPMG Global Code of Conduct](#) on määratud iga KPMG töötaja vastutus kaastöötajate, avalikkuse ning klientide ees. Käitumiskodeks näitab, kuidas meie väärtused mõjutavad nii meie igapäevaseid hoiakuid ja tegusid kui ka kaugemaid arengueesmärke. Samuti seda, mida tähendab töötada ja olla osa KPMG-st ning kuidas on piiritletud meie isiklik ja ühine vastutus.

KPMG Baltics OÜ käitumiskodeks on vastavuses KPMG üleilmse käitumiskodeksiga. KPMG Baltics OÜ käitumiskodeks rõhutab, et iga töötaja ja juhtkonna liige on isiklikult vastutav oma tööülesannete ja vastutuse tasemele kohaste õiguslike, erialaste ja eetiliste normide järgimi-

se eest. KPMG Baltics OÜ käitumiskodeksi järgimisega võtab iga juhtkonna liige ja töötaja kohustuse:

- Olla vastavuses kõigi meile kohalduvate seaduste, muude õigusaktide ja erialaste standarditega;
- Teha koostööd ainult kohaste klientide ja kolmandate osapooltega;
- Keskenduda teenuste kvaliteedile;
- Säilitada objektiivsus ja sõltumatus;
- Omada nulltolerantsi ebaseaduslike ja ebaeetiliste tegevuste suhtes;
- Kaitsta konfidentsiaalset teavet ja isikuandmeid;
- Konkureerida ausal moel;
- Aidata luua kaasavat keskkonda, kus igaüks saab anda endast parima;
- Aidata meie inimestel olla erakordsed;
- Olla ühiskondlikult ja keskkonna-alaselt vastutustundlik;
- Suurendada avalikkuse usaldust.

Oma vastavust KPMG käitumiskodeksiga peab iga töötaja taasesitataval moel kinnitama. Iga KPMG töötaja peab regulaarselt läbima käitumiskodeksi teemalisi (täiend)koolitusi. Me oleme võtnud vastutuse, et meie tegevus ja kuvand oleks vastavuses käitumiskodeksiga. Meie töötajad teavad, et soovime neilt kohest reageerimist ja teada andmist asjaoludest, mis neid häirivad või ei vasta KPMG kodeksile.

Igaüks KPMG-s on vastutav ja kohustatud teavitama tegevustest või asjaoludest, mis võivad olla ebaseaduslikud või vastuolus KPMG väärtustega, sisekorra, kehtivate seaduste või kutsestandarditega.

Et seda tagada ning olla kohalduvate seaduste ja määrustega kooskõlas, on iga liikmesfirma kohustatud looma ja haldama selgelt määratletud teavituskanalid, mis võimaldavad KPMG töötajatel ja kolmandatel osapooltel teha järelepäringuid, tõstatada muresid, anda tagasisidet ning teavitada rikkumise kahtlustest, kartmata negatiivseid tagajärgi.

Anonüümne vihjeliin *KPMG International hotline* on üheks selliseks teavituskanaliks, mille kaudu on kõigil KPMG partneritel, töötajatel, klientidel ja kolmandatel osapooltel võimalik anonüümselt teavitada oma kahtlustest KPMG rahvusvahelise võrgustiku, sinna kuuluvate ettevõtete, nende juhtorganite või töötajate tegevuse kohta.

Selliste heas usus tehtud teavituste tegijate karistamine või muul moel arvete õiendamine on rangelt keelatud. Selliseid tegevusi käsitletakse käitumiskodeksi ranga rikkumisena, millele järgneb KPMG Baltics OÜ distsiplinaarmenetlus.

KPMG Baltics OÜ ja *KPMG International* juhtkonnad seiravad regulaarsete tagasisideküsitluse kaudu töötajate hinnangut selle kohta, mil määral KPMG tegutseb vastavuses oma väärtustega. KPMG monitoorib tulemusi regulaarselt ning rakendab asjakohaseid meetmeid mistahes tagasisidele.

Kvaliteedikontrolli süsteem

Et meie äriteenuste kvaliteet vastaks kõrgetele professionaalsetele standarditele, ei piisa üksnes juhtkonna eeskujust ning ühistest väärtustest – neid peab toetama ka asjakohane kvaliteedikontrolli süsteem.

KPMG Baltics OÜ on kohustatud järgima nii *KPMG International*'i kui ka Eesti Audiitortevuse järelevalve nõukogu kehtestatud kvaliteedikontrolli põhimõtteid ja protseduure, samuti, juhul kui asjakohane, teiste järelevalveasutuste poolt kehtestatud ning Eesti õiguskorrast lähtuvaid reegleid ja standardeid.

Tugev ja järjepidev kvaliteedikontrollisüsteem on kvaliteetsete teenuste osutamiseks hädavajalik. *KPMG International* on kehtestanud kvaliteedikontrolli põhimõtted, mis kehtivad kõikidele KPMG ettevõtetele. Need sisalduvad KPMG ülemaailmses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus (*GQ&RM manual*), mis kehtib kogu KPMG personalile.

KPMG International'i kvaliteedikontrolli põhimõtetes sõnastatud nõuded üksikisikutele aitavad töötajail täita oma tööülesandeid hoolsalt, tegutseda usaldusväärselt ja erapooletult ning kooskõlas õigusaktide, määruste ja kutsestandarditega. Kaasvastutus kvaliteedikontrolli ja

riskijuhtimise protsessis on igal KPMG Baltics OÜ partneril ja töötajal. Vastutus hõlmab iga töötaja kohustust mõista ettevõtte reegleid ja käitumisjuhiseid ning järgida neid oma igapäevaste tööülesannete täitmisel. See kehtib kõigile KPMG võrgustiku ettevõtete partneritele ja töötajatele, sõltumata asukohariigist.

Riski- ja kvaliteedipõhimõtetest, s.h muutustest eetika ja sõltumatuse põhimõtetest, teavitatakse töötajaid regulaarselt infopäevadel ja koolitustel, siseveebi ja infokirjade teel. *KPMG International* teavitab liikmesfirmasid muutustest kvaliteedikontrolli põhimõtetest ja protseduurides elektrooniliste teavituskanalite kaudu. Muutuste osas, mis vajavad kohalikul tasandil ellu viimist, määratakse vastutajad ja täideviijad ning tulemust kontrollib ettevõttesisene järelevalve.

KPMG teeb järjepidevalt märkimisväärseid investeeringuid auditi kvaliteedi täiustamisse kõigis võrgustiku liikmesriikides. See tähendab pidevaid investeeringuid oma kvaliteedijuhtimise süsteemi, üle globaalse ettevõtete võrgustiku ulatuvat auditi kvaliteedi seiret ning töövõtumeeskondade käsutuses olevaid parimaid tehnoloogilisi lahendusi ning vajadusel tippspetsialistide lisatuge. Lisaks tehakse auditi kvaliteediprogrammi raames investeeringuid ühiste auditi metodoloogiate lähtepõhimõtete ning seisukohtade ühtlustamiseks ja täiustamiseks.

KPMG International algatas projekti kõikide KPMG liikmesettevõtete kvaliteedijuhtimissüsteemide ja võrgustikuüleste nõuete ümberkujundamiseks, rakendamaks IAASB poolt heaks kiidetud ja alates 2022.aasta detsembrist kehtima hakkavat uut rahvusvahelist kvaliteedijuhtimise standardit (ISQM 1). ISQM 1 sätestab, et iga audiitorettevõtte kujundaks, rakendaks ja opereeriks asjakohast kvaliteedijuhtimise süsteemi ning hindaks süsteemi tõhusust igal aastal, et teostada auditeid järjepidevalt ja kvaliteetselt.

ISQM 1 ettevalmistamisel on KPMG vastu võtnud uue globaalse kvaliteediraamistiku kirjeldata-maks, kuidas me KPMG-s kvaliteetset auditit pakume ning iga töötaja selle saavutamise eest vastutab. Kesksel kohal on kvaliteetsete auditi tövõtude teostamise põhimõte koos meie kohustusega oma protsesse pidevalt jälgida ja

vajadusel parandada.

KPMG ülemaailmne kvaliteediraamistik vastab ka hetkel kehtiva rahvusvahelise kvaliteedikontrolli standardi (ISQC 1) nõuetele, mille on välja andnud Rahvusvaheline auditeerimis- ja kindlustandvate tövõtude standardite komitee (IAASB), aga ka rahvusvahelise kutseliste arvestusekspertide eetikakodeksi nõuetele, mille on välja andnud raamatupidajate eetikastandardite nõukogu (IESBA) ning mida kohaldatakse finantsaruannete auditeerimist teostavatele professionaalsetele teenindusettevõtetele.

Käesolev läbipaistvusaruanne annab ülevaate auditi kvaliteedi tagamise meetmetest, ent enamik KPMG kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise protseduuridest on teenuseliinide ülesed ja rakenduvad samal moel ka maksu- ja ärinõustamise valdkondadele.



Juhtkonna vastutus kvaliteedi tagamisel ja riskijuhtimisel

KPMG Baltics OÜ on pühendunud kvaliteedile, eetikale ja usaldusväärsusele ning kliendid, huvigrupid ja ühiskond teavad seda. Õige hoiaku määramisel ja eeskujuks olemisel on võtmeroll ettevõtte juhtkonnal, kes peab näitama pühendumist kutsetegevuse kõrgeimale kvaliteedistandardile ning muutuste juhtimisele.

Meie juhtkond on pühendunud sisemise kultuuri jõustamisele, mille aluseks on kvaliteet, objektiivsus, sõltumatus, usaldusväärsus ja eetika ning see avaldub ettevõttesiseses kommunikatsioonis: kirjalikes ja videoteavitustes, esinedes tiimide koosolekutel ning üks-ühele vestlustes.

KPMG Baltics OÜ juhtkond peab küsima tagasisidet oma juhtide töötulemuste osas KPMG globaalse võrgustiku nendelt juhtrühma liikmetelt, kelle rollid enim kohaliku juhtide tegevusega seostuvad. Tagasisidet küsitakse osana iga-aastasest tulemusjuhtimise protsessist ja see põhineb juhi tulemuslikkuse hindamisel. Protsess hõlmab muuhulgas avaliku huvi teemasid, auditi kvaliteedi tagamist ja riskijuhtimisega seotud tegevusi.

KPMG Baltics OÜ-s vastutavad kvaliteedi- ja riskijuhtimise eest juhtkonna tasandil allnimetatud isikud.

Seeniortpartner

Vastavalt rahvusvahelisele kvaliteedikontrolli standardile ISQC1 (*International Standard of Quality Control*) on KPMG Baltics OÜ kvaliteedikontrolli süsteemi eest lõppvastutus seniortpartneril Andris Jegersil. 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.

Riskijuhtimise juhtivpartner

Kvaliteedi- ja vastavuskontrolli ning riskijuhtimise süsteemi igapäevase toimimise eest vastutab riskijuhtimise juhtivpartner (RMP, *Risk Management Partner*) Eero Kaup, kelle juhtimisel koostatakse KPMG Baltics OÜ kutsealase riski ja kvaliteedi- ning vastavuskontrolli sisekorrast ning jälgitakse nende täitmist. RMP kuulub juhatuse koosseisu ja on aruandluskohustusega seniortpartnerile. RMP saab vajadusel konsulteerida ka KPMG piirkondlike kvaliteedi- ja riskijuhtimise liidritega.

Riskijuhtimise eest vastutavat partnerit toetavad teised KPMG Baltics OÜ partnerid ja valdkonda-

de juhid või nende poolt määratud vastutajad.

RMP täidab ka KPMG Baltics OÜ eetika ja sõltumatuse tagamise eest vastutava partneri (*Ethics & Independence Partner*) rolli.

Valdkonna (audit, maksunõustamine, ärinõustamine) juhtide vastutus

Kolme peamise teenusvaldkonna (audit, maksunõustamine ja ärinõustamine) juhid vastutavad oma valdkonna teenuste kvaliteedi eest ning annavad aru seniortpartnerile. Valdkonnajuhid määravad kindlaks oma valdkonna riskijuhtimise ning kvaliteedikontrolli tegevused ja reeglid, lähtudes riskijuhtimise eest vastutava partneri koostatud üldpõhimõtetest. Need reeglid kindlustavad, et töövõtu tasandil mõistab oma vastutust riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli eest iga KPMG töötaja.

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

- õige hoiaku määramist ning auditi kvaliteeti toetava kultuuri seadmist, näidates üles pühendumust kõrgeimatele kutsealase pädevuse standarditele s.h kutsealane skeptitsism, objektiivsus, eetika ja ausameelsus;
- KPMG auditi kvaliteedi nõuetest lähtuva strateegiate arendamist ja rakendamist ja
- koostööd riskijuhtimise partneriga, et jälgida ja käsitleda auditi kvaliteeti ja riskikohti seoses auditivaldkonnaga.

Auditi juhtrühm

KPMG Baltics OÜ auditi juhtrühm peab regulaarselt otsustele ja lahendustele suunatud koosolekuid, kus muuhulgas käsitletakse auditi tövõttude kvaliteedi tagamisega seonduvaid küsimusi, auditi projektijuhtide poolt esitatud praktilisi küsimusi seoses tövõttudega ning muid seonduvaid teemasid. Vastu võetud lahendused ja soovitusel edastatakse auditi valdkonna töötajatele juhendmaterjalide või üldise infoedastuse vormis. Sisulisemad või mahukamad teemad lisatakse valdkonna koolitusplaani.



Selgelt sõnastatud strateegia, mis keskendub kvaliteedile, järjepidevusele, usaldusele ja kasvule

Meie äritegevus

KPMG Baltics OÜ on auditi-, maksu- ja ärinõustamisteenuseid pakkuv äriühing (audiitorühingu tegevusluba nr 17). Eestis on meil kaks tegevuskohta: Tallinnas ja Tartus. Läbipaistvusaruande perioodil 1. juuli 2021 – 30. juuni 2022 oli KPMG Baltics OÜ keskmine töötajate arv (taandatuna täistööajale) 184.

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

Meie strateegia

KPMG strateegiliseks eesmärgiks on olla oma klientide jaoks eelistatud koostööpartner. Taha-

me, et kliendid tajuvad meie selget eristumist konkurentidest, meie töötajad loovad organisatsioonile erakordselt suurt väärtust ning avalikkus usaldab meie erilist pühendumist kvaliteedile ja usaldusväarsusele.

KPMG Baltics OÜ juhtkonna poolt seatud strateegilised eesmärgid on:

- Auditi kõrge kvaliteedi hoidmine ning selle jätkuv parandamine
- Avalikkuse usalduse hoidmine ning jätkuv suurendamine
- Kirglik hoolimine oma klientidest
- Arengu- ja õppimisvõimaluste loomine oma töötajatele
- Uute teadmiste ja innovaatiliste ideede esiletoomine ja rakendamine ettevõtte arengusse;

Määratletud vastutus, rollid ja kohustused, sealhulgas juhtimise eest

Õiguslik struktuur

KPMG Baltics OÜ kuulub *KPMG International Cooperative (KPMG International)* globaalsesse võrgustikku, mis osutab auditi-, maksu- ja ärinõustamisteenuseid suurele hulgale era- ja avaliku sektori organisatsioonidele. KPMG organisatsiooni struktuur on loodud toetamaks iga ettevõtte poolt pakutavate teenuste kõrget kvaliteeti ning vastavust ühtsetele väärtustele.

Alates 1. oktoobrist 2020 sõlmisid KPMG Baltics OÜ ja kõik teised KPMG ettevõtted uued liikmelisusega seotud dokumendid, mille peamine mõju seisneb selles, et kõik KPMG võrgustiku liikmesettevõtted said *KPMG International*'i liikmeks või neil on *KPMG International*'iga muu õiguslik suhe. *KPMG International* on Inglismaa juriidiline isik (*private company limited by guarantee*), mis tegutseb Inglismaa õiguse alusel. *KPMG International Limited* tegutseb koordineeriva üksusena KPMG liikmesettevõtete üldiseks hüvanguks. *KPMG International* ei paku klientidele professionaalseid teenuseid. Professionaalseid teenuseid pakuvad klientidele eranditult liikmesettevõtted.

KPMG Baltics OÜ ei ole *KPMG International* liige Inglismaa seaduste mõistes, kuid on all-litsentsi saamiseks sõlminud juriidilise lepingu *KPMG International*'i liikmeks oleva ühingu *KPMG Oy AB* (KPMG Soome) ja ühingu *KPMG International*. Nimetatud lepingute (all-litsentside) kohaselt on all-litsentside omanikud KPMG võrgustiku liikmed ning neil on samasugused õigused ja kohustused kui *KPMG International*'i liikmetel.

KPMG International Limited ja KPMG liikmesettevõtted ei ole ülemaailmne partnerlus, üksikettevõtte, rahvusvaheline korporatsioon, ühissete-

võtte ega teineteisega käsundiandja või esindaja suhtes või partnerluses. Ühelgi liikmesettevõttel ei ole volitusi kohustada või siduda *KPMG International Limited*'i, sellega seotud üksuseid või muid liikmesettevõtteid kolmandate isikute suhtes, samuti ei ole *KPMG International Limited*'il, ega temaga seotud üksustel selliseid volitusi kohustada või siduda mis tahes liikmesfirmat.

Täpsemat teavet ühingu *KPMG International* ning selle tegevuse kohta, s.h liikmesfirmade seotuse korraldusest, leiate *KPMG International* läbipaistvusaruande [Transparency Report 2021](#) peatükist *Governance and leadership*.

KPMG Baltics OÜ on Eesti osaühing, mis tegutseb Eesti Vabariigi õiguse alusel. KPMG Baltics OÜ-s omab tegevusaruande perioodil 16% osalust Hanno Lindpere, Indrek Alliksaar ja Joel Zernask; 13,33% osalust Andris Jegers ja Eero Kaup; 5,33% osalust Tarmo Toiger ning 20% osalust Soome Vabariigi audiitorühing KPMG Oy Ab.

Tegevusaruande perioodil oli KPMG Baltics OÜ partnerite (juhtkonna liikmest osanike) arv viis (sama, mis eelmisel tegevusaruande perioodil).

Lisaks KPMG Baltics OÜ-le tegutseb Eestis veel kaks KPMG võrgustiku ettevõtet: KPMG Baltics OÜ tütarettevõtte KPMG Raamatupidamisteenused OÜ, mille tegevusalaks on raamatupidamisteenuste osutamine ning Advokaadibüroo KPMG Law OÜ.

Nimi, omandiline kuuluvus ja õigussuhted

KPMG on *KPMG International* poolt registreeritud kaubamärk ja nimetus, mida võib omistada igale võrgustiku liikmesfirmale. Liikmesettevõtete õigused kasutada KPMG nime ja tunnuseid on sätestatud iga liikmesfirma ja *KPMG International* vahelises lepingus.

Enamike KPMG liikmesettevõtete omanikud on kohalikud juhid ja spetsialistid ning ettevõtete juhtimine leiab aset kohapeal. Iga võrgustiku

liikmesfirma on vastutav enda kohustuste täitmise eest, s.t *KPMG International* ega üksi teine liikmesfirma ei vastuta ühegi teise liikmesfirma kohustuste eest.

Kõik läbipaistvusaruandes kirjeldatud võrgustiku liikmete õigused ja kohustused on all-litsentsi omanike õigused ja kohustused, kui ei ole märgitud teisiti. Iga KPMG International'iga all-litsentsi lepingu sõlminud võrgustiku liige vastutab *KPMG International*'i (ja mitte ühegi teise isiku) ees enda kui all-litsentsi omava KPMG võrgustiku liikme kohustuste täitmise eest.

Kui KPMG tegutseb oma asukohariigis rohkem kui ühe juriidilise isiku kaudu, vastutab iga eraldiseisev KPMG ettevõtte samuti ainult enda kohustuste täitmise eest, välja arvatud juhul kui vastupidises on sõnaselgelt kokku lepitud.

Liikmesfirmade vastutus ja kohustused

Vastavalt iga KPMG ettevõtte võrgustiku liikmelepingule, peab liikmesfirma olema vastavuses *KPMG International* tegevuspõhimõtete ja reeglite s.h sisemiste kvaliteedistandarditega, mis sätestavad ettevõtte juhtimise ning teenuste osutamise aluspõhimõtted. See hõlmab ka kohustust omada organisatsioonistruktuuri, mis tagab jätkusuutliku ja stabiilse äritegevuse ning võimaldab järgida KPMG globaalseid ja regionaalseid strateegiaid, jagada vajadusel oma ressursse teiste liikmesfirmadega, teenindada rahvusvahelisi kliente, juhtida riske ning kasutada KPMG töövahendeid ja -meetodeid.

Iga KPMG võrgustiku liikmesfirma vastutab iseseisvalt äriühingu juhtimisotsuste ning teenuste kvaliteedi eest.

Kõik KPMG ettevõtted kohustuvad pühenduma KPMG ühistele väärtustele (vt lehekülj 7).

KPMG International'i tegevust rahastatakse liikmesfirmade poolt makstavatest liikmemaksumustest, mille suuruse määramise põhimõtted sätestatakse KPMG võrgustiku juhatuse (*Global*

Board) poolt ning neid kohaldatakse liikmesfirmadele järjepidevalt.

KPMG võrgustiku liikme staatus ning (all-) litsents võidakse tühistada, kui ettevõtte ei järgi *KPMG International*'i kehtestatud põhimõtteid, eeskirju või reegleid või neist tulenevaid kohustusi.

Järelevalve läbi tugevate juhtimisstruktuuride

KPMG Baltics OÜ järgib hea ärijuhtimise põhimõtteid ning parimaid praktikaid.

Juhatus

Juhatus töötab juhitud seeniorpartner, kelle ülesandeks on tagada juhatuse liikmete õigeaegne ja täpne informeeritus ning juhatuse sisene kommunikatsioon ja koostöö. KPMG Baltics OÜ juhatuse esimees ja seeniorpartner on alates oktoobrist 2015 Andris Jegers.

Juhatus on KPMG Eesti organisatsiooni eestvedajaks ning vastutab ettevõtte kasvu ja jätkusuutlikkuse eest. Juhatus töötab välja ettevõtte äristrateegia ja jälgib selle elluviimist, seirates majandustulemuste vastavust ettevõtte äriplaanile. Samuti hoolitseb juhatus KPMG kaubamärgi ja väärtuste kaitse ja tugevdamise eest.

KPMG Baltics OÜ juhatus koosneb läbipaistvusaruande perioodi lõpu seisuga viiest liikmest, kelle hulka kuulub lisaks seeniorpartnerile ka auditi valdkonna juhtivpartner, riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli juhtivpartner, töötajate arenduse ja KPMG väärtuste valdkonna juhtivpartner ning Soome KPMG ärijuht. Juhatus kohtub regulaarselt, et jälgida ettevõtte jaoks olulisi valdkondi, milleks on kvaliteedi tagamine, tegevus- ja majandustulemused, aasta äriplaan ja eelarve, uued äripakkumised, turundus ja müük, tehnoloogia täiustamine, töötajate värbamine ja ettevõttes hoidmine, tasustamise ja edutamisega seotud küsimused ning riskijuhtimise põhimõtted.



Andris Jegers

Seeniorpartner

KPMG partner ja juhatuse liige aastast 1998, KPMG Baltics OÜ.



Indrek Alliksaar

Auditi teenusliini juht

KPMG partner ja juhatuse liige aastast 2015.



Joel Zernask

Maksunõustamise teenusliini juht

KPMG partner ja juhatuse liige aastast 2016.



Eero Kaup

Auditi teenusliini finantssektori valdkonnajuht, riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli juhtivpartner

KPMG partner ja juhatuse liige aastast 2013.



Juha Pekka Purovesi

KPMG Oy AB ärijuht

Juhatuse liige aastast 2018, KPMG (Soome) partner aastast 2010.

Läbipaistvusaruande perioodil toimus 21 KPMG Baltics OÜ juhatuse koosolekut.

Auditi juhtrühm ja distsiplinaarkomitee

Juhatuse poolt antud ülesannete täitmiseks tegutsevad alljärgnevad juhtimisülesannetega organid, mis raporteerivad oma tegevuse tulemuslikkuse kohta juhatusele:

- **Auditi juhtrühm.** Auditi juhtrühma ülesandeks on auditi tövõttude efektiivsuse ja kvaliteedi tagamise töökorralduslike küsimuste tõstatamine ja lahenduste välja pakkumine.
- **Distsiplinaarkomitee.** Distsiplinaarkomitee seirab töökorralduse ja töötajate tegevuse vastavust KPMG Baltics OÜ sisekordade ja reeglitega ning mittevastavuste korral teeb otsuse kohaldatavate meetmete osas.

Järelevalve

Järelevalvet kohaliku juhatuse üle teostab ametisse valitud KPMG Soome partnerite juhtrühm (*Executive Committee*). Juhtrühm koguneb keskmiselt kaks korda kuus või vajadusel sagedamini. Täpsemat infot KPMG Soome partnerite juhtrühma kohta leiab KPMG Oy AB läbipaistvusaruande [Transparency Report 2021](#) peatükist *Executive Committee*.

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Oleme pühendunud jätkuval teadmiste ja kogemustepagasi kasvatamisele, mõistes selle fundamentaalset rolli auditi kvaliteedi tagamisel.

Auditi metodoloogia, mis on kooskõlas kutsestandardite, seaduste ja määrustega

Terviklik ja ühtne auditi metodoloogia

Meie auditi metodoloogia, töövahendid ja juhendmaterjalid:

- võimaldavad ühtset lähenemist peamiste raamatupidamisvaldkondade auditiprotseduuride planeerimisel, läbiviimisel ja dokumenteerimisel;
- on kõikjal terviklikud ja kooskõlas kõigi kohalduvate rahvusvaheliste standarditega, mida on täiendatud KPMG poolt vastavalt asukoharigi auditeerimisstandarditele ning seadustele ja muudele õigusaktidele;
- sisaldavad täiendavaid KPMG poolseid metodoloogilisi tõlgendusi ja juhiseid ühtse lähenemise saavutamiseks nendes valdkondades, kus rakendatavad standardid ei anna kohustuslikke käitumisjuhiseid;
- keskenduvad riskide, peamiselt olulise väärkajastamise riski tuvastamisele ning vajalike vastusammude kohaldamisele;
- on tehtud kättesaadavaks ning, kus kohane, kohustuslikuks rakendamiseks kõigile KPMG auditi valdkonna töötajatele;
- kuuluvad rakendamisele isegi siis, kui kohalike auditeerimisstandardite nõudmised on madalamad kui ISA-l;
- on üha enam keskendumas ka keskkonna-, sotsiaal- ja ühingujuhtimise (*Environmental, Social and Governance* (ESG)) aruandlusele ning sellega seotud aspektidele.



KPMG auditi metodoloogia on kokku võetud auditi juhendmaterjalides *KPMG Audit Manual* (eAudIT audititarkvara siseselt) ning *KPMG Audit Execution Guide* (KPMG Clara töövoos raames). Need sisaldavad ISA-I põhinevaid KPMG tõlgendusi auditi kvaliteedi parendamiseks vajalikest nõuetest. Meie metodoloogia rõhutab asjakohase professionaalse skeptitsismi kasutamist auditi protseduuride läbiviimisel ning vastavust eetika põhimõtete, sealhulgas audiitori sõltumatuse printsiibiga.

Auditeerimise metodoloogiat, juhendeid ja töövahendeid täiendatakse pidevalt, et tagada vastavus kohaste standardite, esilekerkivate auditi fookusvaldkondade ning (sisemiste ja väliste) kvaliteedihindamiste tulemustega. Näitena võib tuua COVID-19 pandeemiast tuleneva märkimisväärse finantsilise ebakindluse paljude ettevõtete jaoks. Sellele vastamiseks oleme loonud uusi juhendmaterjale, kuidas viia läbi auditi protseduure kaugtöö tingimustes ning tõsta teadlikkust mitmete riskide suhtes nagu tegevuse jätkuvus või varade väärtuse langus. Samuti oleme juhtinud jätkuvalt tähelepanu erialase skeptitsismi rakendamise ning kohese reageerimise vajalikkusele olukordades, kus auditi käigus tuvastatakse ebakorrapärasusi, mis võivad viidata juhtkonna poolsele pettusele, pettuse riskile või ebaõigetele hinnangutele.

Iga KPMG liikmesfirma võib kutse-, õigus- ja järelvalvenõuetele vastavuse tagamiseks kehtestada lisaks KPMG ühtsele auditi juhendmaterjalile täiendavaid nõuded ja/või juhiseid.

Tugev tehniline kompetents ja kogemus

Juurdepäas spetsialistide võrgustikule

Spetsialistide tipptasemel teadmised on kaas-aegse auditi üha olulisem osa. KPMG Baltics OÜ töövõtude tiimidel on juurdepäas nii meie enda kui ka teiste KPMG liikmefirmade erialaekspertide võrgustikule. Igal erialaspetsialistil, kes on kaasatud auditi töövõtu tiimi liikmeks, peavad olema oma rolli täitmiseks nõutavad oskused, võimed ja objektiivsus. Enne töövõtu alustamist läbivad sellised mitte-auditi eksperdid vajadusel väljaõppe auditi põhitõdedest. Ühtlasi edastatakse

se ka neile iga aasta globaalsete kvaliteedikontrollide tulemused ning seal tõstatatud probleemid.

Erinevate erialaspetsialistide (näiteks IT-, maksuduse, sisekontrolli, kindlustuse või väärtuse hindamise valdkonna) kaasamise vajadust konkreetsesse auditi töövõttu kaalutakse osana auditi töövõtu alustamise või jätkamise hindamise protsessist.

KPMG pühendumine auditi kvaliteedile COVID-19 pandeemia olukorras

Olukorras, kus COVID-19 pandeemia on toonud paljudesse eluvaldkondadesse suuri muutusi ning sundinud ümber hindama seniseid tegevusplaanide ja praktikaid, oleme meie jätkuvalt valmis sellega kaasnevatele väljakutsetele vastama.

KPMG International on välja töötanud erinevaid põhjalikke juhendmaterjale COVID-19 pandeemia mõjudega seotud raamatupidamispõhimõtete, finantsaruandluse ja auditeerimise teemadel, s.h tegevuse jätkuvus, varade väärtuse vähenemine, varade väärtuse hindamine ja kaasnevad lisaselgitused, olulisuse kontseptsiooni rakendamine, riskide hindamine, grupiaudit, varud, majandusaasta lõpule järgnenud olulised sündmused, suhtlus valitsemisülesandega isikutega ning kaugtöö keskkonnaga seonduvad teemad. Juhendid hõlmavad ka meeskondade koostööd, juhtkonnaga suhtlemist ning auditiprotseduuride planeerimist ja läbiviimist kaugtöö keskkonnas. Eelnimetatud juhendmaterjale on täiendatud kogu pandeemia vältel vastavalt täiendavate uute probleemide esilekerkimisele.

KPMG on organisatsioon, kus tehnoloogilised rakendused on läbi põimunud kogu igapäevatöö kõigi osadega. Kuna meie auditi töökeskkond ning kõik auditi teostamiseks vajalikud ressursid ja rakendused on digitaalsed, on meie jaoks lihtne organisatsioonina toimida ka kaug- ja hübriid-töö vormis.

Inimeste vaheline suhtlus on COVID-19 pandeemia vältel omandanud senisest isegi suurema tähtsuse. Meie kasutuses olevad tehnoloogilised rakendused võimaldavad meil suhelda ladusalt ning jagada kiiresti ja kadudeta vajalikku teavet nii omavahel kui klientidega.

Kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamat

KPMG International'i kvaliteedikontrolli põhimõtteid ja protseduure järgivad kõik liikmesfirmad. Need on esitatud KPMG globaalses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus „*Global Quality & Risk Management Manual*” (GQRMM), mis on kohustuslik kõigile KPMG töötajatele. KPMG Baltics OÜ on kohustatud sisse seadma enda kvaliteedikontrolli süsteemi, kujundama ja rakendama selle erinevaid komponente ning kontrollima nende toimimise tõhusust.

Investeeringud digitehnoloogiasse

Pidev innovatsioon on KPMG jaoks vahendiks avaliku huvi teenimisele ja klientidele lisaväärtuse loomisele. Parimate saadaolevate tehnoloogiliste lahenduste kasutamine võimaldab meil viia auditi kogemus uuele tasemele nii klientide kui töötajate jaoks – tõstes asjakohasemate andmete ning auditi leidude abil auditi kvaliteeti veelgi.

Standarditest lähtuv intelligentne auditi töövoog

Kõik KPMG Baltics OÜ töötajad peavad kinni pidama KPMG International ja KPMG Baltics OÜ reeglitest ja sisekordadest s.h sõltumatuse põhimõtetest. Sellele ootusele vastamise toetamiseks on töötajate käsutuses arvukalt erinevaid vahendeid ning juhendmaterjale. KPMG Baltics OÜ auditi töövõttude teostamiseks kehtestatud reeglid ja sisekorrad sisaldavad asjakohaseid raamatupidamis-, auditeerimis-, eetika ja kvaliteedikontrollistandardite nõudmisi ning muude kohalduvate õigusnormide sätteid.

Auditi töövahendid

Ehkki meie kasutatavad auditi töövahendid on vastavuses meie vajaduste ning kõigi kohalduvate standardite nõuetega, teeme olulisi investeeringuid nende täiustamiseks ning parandamiseks, et paremini kasutada arenevate tehnoloogiate võimalusi ning järjepidevalt veelgi suurendada KPMG auditi kvaliteeti.

Auditi tarkvara ja metodoloogia täiendamine ja ümberkujundamine on pidev protsess.

eAudit

KPMG Baltics OÜ poolt audiitorkontrolli protseduuride läbiviimise ja dokumenteerimise peami-





seks töövahendiks on eAudIT. eAudIT-i digitaalne tõendusmaterjalide dokumenteerimine võimaldab tagada ühtsetel alustel ja kõrge kvaliteediga auditite teostamise. eAudIT ühendab endas KPMG auditi metodoloogia (*KPMG Audit Manual* (KAM)), juhendmaterjali ning tegevusvaldkonna-põhised praktikad ning töövahendid, millega auditi protseduure teostada ja dokumenteerida.

eAudIT on piisavalt paindlik ning kohaldatav erinevates õiguskordades ja regulatsioonides ning igasuguste üksuste auditeerimiseks, sõltumata suurusest ja tegevuse eripärast. See sisaldab ka otseviiteid KPMG auditi juhendmaterjalidele, rahvusvahelistele standarditele ning dokumenteerimise näidistele.

KPMG Clara

Kõigis KPMG võrgustiku ettevõtetes on eAudIT lähitulevikus asendumas uue auditi tarkvaraga KPMG Clara ning muudetud auditi metodoloogiaga KAEG (*KPMG Audit Execution Guide*). KPMG Baltics OÜ plaanib KPMG Clara järk-järguliselt kasutusele võtta eeloleva 12 kuu jooksul.

KPMG Clara on nutikas ja intuitiivne töövahend, mis võimaldab igas KPMG liikmesfirmas teos-

tada ühtset auditit. Täielikult integreeritud pilvepõhise tarkvarana võimaldab see efektiivset ja kvaliteetset tööd andmepõhise töövoogu kaudu.

KPMG Clara aitab täiustada meie auditi kvaliteeti, pakub laiaulatuslikumat andmekaitse taset ning suuremat läbipaistvust riskivaldkondade väljatoomisel ning täiendavate kontrollide läbiviimisel. Lisaks sellele loob KPMG Clara tarkvara võimaluse siduda sellega erinevaid tulevikutehnoloogiasid nagu protsesside automatiseerimine, masinõpe ning kognitiivsed tehnoloogiad, ühtlasi on tarkvarasse sisseehitatud projektijuhtimise võimalused KPMG Clara tarkvara ja muudetud auditi metodoloogia on oluline verstapost KPMG teekonnal auditi uuendamisel, digitaliseerimisel ja ümberkujundamisel. See on märkimisväärne investeering, mis rõhutab meie pühendumust auditi kvaliteedile, järjepidevusele ja uuenduslikusele.

KPMG Move ja Clara for Clients

KPMG väärtustab meie klientide aega. Selleks on meil kasutusel platvormid KPMG Move ning KCFC (*KPMG Clara for Clients*), mis hõlbustavad nii klientide kui ka grupi- ja/või komponentaudii-

Edendame tiimide mitme- külgsust ning oskusi

toriga turvalist ja efektiivset info-ja andmevahetust.

Kliendi teabe konfidentsiaalsus, infoturve ja salastatus

Kliendiandmete konfidentsiaalsuse tagamise olulisust meie jaoks kinnitab KPMG Baltics OÜ eetikakoodeks, meie vastav koolitusprogramm ning kõigi meie auditi valdkonna töötajate jaoks kohustuslikud iga-aastased personaalsed kinnitused.

Oleme kehtestanud sisekorra auditi dokumentatsiooni ning muude töövõtuga seotud tõendusmaterjalide säilitamiseks, mis on kooskõlas IESBA nõuete ja muude seaduste, standardite ja reeglitega.

Infoturbe tagamiseks oleme vastu võtnud konkreetsed sisereeglid, mis katavad selle avara teemadevaldkonna erinevaid aspekte. Isikuandmete kaitse on tagatud asjakohaste reeglite ja põhimõtetega, mis reguleerivad isikuandmete töötlemist ning isikuandmete töötaja erinevate kohustuste täitmist. Iga KPMG Baltics OÜ töötaja peab läbima vastavateemalised koolitused.

Meie töötajad loovad väärtust ning on asendamatuks osas KPMG auditi tuleviku kujundamisel. Seame kvaliteedi ja ausameelsuse oma audititegevuse keskmiseks. Meie audiitoritel on teadmised, oskused ja suutlikkus lahendada keerukaid probleeme.

erinevate vaatenurkade ja kogemustega inimeste värbamine

Üks teenuse kvaliteedi võtmetegureid seisneb selles, et igal KPMG töötajal oleks kõrgekvaliteetse auditi tagamiseks vajalikud oskused ja kogemused, tahe ja eesmärgitunnetus. Selleks on omakorda vajalik teha õigeid otsuseid ja omada toimivaid protsesse töötajate värbamisel, arendamisel, tasustamisel, edutamisel, motiveerimisel ning töövõttudesse kaasamisel.

Värbamine

KPMG Baltics OÜ on pühendunud suurepärase töökeskkonna ning töötamise kogemuse loomisele praeguste ja tulevaste töötajate jaoks. Soovime olla eelistatud tööandja, kelle juures meie inimesed saavad rakendada oma potentsiaali,

tunnevad uhkust ning on motiveeritud andma endast parima.

Me võtame uusi töötajaid peamiselt värskete ülikoolilõpetajate hulgast, tehes andekaimate noorte leidmiseks koostööd Eesti parimate kõrgkoolide ja õppeasutustega. Ent iga aasta alustab meie juures tööd ka arvukalt kogenud erialaspetsialiste.

Tööle kandideerimine algab avalduse esitamise ja põhjaliku valikuprotsessi raames kontrollitakse tööle soovijate tausta ja soovitusi, nende oskusi ja teadmisi hinnatakse intervjuu käigus, sageli läbivad nad ka psühhomeetrilised ja erialast võimekust mõõtvad testid. Erinevate konkreetsete tulevase tööga seotud kriteeriumide õiglane kaalumine tagab, et kandideerijate hulgast valitakse need, kelle võimekus ja oskused on sobivaimad, eeldamaks tulevases ametis edukalt hakkama saamist.

Läbipaistvusaruande perioodil liitus KPMG Baltics OÜ-ga üle 100 uue töötaja (eelmisel perioodil 80).

Kõrgema vastutusega ametitesse asuvate töötajatega viib eetika ja sõltumatuse eest vastutav partner või tema poolt määratud spetsialist läbi KPMG sõltumatuse nõudeid käsitleva vestluse. KPMG Baltics OÜ keeldub vastu võtmast uute töötajate endistele tööandjatele kuuluvat konfidentsiaalset teavet.

Kaasamise, mitmekesisuse ja võrdsuse soodustamise tegevused

KPMG Baltics OÜ soodustab kõigiti kaasavat töö- ja juhtimiskultuuri. Kaasamine, mitmekesisus ja võrdsus (*Inclusion, diversity and equity* (IDE)) on meie igapäeva töö keskmeks – see võimaldab meil luua edukaid projekti- ja rakendustiime, millel on erinevad vaated ning mis esindavad maailma, milles me elame. See viib paremate otsuste tegemiseni, suurendab loovust ja innovatsiooni ning julgustab meid seisma selle eest, mis on õige.

Lisainfo KPMG kaasamise ja mitmekesisuse soodustamise tegevuste kohta on kättesaadav [siin](#).

Tasustamine ja edutamine

Tasustamine

KPMG rakendatavad töötajate tasustamise ja edutamise põhimõtted tuginevad töö- ja palgaturu olukorrale ning on selged, lihtsad, mõõdetavad ning seotud tulemusjuhtimise protsessiga. See annab partneritele ja töötajatele selguse, mida neilt oodatakse ja milline on nende õigustatud vastuoootus. Töötulemuse ning tasu vahelise seose otsustamisel võetakse arvesse ka kogu sama taseme töötajate võrdlusgrupi töötulemusi.

Tulemustasude määramise otsustamisel võetakse lisaks individuaalsetele tulemustele arvesse ka ettevõtte ja töötaja ärivaldkonna tulemusi.

Küsime igal aastal anonüümse tagasisideküsitluse käigus töötajate hinnangut, kui tugevalt on seotud nende töö tulemuslikkus töötasuga ning arenguvajaduste ilmnedes oleme valmis sellele reageerima.

Edutamine

Töötulemuste hindamise tulemus mõjutab otseselt partnerite ja töötajate edutamise- ja tulemustasude otsuseid ning, negatiivsete tulemuste korral, ka nende töösuhte jätkumist KPMG-ga.

Partneriks edutamine

KPMG Baltics OÜ partneriks edutamise protsess on põhjalik ja konkreetne ning toimib samadel alustel Soome KPMG-ga. Partneri kandidaadi hindamisel osalevad vastava kogemuse ja väljaõppega nii Eesti kui Soome juhtkonna liikmed ning otsused kinnitatakse KPMG Soome üldkoosoleku poolt. Partneriks saamise kriteeriumid on otseselt seotud meie pühendumisega kutsetegevuse kvaliteedile, usaldusväärsusele ning eelistatud tööandja kuvandile.

Töövõtu tiimide moodustamine

KPMG Baltics OÜ on kehtestanud põhimõtted, mida kasutatakse töövõttude juhtivpartnerite ja tiimi liikmete määramisel, võttes arvesse nende oskusi, asjakohast erialast ja valdkonna kogemust ning konkreetse töövõtu eripära. Töövõtu tiimide juhtide määramise eest vastutavad

ärivaldkondade juhid. Selle juures tuleb arvesse võtta vastava juhi kogemust ning töövõtu juhtimiseks vajaliku ajaressursi olemasolu – arvestades töövõtu ulatust, keerukust ja riskiprofiili ning tiimi koosseisu.

Auditi töövõttude juhtivaudiitorid on kohustatud veenduma, et tiimi liikmetel tervikuna on olemas piisavad teadmised, oskused ja võimed s.h vajalik ajaressurss, et teostada töövõtte kooskõlas KAM-i, kutsestandardite ning kohalduvate õigusaktide ja regulatsioonidega. Sellest tulenevalt võib olla vajalik kaasata erinevaid valdkonna-eksperthe nii Eesti kui teistest KPMG liikmesfirmadest või väljastpoolt KPMG võrgustikku.

Töövõtu tiimilt tervikuna eeldatavate oskuste ja võimekuste hindamisel võib juhtivaudiitor muuhulgas arvestada näiteks:

- sarnase iseloomu või keerukusega auditi töövõttude praktilist kogemust või oskust (koolitus ja/või töövõtus osalemine);
- kutsestandardite ning õigusaktide ja regulatsioonide nõuete teadmist;
- kohaseid tehnilisi oskusi s.h vajalikus ulatuses IT-oskused ning finantsarvestuse ja auditeerimise võimalikud spetsiifilised valdkonnad;
- kliendi tegevusvaldkonna mõistmist vajalikus ulatuses;
- suutlikkust rakendada kutsealast otsustust;
- KPMG Baltics OÜ kvaliteedikontrolli reeglite ja põhimõtete tundmist;
- sisemiste ja väliste kvaliteedikontrollide tulemusi.

Investeeringud andmekesksusesse – andmekaeve, analüüs ja visualiseerimine

KPMG üleilmne organisatsioon on teinud ning teeb ka edaspidi märkimisväärsed ning teadlike investeeringuid meie talentidesse, tehes seda läbi partnerluse ja koostöö maailmatasemel institutsioonidega. Me värbame ja koolitame spetsialiste, kes on spetsialiseerunud tarkvarale, pilveteenustele ja tehisintellektile ning kes suudavad meie nutika auditiplatvormiga integreerida

juhtivaid tulevikutehnoloogiaid. Tagamaks, et meie töötajad ei vasta mitte ainult kõrgeimatele kutsetsandarditele, vaid on ka digitaalmaailmas pädevad, pakume oma töötajatele laia valikut erinevaid tehnoloogiat käsitlevaid koolitusi. Selle lähenemisviisiga toome me kokku kõik, mis üheks kvaliteetseks auditiks on vaja – õige tehnoloogia koos õigete inimeste ja nende oskustega.

Tehnilistele teadmistele ning professionaalsetele juhtimisoskustele fokuseeritud õppimis- ja arengu-tegevused

Pühendumine erialasele meisterlikkusele ning teenuse kvaliteedile

Igale KPMG Baltics OÜ töötajale on tagatud ametikohuste täitmiseks vajalik väljaõpe ja juhendaja tugi. See hõlmab võimalust konsulteerida või kaasata projektidesse nii meie endi eksperthe kui metodoloogia ja kvaliteedi töörühma (*Department of Professional Practice*) liikmeid, kes on kogenud auditi-, aruandlus- ja riskijuhtimise eksperdid, kes koostavad muuhulgas ka erinevaid ettevõttesiseseid juhend- ja näidismaterjale. Olukordades, kus KPMG Baltics OÜ olemasolev ekspertteadmine on ebapiisav, saame küsida abi kogu KPMG rahvusvahelise võrgustiku tippspetsialistidelt.

Iga auditi valdkonna kliendiprojektides osalev töötaja peab omama vastava projekti jaoks vajalikke teadmisi ja töökogemust.

Elukestva õppe strateegia

Auditi valdkonna koolituse ja arenduse üldilmsed ja piirkondlikud juhtrühmad määravad igaks aastaks prioriteetsed teemad nii läbi viidavate kui välja töötatavate koolituste osas. Teadmiste arendamine hõlmab kontakt- ja digiõpet, nõustamist ja mentorlust.

Mentorlus ja töö kaudu õppimine

Õppimine KPMG-s ei piirdu ainult koolitustel osalemisega – töötajate käeulatuses on rikkalikud õpivõimalused s.h erinevad rolliprofiilile või koolitusplaanile vastavad digiõppe kursused ning *coaching*. Igal traditsioonilisel n.-ö klassiruumi

õppekursusel õpitut aitab audiitoril hiljem oma töös rakendada tulemusjuhi tugi ja nõustamine.

Akrediteerimine ja tegevusload

Igalt KPMG Baltics OÜ erialaspetsialistilt nõutakse riigis kehtivate kutsealase litsentsi reeglite ning järjepideva täiendõppe kohustuse täitmist. KPMG Baltics OÜ on kehtestanud põhimõtted ja reeglid, mis võimaldavad neid nõudeid täita. Vastutame selle eest, et auditi töövõtude tiimides töötavatel spetsialistidel on piisavad teadmised auditist, finantsarvestusest (s.h IFRS ja Eesti finantsaruandluse standard) ja ärivaldkonna eripärast.

Töötajate areng ja enesetäiendamine

KPMG Baltics OÜ kasutab töötajate arengu toetamiseks avatud tulemusjuhtimise (*Open Performance Development*) raamistikku, mis tugineb tunnustatud *Everyone a Leader* kontseptsioonil ja sisaldab:

- ühtseid globaalsel tasandil kokku lepitud rollikaarte;
- arengu- ja tegevuseesmärkide kogumit;
- töötulemuste hindamise standardeid.

Avatud tulemusjuhtimine on ühendatud KPMG väärtustega ning see aitab seada ettevõtte vajadusi toetavaid individuaalseid ja kollektiivseid eesmärgi. Me teame, et oma teenuste kvaliteedi jätkuvaks parandamiseks on oluline ettevõtte-poolseid ootusi töötajatele jätkuvalt ja selgelt väljendada ning tasustamise ja edutamise otsustes lähtuda eelkõige neile ootustele vastamisest. Seetõttu on tulemusjuhtimise keskmes meie väärtused: areng ja täiustumine, usalduse suurendamine ning tõhus muutuste elluviimine.

Meie tulemusjuhtimise protsessi toetav digirendus võimaldab siduda auditi kvaliteedinäitajad töötulemuste hindamise ja tulemustasude määramisega ning tagab ühtsete põhimõtete järgimise kogu KPMG globaalses organisatsioonis.

KPMG Baltics OÜ registreerib kõik olulised kvaliteedi- ja õigusaktidele vastavuse probleemid ning võtab neid arvesse kõigi partneri, direktori ja manageri ametitaseme töötajate töötulemuste hindamise ning tasustamis- ja

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Täpsete ja rangete põhimõtete järgimine kliendiprojektide alustamisel ja jätkamisel on teenuse kvaliteedi tagamise seisukohalt elulise tähtsusega.

Kliendisuhete ja töövõtude alustamine ning jätkamine

KPMG kliendisuhete alustamise või jätkamise ning kliendile konkreetse teenuse osutamise lubatavuse otsustamise põhimõtted ja protseduurid peavad tagama riskide tuvastamise ja hindamise enne kliendisuhete loomist või jätkamist või töövõtu aktsepteerimist.

Iga KPMG liikmesfirma peab kliendi ja töövõtu võimalikke riske hindama ning märkimisväärsete riskide ilmnemise korral teostama enne otsustamist täiendavaid analüüse või konsultatsioone.

Tulevase kliendisuhete ja töövõtu hindamise protsess

Kliendiriski hindamine

KPMG Baltics OÜ hindab kliendiriski enne iga uue kliendi aktsepteerimist. Riskide hindamine hõlmab piisava hulga teabe kogumist kliendi juhtkonna ja olulise osalusel tegelike kasusaajate kohta ning teabe põhjalikku analüüsi. Selle hindamise käigus analüüsime potentsiaalset kliendi riskiprofiili ning juhtkonna ja oluliste tegelike kasusaajate tausta, samuti kogume täiendavat teavet, mis on vajalik kohalike seaduste ja regulatiivsete nõuete täitmiseks.

Töövõtu riskide hindamine

Iga töövõtu aktsepteerimisele eelneb samuti riskide hindamine. Selle käigus kaalutakse

erinevaid aspekte, muuhulgas võimalikke sõltumatus ja huvide konflikti probleeme (kasutades KPMG globaalset konfliktide ja sõltumatus kontrollisüsteemi Sentinel™), töövõtu väljundi kasutamise eesmärki, võimalikku avalikkuse reaktsiooni sellele, vastavust meie väärtustega ja muid spetsiifilisi asjaolusid.

Auditorteenuste puhul hinnatakse muuhulgas 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 sõltumatus hindamise protseduurid, s.h vaatama üle kliendile osutatavad auditivälised teenused ja meeskonna liikmete isiklikud ja ärisuhted.

Samasugused sõltumatus hindamise tegevused viiakse läbi siis, kui olemasolev auditi klient omandab avaliku huvi üksuse staatuse või kui kliendiga seotud asjaolude muutumise tagajärjel kohalduvad täiendavad sõltumatus piirangud.

Sõltuvalt tulevasele kliendile või töövõtule antud üldisest riskihinnangust võib olla vajalik tuvastatud riskide maandamiseks rakendada täiendavaid meetmeid. Kõik sõltumatus või huvide konfliktiga seotud võimalikud probleemid dokumenteeritakse ja lahendatakse enne kliendisuhete alustamist.

Kliendisuhete loomisest või töövõtust keeldutakse, kui sõltumatus või huvide konfliktiga seoses tekkida võivaid probleeme ei ole võimalik kutsestandardite ja ettevõttes kehtestatud standardite kohaselt rahuldavalt lahendada või kui esineb muid riske, mida ei ole võimalik nõuetele vastavalt maandada.

Kliendisuhete jätkamine

KPMG Baltics OÜ viib kõigi auditi klientide osas igal aastal läbi kliendisuhete hindamise protseduurid, mille eesmärgiks on tuvastada võimalikke asjaolusid, mis seaksid küsimärgi alla kliendisuhete jätkamise või tekitaks vajaduse järgmise töövõtu puhul tarvitusele võtta riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli lisameetmeid (näiteks täien-



davate asjatundjate kaasamine, nagu töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaataja või muud lisaspetsialistid).

Iga-aastast ümberhindamist teostatakse ka korduvate ja pikaajaliste mitteauiditi töövõtude osas.

Uus kliendi või töövõtu riskihindamine tuleb läbi viia ka siis, kui ilmneb asjaolusid, mis viitavad riskiprofiili võimalikule muutumisele. Samuti peavad töövõtumeeskonnad katkematu sõltumatus tagamise käigus hindama võimalikke muutusi varem tuvastatud riskides või uute asjaolude esinemist. Ilmnenud uusi asjaolusid ja riske tuleb analüüsida ning kui need pole vastuvõetaval tasemel, siis riskid elimineerida või rakendada meetmeid, mis viivad riskid vastuvõetavale tasemele.

Kliendisuhtest loobumine

Kui KPMG Baltics OÜ käsutuses olev teave nõuab töövõtust või kliendisuhtest taganemist, hindame eelnevalt sellega kaasnevaid õiguslikke, erialaseid ja regulatiivseid kohustusi. Teavitame sellisest otsusest vajalikus ulatuses vastava kliendi isikuid, kelle ülesandeks on valitsemine, ning asjakohaseid institutsioone.

Kliendiportfelli haldamine

KPMG Baltics OÜ juhtkond on määranud auditi valdkonna partneritest ja direktoritest koosneva auditi töövõtude juhtivaudiitorite rühma, kellel on iga enda töövõtu jaoks vajalikud teadmised, oskused, ajaressurss ja isikuomadused s.h autoriteet juhtivaudiitori rolli täitmiseks.

Iga juhtivaudiitori kliendiportfell vaadatakse vähemalt üks kord aastas üle tema enda ning auditi valdkonnajahi, riskijuhtimise partneri ja seniorpartneri koostöös. Selle käigus hinnatakse kliendiportfelle tööstusharu, tegevusvaldkonna ja riskitaseme põhiselt, võrrelduna juhtivaudiitori teadmiste, oskuste ja suutlikkusega tagada iga

Oleme oma töös sõltumatud ning tegutseme ausalt ja eetiliselt

Audiitori sõltumatus on nii rahvusvaheliste kutsestandardite kui regulatiivsete nõuete nurgakiviks.

Eetika ja sõltumatuse põhimõtted

KPMG International on kehtestanud üksikajalikud sõltumatuse tagamise põhimõtted ja protseduurid, mis sisaldavad kõiki IESBA eetikakoodeksi nõudeid. Need on sätestatud KPMG globaalses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus, mille järgimine on kohustuslik kõigile KPMG liikmesfirmadele. Kohustuslikud tegevused, mis tuleb läbi teha iga uue töövõtu eel, tuvastamaks võimalikke sõltumatuse ja huvide konflikti riske, lihtsustavad neile nõuetele vastavuse tagamist.

Nimetatud põhimõtteid täiendavad muud nõuded ja lisaprotsessid, mis tagavad vastavuse Audiitorkogu ja Audiitorteguvuse järelevalve nõukogu sätestatud nõuetega. Eelnimetatud põhimõtted ja protseduurid hõlmavad valdkondi nagu audiitorühingu sõltumatus (s.h varade valitsemise ja hangete valdkonnas), üksikisiku sõltumatus, ettevõtte finantssuhted, töösuhte

lõppemise järgsed suhted, partnerite rotatsioon ning auditi ja auditiväliste teenuste osutamise kinnitamine.

KPMG globaalse sõltumatuse grupi *Global Independence Group* juhtivpartner ning teda toetavad eksperdid aitavad tagada, et igas KPMG liikmesfirmas oleksid ellu viidud kohased ja järjepidevad sõltumatuse tagamise põhimõtted ja protseduurid ning igal ettevõttel oleksid neile nõuetele vastamiseks sobivad abivahendid.

KPMG Baltics OÜ on määranud eetika ja sõltumatuse eest vastutava partneri (EIP), kellel on otsene vastutus eetika ja sõltumatuse põhimõtete ja protseduuride välja töötamise ja ellu viimise eest. EIP vastutab KPMG globaalsete eetika ja sõltumatuse reeglite ja protseduuride teavitamise ja rakendamise eest, samuti võimalike kohalike täiendavate reeglite kehtestamise ja rakendamise eest. Muuhulgas on EIP ülesandeks:

- ettevõttesisese eetika ja sõltumatuse tagamise kvaliteedi kontrolli korralduse ja struktuuri loomine ja seire;
- kontrolli teostamine klientide ja sihtklientidega seotud sõltumatuse riskide hindamise tegevuste üle;
- teemakohaste koolitusmaterjalide koostamises osalemine;
- sisekordadele mittevastavuste korral korrigeerivate sammude ellu viimine;
- kontrolli teostamine eetika ja sõltumatuse küsimustega seotud distsiplinaarmenetluste protsessi üle.

Aasta jooksul aset leidvaid muudatusi *KPMG International* eetika ja sõltumatuse põhimõtetes ja reeglites edastatakse liikmesfirmadele kvaliteedi ja riskide teemalise regulaarse teavituse käigus. Liikmesfirmad peavad vastavad muudatused ellu viima ning seda kontrollitakse organisatsioonisi-

sese järelevalve käigus.

KPMG Baltics OÜ juhtkonna liikmed ja töötajad peavad globaalses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus sätestatud juhtudel konsulteerima eetika ja sõltumatuse eest vastutava partneriga. Sõltuvalt konkreetse juhtumi faktidest ja asjaoludest võib EIP olla kohustatud konsulteerima ka globaalse sõltumatuse grupiga.

Objektiivse, sõltumatu ja eetilise keskkonna hoidmine

Üksikisiku finantssõltumatus

KPMG International sisekord näeb ette, et ükski liikmesfirma ega ükski klientidele teenuste osutamises osalev töötaja ei tohi omada keelatud finantshuve ega keelatud rahalisi suhteid ühegi KPMG liikmesfirma auditi kliendiga (sealhulgas nendega seotud ettevõtted ja filiaalid), nende juhtorganite liikmete, tegevjuhtide ega mõnel juhul ka oluliste omanikega. Ükski KPMG partner, sõltumata ettevõttest või teenuseliinist, ei või omada osalust üheski KPMG liikmesfirma auditi kliendiks olevas ettevõttes.

KPMG International liikmesfirmad kasutavad ühist veebipõhist sõltumatuse tagamise vastavussüsteemi KICS, mis aitab finantsinvesteeringute tegemisel olla kooskõlas finantssõltumatuse reeglitega. See süsteem sisaldab infot kõigi maailma reguleeritud väärtpaberiturgudel avalikult kaubeldavate väärtpaberite kohta ning seiremehhanismi, mis võimaldab oma väärtpaberite omandamisi ja müüke registreerida, samuti vaadelda ja kontrollida võimalikke töötajate keelatud investeeringute olemasolu ning muid lubamatuid tegevusi.

Kõik KPMG partnerid ja kõik klientidele teenuste osalemises osalevad vähemalt manageri taseme töötajad on kohustatud enne finantsinvesteeringu tegemist KICS süsteemi kaudu välja selgitama, kas tegu on lubatud investeeringuga. Nad

and let thy feet
millenniums hence
be set in midst of knowledge

on kohustatud sealsamas näitama ka kogu infot neile kuuluvate avalikult kaubeldavate aktsiate kohta ning süsteem teavitab neid automaatselt, juhul kui mõne investeeingu omamine ei ole enam lubatud. Sellisel juhul peab töötaja investeeeringust vabanema viie tööpäeva jooksul teate saamisest alates. KPMG seirab sellest nõudest kinnipidamist regulaarselt pisteliste kontrollidega sõltumatus vastavusauditite käigus. KPMG globaalne sõltumatus grupp on liikmesfirmadele andnud juhised ja soovituslikud protseduurid kohapealsete vastavuskontrollide läbiviimiseks, sealhulgas aastase kontrollivalimi arvuline suurus.

Läbipaistvusaruande perioodil kontrolliti vastavusauditi käigus kokku 12 KPMG Baltics OÜ partnerit ja töötajat.

Tööle asumine klientide juures

Iga auditi kliendile äriteenuseid osutav KPMG Baltics OÜ töötaja, sõltumata teenusevaldkonnast, on kohustatud teavitama eetika ja sõltumatus eest vastutavat partnerit (EIP) oma kavatsusest asuda tööläbirääkimistesse selle kliendiga. Partnerite puhul laieneb see nõue ka mistahes KPMG liikmesfirma avaliku huvi üksusest auditi klientidele.

KPMG Baltics OÜ auditi tiimide endised liikmed ja audiitorühingu endised partnerid ei tohi asuda tööle auditi klientide juures teatud ametipositsioonidel, enne kui nad on katkestanud kõik töö- ja majanduslikud suhted KPMG Baltics OÜ-ga s.h osalemine KPMG Baltics OÜ äri- ja kutsetegevuses.

Avaliku huvi üksusest auditi kliendi juhtivpartner ja auditi tiimi võtmetöötajad ei tohi asuda selle kliendi juures tööle teatud ametipositsioonidel enne kindlaksmääratud ajavahemiku (n.n. „jahtumisperiood“) möödumist.

Ka muid kindlustandvaid teenuseid osutav töötaja on kohustatud teavitama eetika ja sõltumatus eest vastutavat partnerit (EIP-d) oma kavatsustest asuda töövõtu toimumise ajal tööläbirääkimistesse kliendiga, kellele teenust osutatakse. KPMG kindlustandva teenuseliini endised töötajad või partnerid, kes asuvad tööle kliendi juures, kellele on varasemalt teenust

osutatud, ei saa jätkata KPMG äri- või kutsetegevuses osalemist.

KPMG Baltics OÜ teavitab oma töötajaid ja partnereid auditi ja kindlustandva teenusega seotud klientide juurde tööle asumisega seotud nõuetest ja piirangutest ning jälgib nende täitmist.

Ettevõtte finantssõltumatus

KPMG liikmesettevõtetel ei tohi olla keelatud huvivid ega keelatud suhteid auditi klientide, nende juhtorganite liikmete, tegevjuhtide ega mõnel juhul ka oluliste omanikega.

Nagu ka teistel KPMG ettevõtetel, on KPMG Baltics OÜ-l kohustus kasutada KICS-i, et registreerida võimalikud otsesed ja olulised kaudsed investeeeringuid börsil noteeritud ettevõtetes ja fondides (või sarnastes investeerimisüksustes), samuti börsil mitte noteeritud äriühingutes ja fondides, sealhulgas investeeeringuid pensionifondidesse ning töötajate hüvitisplaanid.

Samas süsteemis tuleb registreerida ka kõik KPMG Baltics OÜ võetud laenud ja muud finant-



seerimise suhted ning kontod, millele on ettevõtte vara kantud.

KPMG Baltics OÜ kinnitab riskinõuetele vastavuse programmi (RCP) käigus igal aastal ettevõtte vastavust sõltumatuse nõuetega.

Ärisuhted tarnijatega

KPMG Baltics OÜ on kehtestanud konkreetsed sisekorrad ja käitumisjuhised, mis tagavad, et majanduslikud suhted auditi ja kindlustandva teenusega seotud klientidega on kooskõlas IES-BA eetikakoodeksi ning teiste SEC kehtestatud asjakohaste sõltumatuse tagamise põhimõtetega.

Sõltumatuse kinnitamise protsess

Lisaks standardsele töövõtu aktsepteerimise protsessile, mis sisaldab ka sõltumatuse aspekte, järgib KPMG Baltics OÜ konkreetseid protseduure, et tuvastada ja hinnata ohte sõltumatusele seoses avaliku huvi üksusest auditi sihtklientidega. Need sõltumatuse kinnitamise protsessi protseduurid tuleb läbida enne vastava

auditi töövõtu läbiviimisega nõustumist.

Sõltumatuse alased koolitused ja kinnitused

Kõik KPMG Baltics OÜ partnerid ja äriteenuseid osutavad spetsialistid, samuti mõned muud töötajad, peavad tööle asudes ja hiljem iga-aastaselt läbima sõltumatuse alase koolitusprogrammi, mis vastab töötaja karjääritasemele ja ametiülesannetele.

Koolitusprogramm tuleb läbida enne alljärgnevatest varasema tähtaja saabumist: (a) 30 päeva KPMG Baltics OÜ-sse tööle asumisest või (b) auditi kliendile s.h seotud ettevõtted ja filiaalid erialaste teenuste osutama asumine.

Samuti koolitame kõiki partnereid ning KPMG töötajaid igal aastal:

- KPMG ühtse käitumiskodeksi ([KPMG Global Code of Conduct](#)) ning
- korruptsiooni ennetamise ning seadustele, regulatsioonidele ja kutsestandarditele vastavuse osas.

Uued töötajad peavad eelnimetatud koolituse läbima kolme kuu jooksul KPMG Baltics OÜ-s tööle asumisest.

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 aastase perioodi vältel järginud neile kohalduvaid eetika ja sõltumatuse põhimõtteid.

Kõik KPMG Baltics OÜ töötajad peavad tööle asudes ja pärast seda üks kord aastas kirjalikku taasesitamist võimaldaval kujul kinnitama, et nad on olnud sel perioodil vastavuses neile kohalduvate eetika ja sõltumatuse põhimõtetega.

Auditivälised teenused

Kõik KPMG liikmesfirmad on auditi klientidele täiendavate teenuste osutamisel kohustatud järgima vähemalt IESBA eetikakoodeksit ning kehtivaid seadusi ja õigusakte.

KPMG Baltics OÜ on kohustatud omama ja haldama sisekorda ettevõtte poolt loodavate uute teenuste ja olemasolevate teenuste modifitseerimise hindamiseks ja heakskiitmiseks. KPMG Baltics OÜ eetika ja sõltumatuse eest vastutav partner on sel juhul kaasatud võimalike sõltumatuse küsimuste hindamisse.

Lisaks võimalike huvide konfliktide tuvastamisele, hõlbustab KPMG International'i kontrollisüsteem Sentinel™ KPMG reeglite ja põhimõtete järgimist. Kõigi kavandatavate töövõtude osas tuleb töövõtu alustamise protsessi osana süsteemi sisestada teatav kohustuslik info, s.h teenuse kirjeldus ja tasu. Kui töövõtu osapoolaks on auditi klient, tuleb täiendavalt lisada teave võimalike ohtude ja neid maandavate meetmete kohta.

Juhtivaudiitorid peavad tagama, et nende börsil noteeritud ja ka mõnede muude auditi klientide osas oleks Sentinel™ sisestatud ettevõtte täpne kontserni struktuur s.h seotud ettevõtted ja filiaalid. Samuti vastutavad nad võimalike auditiväliste teenuste pakkumisega kaasneda võivate sõltumatuse riskide tuvastamise ja hindamise ning selliste ohtudega kohaseks toimetulekuks

vajalike ettevaatusabinõude rakendamise eest. Sentinel võimaldab juhtivaudiitoril teiste KPMG tiimide poolt, sõltumata nende asukohast, esitatud auditiväliste teenuste osutamise taotlusi hinnata, heaks kiita või tagasi lükata. Heaks kiidetud teenuste osas luuakse süsteemis automaatselt ajavahemik, mille vältel auditivälise teenuse osutamine on lubatud. Kui lubatud aja lõppedes pole teenuse osutamine lõppenud, viiakse auditivälise teenuse osutamise lubatavuse hindamine uuesti läbi.

KPMG Baltics OÜ ei luba auditi partnerite töötulemuste hindamisel ega tasustamisel kasutada kriteeriumina nende poolset auditi klientidele auditiväliste teenuste müüki.

Sõltuvus audititasust

KPMG International'i kehtestatud reeglid võtavad arvesse omahuvi või kliendi poolse mõjutamise riski, mis võib tekkida, kui ühe kliendi teenustasud moodustavad liiga suure osa auditi arvamuse avaldajana tegutseva ettevõtte kogutuludest. Nimetatud reeglitest tuleneb kohustus konsulteerida KPMG võrgustiku piirkondliku riskipartneriga, kui ühe auditi kliendile ja temaga seotud üksustele osutatud teenuste tasud moodustavad kahel järjestikusel aastal enam kui 10% liikmesfirma kogutulust. Kui sellise auditi kliendi näol on tegu avaliku huvi ettevõttega, on KPMG Baltics OÜ kohustatud:

- tegema selle info teatavaks auditi kliendi esindajatele, kelle ülesandeks on valitsemine;
- määrama vastava auditi töövõtu kvaliteedikontrolli (EQC) ülevaatajaks mõne teise KPMG liikmesfirma seeniorpartneri.

Käesoleva ja eelmise läbipaistvusaruande perioodil ei olnud KPMG Baltics OÜ-l ühtegi auditi klienti, kellelt saadud teenustasude kogusumma oleks mõlemal perioodil oleks olnud enam kui 10% KPMG Baltics OÜ vastava kaheaastase perioodi kogutulust.

Huvide konfliktide lahendamine

Huvide konflikt võib aset leida olukorras, kui KPMG Baltics OÜ töötajal või partneril on kliendiga selline isiklik seotus, mis takistab või loob ettekujutuse takistusest ametialase objek-

tiivsuse säilitamisel, samuti kui tema käsutuses on teingu teise osapoole konfidentsiaalne info. Sellistes olukordades on nõutav konsulteerimine riskijuhtimise partneri või eetika ja sõltumatuse eest vastutava partneriga.

KPMG International on kehtestanud reeglid, mis ei luba KPMG töötajatel ja partneritel võtta auditi klientidelt vastu kingitusi ega kostitamist, välja arvatud siis, kui saadu väärtus on tühine ning selline tegevus pole keelatud siseriiklike seaduste või regulatsioonidega ning ei saa eeldada, et teise osapoole eesmärgiks on lubamatult mõjutada auditi tiimi liikme või KPMG liikmesfirma käitumist. Samuti on KPMG partneritel ja töötajatel keelatud ise pakkuda hüvesid, s.h kingitusi ja meelelahutusteenuseid tegeliku või tajutava eesmärgiga mõjutada ebakohaselt saaja käitumist või mis võiks heita varju liikmesfirma või selle töötajate aususele, sõltumatusele, objektiivsusele või otsustusvõimele.

Kõik KPMG liikmesfirmad ja töötajad vastutavad selliste huvide konflikti situatsioonide tuvastamise ja ohjamise eest, mis mõjutavad liikmesfirma ja/või selle töötajate või partnerite suutlikkust olla objektiivne ja erapooletu või mis on sellisena tajutavad.

Kõik KPMG liikmesfirmad peavad kasutama kontrollisüsteemi Sentinel™ võimalike huvide konflikti olukordade tuvastamiseks, et neid lahendada kooskõlas seaduste ja erialaste standardite nõuetega.

KPMG Baltics OÜ-s töötab riskihalduse spetsialistide tiim, kes vastutavad iga tuvastatud konfliktisituatsiooni hindamise eest, aitavad seda lahendada ning dokumenteerivad iga lahenduskäigu tulemuse.

Samuti on olemas tegevusjuhised konfliktisituatsiooni edasiarenemise ja õiguslike vaidluste puhuks, kui ei õnnestu saavutada kokkulepet huvide konflikti maandamiseks. Kui võimaliku konflikti küsimust ei õnnestu asjakohaselt lahendada, siis teenuse osutamisest loobutakse või see katkestatakse.

Sõltumatuse põhimõtte rikkumine

Iga KPMG Baltics OÜ töötaja peab sõltumatuse

põhimõtte rikkumisest teada saades koheselt sellest teavitama eetika ja sõltumatuse eest vastutavat partnerit. Sõltumatuse põhimõtte rikkumise korral, sõltumata sellest kas töötaja on sellest ise teavitanud või see on selgunud vastavuskontrolli käigus või muul moel, rakendatakse töötajatele kohaseid distsiplinaarmeetmeid. IESBA eetikakoodeksi või muude sõltumatust käsitlevate eeskirjade rikkumisest teavitatakse koheselt auditi kliendi valitsemisülesannetega isikuid, välja arvatud juhul kui väheoluliste rikkumiste osas on nendega eelnevalt kokku lepitud teistsugune teavitamise tähtaeg.

KPMG Baltics OÜ on rakendanud distsiplinaarmeetmed sõltumatust käsitlevate sisekordade ja põhimõtete rikkumiste kohta, mis sisaldavad konkreetseid sanktsioone, mille raskusaste sõltub rikkumise olulisusest. Distsiplinaarmeetmetest on teavitatud kõiki töötajaid.

Partneri ja audiitorfirma rotatsioon

KPMG International'i auditi partnerina tegutsemise ajalise piirangu (partneri rotatsiooni) kohustuse täitmise põhimõtted vastavad täies ulatuses IESBA eetikakoodeksi nõuetele või ületavad seda, juhul kui kohalik seadusandlus nõuab liikmesfirmadelt rangemate rotatsiooninõuete järgimist.

KPMG Baltics OÜ auditi partnerid on kohustatud järgima rotatsiooni kohustust auditi klientidele teenuse osutamisel ulatuses, mis lähtub seadustest, õigusaktidest, sõltumatuse reeglitest ja *KPMG International*'i reeglitest. Sellest lähtuvalt ei või partner auditi tiimi juhina osaleda kliendile auditi teenuste osutamises kauem kui seaduses ettenähtud ulatuses (vastavalt ettevõtte tüübist viis, seitse või kümme aastat enda nimetamisest) ning sellele peab järgnema vähemalt kolme aastane vaheperiood, mille jooksul need partnerid ei või selle kliendi suhtes:

- osaleda auditi läbiviimises;
- osaleda auditi töövõtu kvaliteedikontrollis;
- nõustada auditi tiimi ega klienti tehnilistes ega valdkonna-spetsiifilistes küsimustes;
- mingilgi moel mõjutada auditi tulemust;

- juhtida või koordineerida muude kutseteenuste osutamist kliendile;
- olla kliendisuhete juhiks;
- omada mingitki muud olulist või regulaarset suhtlust kliendi tegevjuhtkonna või valitsemisülesannetega isikutega.

KPMB Baltics OÜ seirab auditi töövõtu juhtide (sh allkirjastava kliendijuhi, töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaataja ja mistahes muu auditi partneri) rotatsiooni kohustuse täitmist osana vastavuskontrolli protsessist ning on välja töötanud protseduurid, mis tagavad, et roteeruva partneri asemele astuv uus juhtivpartner omab vajalikke oskusi ja omadusi, tagamaks osutatava audiitorteenuse ühtlane kõrge tase.

KPMG Baltics OÜ-l on lubatud tegutseda avaliku huvi üksuseks oleva kliendi audiitorina maksimalselt 10+10 aastat (kui 10 aasta järel on läbi viidud avalik hankemenetlus), millele peab järgnema vähemalt 4 aastane katkestus audiitorteenuste osutamisel („jahtumisperiood“). KPMG Baltics OÜ on kehtestanud kohased toimivad protsessid audiitorühingu rotatsiooni jälgimiseks ja haldamiseks.

Nulltolerants altkäemaksu ja korruptsiooni suhtes

Seaduste, õigusaktide ja standardite nõuetele vastavuse tagamine on iga KPMG Baltics OÜ töötaja otsene kohustus. Igasuguste altkäemaksu ja korruptsiooni ilmingute vastu on meil täielik nulltolerants.

Keelatud on igasugune meelehea andmine, sealhulgas moel või ulatuses, mis on kehtivate seaduste või tavade järgi sallitud. Samuti keeldume me resoluutselt endile pakutavast pistisest, nii klientide, teenusepakkujate kui ametiisikute poolt. *KPMG International* reeglite kohaselt peavad KPMG liikmesfirmadel olema toimivad asjakohased sisekontrollid, maandamaks ettevõtte ning selle partnerite ja töötajate altkäemaksuga seotuse riski.

Kõik KPMG partnerid ja töötajad on kohustatud läbima koolitused, mis hõlmavad altkäemaksu- ja korruptsioonivastaseid põhimõtteid, vastavust

seaduste, õigusaktide ja kutsestandarditega ning teavitamiskohustust tegeliku või kahtlustatava mittevastavuse korral. Lisateave *KPMG International* korruptsiooni vastaste reeglite kohta on [siin](#).

Tagame kvaliteetse auditi

Sama oluline kui auditi lõpptulemus on ka see, kuidas auditit tehakse. KPMG Baltics OÜ töötajatelt ja partneritelt oodatakse konkreetseid hoiakuid ning selgete põhimõtete ja reeglite järgimist, et tagada auditi tõhusus ning tulemuslikkus.

Vajaduspõhine konsulteerimine

Konsulteerimise kultuuri edendamine

KPMG toetab konsulteerimist väärtustava kultuuri väljakujunemist, mis on auditi kvaliteedi oluline osa ning toetab võrgustiku ettevõtete sisemist otsuseprotsessi. KPMG Baltics OÜ edendab sisemist kultuuri, kus nõu küsimist ja konsulteerimist nähakse tugevusena ning mis julgustab töötajaid keerulisi ja vaieldavaid küsimusi kolleegidega arutama.

Toetamaks auditi valdkonna töötajaid keeruliste ja vaieldavate küsimuste lahendamisel, oleme loonud tugistruktuuri oluliste auditi ja raamatupidamislike küsimuste (s.h töövõtuga seonduvate eriarvamuste lahendamise protseduurid) konsulteerimiseks ja dokumenteerimiseks. Samuti on meil kohustuslikud KPMG Global Q&RM käsiraamatu konsulteerimise nõuded teatavate asjaolude selgumise korral (näiteks kahtlus kliendi usaldusväärsuses).



Tehniline konsultatsioon ja võrgustiku tugiressursid

Auditi töövõtu tiime nõustavad auditi ja finantsarvestuse küsimustes iga liikmesfirma metodoloogia ja kvaliteedi töörühm (*Department of Professional Practice* (DPP)), kes nõustab proaktiivselt auditeid ja ülevaatuseid teostavaid töörühmi ning aitab vajadusel lahendada metodoloogilisi erimeelsusi tiimi liikmete või tiimi ja ettevõttesisese kvaliteedikontrolli vahel.

Lisaks sellele pakuvad täiendavat tuge finantsaruandluse ja auditi küsimustes kõigile KPMG liikmesfirmadele võrgustiku tugiressursid *Global Audit Methodology Group* (GAMG), *KPMG Global Solutions Group* (KGSG), *International Standards Group* (ISG) ja *PCAOB Standards Group* (PSG) vahendusel.

DPP

KPMG Baltics OÜ metodoloogia ja kvaliteedi töörühm tegutseb koostöös Põhjamaade metodoloogia ja kvaliteedi töörühmaga (*Nordic DPP*), kelle poolt antud juhised ja soovitusel kehtivad ka KPMG Baltics OÜ auditi osakonnale ning kellega tuleb selleks vajalikel puhkudel konsulteerida.

Metodoloogia ja kvaliteedi töörühma ülesannete hulka kuulub:

- Audiitorite nõustamine ja juhendamine raamatupidamislikes ja auditi tehnilistes küsimustes
- KPMG auditi juhendmaterjalides ettenähtud auditi kvaliteedi kontrolliprotseduuride teostamine
- Raamatupidamislike ja/või auditi tehniliste probleemide tuvastamisele kaasa aitamine auditi või ülevaatuse käigus ning tekkinud küsimuste lahendamise toetamine
- Enda teadmiste pidev suurendamine kohalduva finantsaruandluse raamistiku ja auditeerimisstandardite uute tõlgenduste ja täienduste osas ning nende rakendamisega seonduvate koolitus- ja juhendmaterjalide koostamine ning täiendamine
- Vajadusel konsulteerimine KPMG võrgustiku IFRS-i ja auditeerimisstandardite kompetentsi-

keskusega *International Standards Group*;

GAMG

Globaalne auditi metodoloogia grupp GAMG (*Global Audit Methodology Group*) töötab välja ja arendab KPMG ühtset auditi metodoloogiat kooskõlas kohaste auditeerimisstandarditega (ISA, PCAOB, AICPA).

KGSG

- KGSG (*KPMG Global Solutions Group*) vastutab globaalsete auditilahenduste, s.h. tehnoloogiliste rakenduste ja töövahendite kavandamise, arendamise ja implementeerimise eest. KGSG tegutseb koostöös GAMG-ga, et toetada KPMG ettevõtteid koostöö, innovatsiooni ja tehnoloogia vallas.

Kolme regionaalse kompetentsikeskusega (Ameerika, Euroopa/Aafrika ja Aasia) KGSG ja GAMG tiimid koosnevad erineva taustaga (audit, IT, andmeteadused, matemaatika, statistika jpm) tippspetsialistidest ning on pühendunud KPMG auditi metodoloogia ning tõhusate ja kvaliteetsete auditite teostamiseks vajalike digitaalsete töövahendite loomisele, arendamisele ja täiendamisele.

ISG

ISG (*International Standards Group*) teeb koostööd KPMG finantsaruandluse (IFRS) ja auditeerimisstandardite (ISA) töörühmadega, et tagada IFRS-i ja auditeerimisstandardite nõuete tõlgenduste ühtlustamine KPMG liikmesfirmade jaoks, töötada välja vajalikke juhendmaterjale ning tuvastada võimalikke probleemvaldkondi.

PSG

PSG (*PCAOB Standards Group*) töörühm koosneb USA auditeerimisstandardi PCAOB valdkonnas spetsialistidest, kes vastutavad KPMG ühtse lähenemise eest ning koostavad juhendmaterjale auditi projektide puhuks, kus rakendatakse nii rahvusvahelisi kui USA auditeerimisstandardeid.

Kutsealane otsustus ja skpetitsism

Iga KPMG audiitori poolt kogutud auditi tõendusmaterjali olemus ja ulatus on vastuseks töövõtus

hinnatud oluliste väärkajastamiste riskidele. Võtame oma töös arvesse kogu auditi käigus kogutud tõendusmaterjali, s.h. ka vastuolulist või järjepidevusetut informatsiooni. Igalt tiimiliikmelt on nõutud kutsealase otsustuse kasutamist ja skeptitsismi säilitamist kogu auditi planeerimise ja läbiviimise vältel.

Suunamine, arendamine, juhendamine ja järelevalve

Teame, et tiipkasemal oskuste väljakujunemine nõuab aega ja erinevaid kogemusi. KPMG Baltics OÜ investeerib oma töötajate oskuste ja võimete arendamisse, vähimagi järeleandmiseta kvaliteedis, arendades kestva õppimise keskkonda ning juhendamiskultuuri.

Kogu auditi töövõtu protsessi jooksul kestev pidev töötajate arendamine, juhendamine ja järelevalve hõlmab:

- töövõtupartneri osalemist töövõtu planeerimise aruteludel;
- auditi töövõtu edenemise jälgimist;
- töövõtu tiimi eri liikmete oskuste ja võimete hindamist, sealhulgas ajaressursi piisavus, ülesannete ja juhiste mõistmine ning tööde teostamise vastavus algselt kavandatule;
- töövõtu tiimi liikmete toetamist auditi käigus tekkivate oluliste küsimuste lahendamisel ja vajadusel algse lähenemisviisi asjakohast muutmist;
- kogenumate tiimi liikmetega konsulteerimist vajavate teemade identifitseerimist töövõtu vältel.

Tõhusa juhendamise ja järelevalve võtmeteguriks on teostatavate tööde õigeaegne ülevaatus, mis tagab, et võimalikud olulised küsimused tuvastatakse kiiresti ning käsitletakse ja lahendatakse viivitusteta.

Töövõtu kvaliteedikontrolli (EQC) ülevaatajate õigeaegne kaasamine

Töövõtu kvaliteedikontroll on KPMG auditi kvaliteediraamisiku oluliseks osaks. EQC ülevaataja tuleb määrata börsiettevõtete ja avaliku huvi üksuste auditi töövõttudele s.h võimalike vahe-

aruannete ülevaatused, samuti teistele riskijuhtimise partneri või auditi valdkonna juhi poolt määratud keerukamatele või kõrgema riskiga töövõttudele.

Töövõtu kvaliteedikontrolli tulemuseks on piisav veendumus, et töövõtu meeskond on asjakohaselt esile toonud olulised riskid (s.h pettuse riskid) ning nendele vastamiseks kavandanud ja ellu viinud kohased auditi protseduurid.

EQC ülevaataja määrab töövõttudele riskijuhtimise juhtivpartner (RMP). EQC ülevaatajal peab konkreetse töövõtu kvaliteedikontrolli läbiviimiseks olema asjakohane väljaõpe, kogemus ja akrediteering. Reeglina on ülevaatajaks kas auditi partner või võrdväärse kogemuse, oskusteabe ning isikliku autoriteediga juhtivaudiitor. EQC ülevaataja peab olema sõltumatu nii auditi tiimist kui kliendist ja omama piisavat kogemust ning teadmisi töövõtu tiimi kriitilisemate otsuste ning finantsaruannete asjakohasuse ausaks ja objektiivseks läbivaatamiseks.

Ehkki lõplik vastutus finantsaruandluse ja auditeerimisega seotud küsimuste lahendamise eest auditi töövõtu käigus on juhtivaudiitoril, kohustame ka EQC ülevaatajat veenduma, et kõik tõstatatud olulised küsimused on lahendatud enne kui auditi saab lugeda lõpetatuks.

EQC ülevaatus viiakse läbi alati enne audiitori aruande väljastamist ning see hõlmab alati vähemalt:

- töövõtumeeskonna oluliste otsuste ja järeldustega seotud dokumentatsiooni ülevaatus ja hindamist;
- finantsaruannete ja audiitori aruande projekti ülevaatus;
- audiitori aruande koostamisel tehtud järelduste hindamist ja aruande sisulise asjakohasuse kaalumist.
- KPMG Baltics OÜ soovib jätkuvalt tõhustada EQC ülevaataja rolli auditites, kuna see on meie jaoks üks auditi kvaliteedikontrolli süsteemi olulistest osadest. Selle eesmärgi saavutamiseks oleme astunud muuhulgas järgmisi samme:

- 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.

Piisav asjakohane tõendusmaterjal ja põhjendatud järeldused

Audiitori aruanne

Auditeerimisstandardid ja Audiitortegevuse seadus ja sellega kaasnevad õigusaktid määravad olulises osas audiitorite aruande vormi ja sisu, mis sisaldab arvamust kliendi raamatupidamise aastaaruande õiglase esituse osas kõigis olulistest aspektides. Audiitori aruanded koostatakse läbiviidud auditi protseduuridele tuginedes kogunud juhtivaudiitorite poolt.

Audiitori aruande ettevalmistamisel on juhtivaudiitorite käsutuses ulatuslikud juhendmaterjalid ning tehniline tugi DPP (lk 32) poolt, juhaks kui audiitori aruandes tuleb kasutajatele esitada olulisi asjaolusid, näiteks märkusega otsuse andmine või „asjaolu rõhutamine” või „muu asjaolu” lõikude lisandumine, samuti peamiste auditi asjaolude võimalik esitamise vajadus.

Töövõtu dokumenteerimine

KPMG auditi dokumentatsiooni komplekteerimine toimub vastavalt auditeerimisstandardites ja KPMG auditeerimisjuhistes sätestatud tähtaegadele. Klientide ja KPMG teabe terviklikkuse ja konfidentsiaalsuse kaitsmiseks oleme rakendanud vajalikud tehnilised ning administratiivsed meetmed. *KPMG International* on hiljuti rakendanud kõikidele KPMG liikmesfirmadele kohalduvaid põhimõtteid, mille kohaselt on lühendatud lõpliku auditifaili kokkupanemise tähtaega. Tähtaeg on oluliselt lühem nõuetest, mis on sätestatud auditeerimisstandardites.

KPMG auditi protsess

Auditi kvaliteet omab põhimõttelist rolli avalikuse usalduse säilitamise seisukohalt ning on võtmetähtsusega meie professionaalne maine hoidmisel.

KPMG Baltics OÜ auditi kvaliteet tähendab meie jaoks lisaks õigele audiitori aruandele ka protsessi, kuidas selle arvamuseni jõuti. See hõlmab erinevaid audiitori arvamuse kujundamiseks vajalikke tegevusi, kaalutlusi ning eetilist hoiakut. Kvaliteetse auditi lõpptulemuseks on asjakohane ja sõltumatu aruanne, mis vastab auditeerimisstandardite ning, kui asjakohane, erinevate õigusaktide ja kutsestandardite nõuetele. Auditi kvaliteeti tagavate oskuste ja käitumisharjumuste tugevdamiseks on KPMG International auditi valdkonna töötajate jaoks loonud auditi kvaliteediraamistikku.

KPMG auditi kvaliteediraamistik tagab kõigi KPMG liikmesfirmade ja auditi valdkonna töötajate jaoks selge üheselt mõistetava arusaama auditi kvaliteedi tagamiseks olulistest teguritest ning enda rollist selles.

Auditi kvaliteediraamistik koosneb seitsmest osast, mille keskmes on tippjuhtkonna hoiak, mis loob aluse õige suhtumise ja käitumise kujunemisele kogu KPMG võrgustikus. Kõik ülejäänud süsteemi osad toimivad eduspiraalina, kus iga element toetab ja võimendab teisi.

KPMG kõrgekvaliteetne auditi protsess hõlmab:

- juhtivaudiitori ja projektijuhi kaasatust kogu töövõtu vältel;
- vajalike teadmiste kaasamist, s.h auditi tiimi liikmete oskuste ja teadmiste mõttes ning täiendavate tööstusharu või valdkonna spetsialistide osas;
- kõigi auditi vältel omandatud tõendusmaterjalide kriitilist hindamist asjakohase professionaalse skeptitsismiga;
- töövõttu teostava ja dokumenteeriva projekti meeskonna pidevat järelevalvet, erialast juhendamist ning kontrolli.

**Tõhus ja tulemuslik
töökorraldus**

**Pidev
täiustumine**

**Tiip tasemel
teadmised ja
teenuse kõrge tase**

Juhtkonna hoiak

**Selged standardid ja
töökindlad meetodid**

Õiged kliendid

**Pädevate töötajate
värbamine, aren-
damine ja ametisse
määramine**

Suhtleme erinevate osapooltega

Mõistame, et auditi kvaliteedi tagamise üheks võtmeteguriks on sidusrühmadelt ja olulistelt osapooltelt tagasiside küsimine ning selle alusel tegutsemine.

Avatud ja aus kahepoolne suhtlus

KPMG Baltics OÜ mõistab, kui oluline on hoida kliendi juhtimisvastutusega isikuid kursis auditi käigus tekkivate probleemidega ning kuulata ja mõista nende seisukohti. Selle tagamiseks esitame auditi vältel vahekokkuvõtteid ja ülevaateid, kohtume juhtkonna liikmetega, osaleme auditikomiteede koosolekutel ning, kui see on asjakohane, teavitame mitteformaalse suhtluse käigus juhtkonna ja auditikomitee liikmeid.

Auditikomitee, tehes järelevalvet ettevõtte ja audiitori vaheliste suhete ning audiitori tegevuste (mida audiitor teeb ning kuidas) üle, omab võtmetähtsusega rolli kvaliteetse auditi teostamisel.

Meie suhtlus auditikomiteedega hõlmab:

- ülevaadet auditi kavandatud ulatusest ja ajastusest, s.h tuvastatud olulistest riskidest teavitamine
- auditi olulistest leidudest teavitamine, s.h võimalikud puudused kontrollsüsteemides ja auditi väärkajastamised
- iga-aastast kirjalikku teavitust, milles kinnitame, et töövõtumeeskond ja KPMG Baltics OÜ on täitnud asjakohaseid sõltumatus nõudeid; kirjeldame neid suhteid KPMG Baltics OÜ ja auditikliendi vahel, mida meie professionaalsel hinnangul võib põhjendatult arvata sõltumatust ohus tavaks; ning (kui asjakohane) esitleme kaitsemeetmeid, mida oleme rakendanud tuvastatud sõltumatus ohtude kõrvaldamiseks (või vastuvõetava tasemeni vähendamiseks).

Tagame, et selline suhtlus on vastavuses kutsestandardite nõuetega.

Töötajate arvamustega arvestamine

Ainult koos pühendunud talentidega suudab KPMG pakkuda auditikvaliteedi ootustele vastavat teenust. KPMG Baltics OÜ palub igal aastal töötajatel osaleda sõltumatu osapoole poolt läbi viidavas rahulolu ning pühendumuse uuringus *Global People Survey* (GPS), et saada tagasisidet töötajate tunnetest ja hinnangutest seoses tööga KPMG-s. GPS hindab töötajate pühendumust vastava arvnäitaja (*Engagement Index*) abil, ent samuti pühendumusega seonduvaid muid aspekte, mis võivad osundada nii tugevustele kui parandamisvõimalustele. Küsitluse tulemusi on võimalik analüüsida ärivaldkondade, vastajate ametitaseme, soo ning muudes kategooriates. GPS annab infot ka mitmete spetsiifiliste aspektide kohta, millel on teadaolevalt märkimisväärne mõju töötajate pühendumusele.

Uuringu tulemused annavad KPMG Baltics OÜ ja KPMG rahvusvahelisele juhtkonnale teavet ka töötajate hoiakutest auditi kvaliteedi, riski- ja kvaliteedijuhtimise, KPMG väärtuste, juhtkonna hoiakute ning eestvedamise kvaliteedi osas.

KPMG Baltics OÜ analüüsib tähelepanelikult GPS-i tulemusi, teavitab neist töötajaid ning võtab probleemvaldkondade ilmnamise korral tarvitusele vajalikud meetmed. Samuti viiakse GPS-i tulemuste põhjal läbi auditispetsiifiline analüüs, pöörates erilist tähelepanu auditi kvaliteedile. GPS-i tulemusi jagatakse KPMG globaalse organisatsiooni siseselt ning KPMG rahvusvahelise juhtkonnaga lepitakse kokku asjakohastes jätkutegevustes.

Teostame seiret ja jätkutegevusi

Töövõtude teostamisse integreeritud kvaliteedi- ja vastavuskontrolli programmid aitavad liikmesfirmadel märgata kvaliteedi täiustamise võimalusi, analüüsida nende algpõhjusti ning töötada välja ja viia ellu vajalikke tegevuskavasid, seda nii üksikute auditi töövõtude kui ka kogu liikmesfirma kvaliteedikontrolli süsteemi jaoks.

Kvaliteedi hindamine kohalikul ja globaalsel tasandil

Pühendumine pidevale täiustumisele

KPMG on võtnud endale kohustuse püüelda auditi kvaliteedi, tõhususe ja stabiilsuse jätkuva paranemise poole.

Kvaliteedi- ja vastavuskontrolli programmid on kogu KPMG liikmesfirmade võrgustikus ühtsed s.h testimise ja aruandluse olemus ja ulatus ning neid teostatakse globaalse KPMG organisatsiooni järelevalve all. KPMG Baltics OÜ võrdleb sisemise kvaliteedikontrolli programmi tulemusi väliste järelevalveasutuste poolt läbi viidud kontrollide tulemustega ning võtab vajadusel kasutusele kohaseid meetmeid.

Ettevõttesisene järelevalve ja vastavusprogrammid

KPMG Baltics OÜ ettevõttesisesed järelevalve- ja vastavusprogrammid on loodud *KPMG International* poolt ning rakendatu kõikides KPMG firmades. Sellisteks monitoorimisprogrammideks on:

- töövõtude üle teostatav kvaliteedikontroll (QPR), mille raames hinnatakse KPMG Baltics OÜ poolt teostatud töö vastavust kehtivatele standarditele, seadustele ja õigusaktidele ning

KPMG International'i põhimõtetele ja protseduuridele töövõtu tasandil;

- kvaliteedistandardi ja sisekontrollide toimimise programm (RCP), mille raames hinnatakse KPMG Baltics OÜ vastavust *KPMG International*'i reeglitele ja põhimõtetele ning seda, kas meie kvaliteedikontrolli süsteem on nõuetekohaselt kavandatud ning piisavalt tõhusalt rakendatud ja toimiv.

Kirjeldatud monitoorimisprogramme viiakse auditi-, maksu- ja nõustamisfunktsioonide lõikes läbi igal aastal. Lisaks teostab *KPMG International* ettevõtteülest globaalset kvaliteedi- ja vastavuskontrolli programmi (GQ&CR), kuhu valitakse kontrolli liikmesfirmad erinevate ajavahemike järel kindlaksmääratud kriteeriumite alusel.

Kõikide monitoorimisprogrammide tuvastatud puuduseid, tulemusi ja parandusettepanekuid kommenteeritakse ettevõtte sees ning seejärel rakendatakse asjakohaseid meetmeid ning järeltegevusi kohalikul, piirkondlikul ja/või ülemaailmsel tasandil. *KPMG International* jälgib kvaliteedikontrollide tulemusi läbi töörühmade *Global Audit Quality Council* ja *Global Quality & Risk Management Steering Group* (GQRMSG), mille käigus teostatakse ka liikmesfirmade algpõhjuste ning tegevusplaanide analüüsi ning vajadusel kogu võrgustikku hõlmavate tegevusplaanide välja töötamist.

Senised globaalsed tegevusplaanid on sihtitud sisemise kultuuri ja käitumisharjumuste muutmisele üle kogu KPMG võrgustiku ning suurema ühtsuse saavutamisele töövõtude teostamise põhimõtete järgimisel projektitiimide poolt.

Auditi kvaliteedi tagamise ülevaatused (QPR)

Kvaliteedi tagamise ülevaatusprogrammi käigus hinnatakse liikmesfirma auditi töövõtude kvaliteeti ning tuvastatakse võimalusi selle parandamiseks.

Riskipõhine lähenemisviis

Iga töövõtude juhtimise eest vastutavat auditi hinnatakse vähemalt korra kolme aasta jooksul. Töövõttud valitakse kontrollimiseks riskipõhist lähenemist kasutades.

KPMG Baltics OÜ teostab iga-aastast QPR programmi kooskõlas KPMG International'i QPR programmi juhistega. Kontrolli viiakse läbi KPMG Baltics OÜ tasandil ja järelevalvet teostatakse regionaalselt ja globaalselt. Liikmesfirma auditi QPR programmi juhib kogenud, liikmesfirmast sõltumatu, ülevaatuse juht.

Ülevaatuse läbiviijate valimine, ettevalmistamine ja teostus

Ülevaatuse tiimi liikmed valitakse kindlate kriteeriumide alusel. Igas tiimis on kogenud ülevaatuse üldjuht, kes on ülevaatuse objektiks olevast liikmesfirmast sõltumatu.

Kõik ülevaatuse meeskondade liikmed ja nende üle järelevalvet tegevad isikud peavad eelnevalt läbima juhendamise, mis aitab suunata ülevaatuse fookuse audiitorite järelevalve korraldajate poolt osundatud teemadele ning rõhutab kohustust olla ülevaatajatena vähemalt sama põhjalikud ja ranged kui ettevõttevälised ülevaatajad.

Auditi QPR poolt antav hinnang

Töövõttudele ja liikmesfirma auditiosakonna toimimisele antakse hinnang ühtsete kriteeriumide alusel.

Ülevaatuse objektiks olevatele auditi töövõttudele antakse hinne skaalal „nõuetele vastav“ – „nõuetele vastav, vajab täiustamist“ – „nõuetele mittevastav“.

Tulemusest teavitamine

QPR programmi tulemustest teavitatakse liikmesfirma töötajaid elektrooniliste teavituskanalite kaudu, ettevõtte infopäevadel ja valdkonna koosolekutel ja neid võetakse arvesse ettevõttesiseste koolitusvahendite loomisel.

Probleemsed valdkonnad jäävad vaatluse alla ka tulevastes kontrolliprogrammides, et hinnata järjepideva täiustamise tulemuslikkust ja ulatust.

Mitut riiki hõlmavatele auditi töövõttudele antud hinnangust „nõuetele mittevastav“ teavitatakse vastava töövõtu juhtivaudiitoreid. Täiendavalt teavitatakse ettevõtete grupi emaettevõtte või peakontori auditi juhtivaudiitorit, kui nende kliendigruppi kuuluva tütar- või sidusettevõtte auditi töövõtu kontrollimisel QPR käigus tuvastatakse märkimisväärsed auditi kvaliteedi probleemid.

Riskinõuetele vastavuse programm (RCP)

KPMG International on loonud ja rakendab ühtseid kvaliteedisüsteemi reegleid ja põhimõtteid, mis kohalduvad kõikidele liikmesfirmadele. Need reeglid ja põhimõtted ning nendega seotud tegevused sisaldavad kõiki rahvusvahelise kvaliteedikontrolli standardi ISQC1 nõudeid. Iga-aastase RCP käigus viime läbi põhjaliku ülevaatuse, mis hõlmab meie kvaliteedisüsteemi mehhanismide ja -protseduuride dokumenteerimist, nendega seotud vastavuskontrollide teostamist ning teavitamist erisustest, tegevuskavadest ja tehtud järeldustest.

Riskinõuetele vastavuse programmi eesmärgid on:

- dokumenteerida, hinnata ja seirata KPMG Baltics OÜ kvaliteedikontrolli süsteemi vastavuse ulatust KPMG globaalsete kvaliteedi- ja riskijuhtimise põhimõtete ning reguleerivate seaduste ja õigusaktide peamiste nõuetega;
- anda KPMG Baltics OÜ-le võimalus hinnata enda ja oma töötajate vastavust asjakohastele kutsealastele standarditele ning kohalduvatele seaduste ja õigusaktide nõuetele.

Puudujääkide avastamisel on meil kohustus töötada välja kohased tegevuskavad ning seejärel jälgida iga konkreetse meetme elluviimist.

Globaalse kvaliteedi- ja vastavuskontrolli (GQ&CR) programm

Igas KPMG liikmesfirmas teostatakse erinevate ajavahemike järel kindlaksmääratud riskikriteeriumide alusel globaalne kvaliteedi- ja vastavuskontroll, mille viib läbi liikmesfirmast sõltumatu KPMG International'i GQ&CR töögrupp.

Vastavuskontrolli läbi viiv tiim on sõltumatu, objektiivne ning omab põhjalikke teadmisi KPMG globaalsete kvaliteedi- ja riskijuhtimise reeglite kohta. GQ&CR hindab kontrolli käigus vastavust KPMG International kordade ja põhimõtetega ning annab soovitusi teistes liikmesfirmades kasutusel olevate praktikate kohta. GQ&CR annab sõltumatu hinnangu liikmesfirma:

- pühendumusele (s.h juhtkonna hoiak) kvaliteedi- ja riskijuhtimisele ning sellele, mil määral organisatsiooni struktuur, juhtimine ja eraldatud ressursid seda pühendumist toetavad;

- vastavusele KPMG reeglitele ja põhimõtetele; ning
- kohaliku riskinõuetele vastavuse programmi rakendamise järjepidevusele.

Kui GQ&CR tulemusena on tuvastatud mitte-vastavusi või tähelepanekuid, koostab KPMG Baltics OÜ nende lahendamiseks kohased tegevuskavad. Tegevuskava elluviimist jälgib GQ&CR tiim ning selle tulemustest teavitatakse KPMG globaalset kvaliteedi- ja riskijuhtimise järelevalvegruppi (GQ&RMSG) ning vajadusel ka KPMG Internationali ja piirkondlikku juhtimistasandit, et tagada liikmesfirma poolsete vajalike meetmete õigeaegne elluviimine.

Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid

Globaalne kvaliteedi-, riski- ja vastavuse tagamise juht määrab ametisse kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid, kelle ülesandeks on liikmesfirmade kvaliteedi- ja riskijuhtimise tulemuslikkuse hindamine, s.h liikmesfirma ja võrgustiku jaoks oluliste riskide tuvastamine ja maandamine. Piirkonnajuhid annavad aru oma tegevusest, sealhulgas liikmesfirmades avastatud olulised puudused ja nende kõrvaldamiseks kasutusele võetud meetmed, KPMG globaalse kvaliteedi- ja riskijuhtimise (GQ & RM) juhtrühmale. Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhtide eesmärgiks on:

- toetada GQ & RM liidreid liikmesfirmade kvaliteedi- ja riskiprogrammide elluviimise jälgimisel,
- vajadusel aidata koostöös GQ & RM liidrite ning *KPMG International Office of General Counsel* liikmetega lahendada olulisi esil kerkinud probleeme seoses õiguslike ja KPMG kaubamärki puudutavate riskidega
- toetada liikmesfirmasid oluliste auditi kvaliteedi probleemide vastavusmeetmete rakendamise efektiivsuse jälgimisel, sealhulgas algpõhjuste analüüsi teostamine.

Huvigruppide tagasiside

Järelevalveorganid

Eestis teostab vastavalt audiitortegevuse seadusele riiklikku järelevalvet audiitorühingute üle

Audiitortegevuse järelevalve nõukogu (AJN). Avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle teostatakse korralist kvaliteedikontrolli vähemalt iga kolme aasta tagant. Viimane AJN-i kvaliteedikontroll KPMG Baltics OÜ-s lõppes 09.06.2021 ning selle käigus kontrolliti perioodi 2018 töövõtte. Septembris 2022 algas AJN-i poolt läbiviidav kvaliteedikontroll, mille käigus kontrollitakse perioodi 2021 auditi töövõtte.

AJN-i poolt läbiviidud kvaliteedikontrollide käigus ei ole tuvastatud puudusi, millest lähtuaks oluline mõju meie teostatavate auditite kvaliteedile. Kvaliteedikontrolli käigus tehtud tähelepanekud ja soovitusel on meie poolt hoolikalt läbi analüüsitud ning kohased tegevused sisekordade ja tegevuspõhimõtete täiendamiseks on vajalikus ulatuses ellu viidud.

Peamiselt läbi oma töörühma *Global Audit Quality Working Group* (GAQ WG), on KPMG *International* aktiivses kahepoolses suhtluses järelevalveorganisatsioonide rahvusvahelise ühendusega *International Forum of Independent Audit Regulators* (IFIAR), et vahetada seisukohti KPMG võrgustiku ettevõtete auditi kvaliteedikontrollide tähelepanekute ning neile vastavate meetmete kujundamise suhtes. Me hindame avatud, ausat ja läbipaistvat dialoogi, mida ka IFIAR globaalseid auditi kvaliteediprobleeme tõstatades soodustab. Euroopas teeme aktiivset koostööd ka Euroopa järelevalveasutuste ühendusega *Committee of European Auditing Oversight Bodies* (CEAOB) — endise nimega *European Audit Inspection Group* (EAIG).

Igalt KPMG võrgustiku ettevõttelt eeldatakse professionaalset ja lugupidavat suhtumist järelevalveorganitesse, s.h. proaktiivset kaasamist, küsimustele õigeaegset vastamist ja asjakohaste parandusmeetmete rakendamist.

Klientide tagasiside

Me küsime proaktiivselt klientidelt tagasisidet, kui rahul nad meie osutavate teenustega on, seda nii isiklike vestluste kui sõltumatute osapoolte poolt läbi viidavate küsitluste käigus. Püüame saadud tagasisidet igakülgsest arvestada ning võimalusel teha selle põhjal klientide vajadustele vastamiseks nobedaid muudatusi

töövõtu või ettevõtte praktikate tasandil.

Kaebuste käsitlemine

KPMG Baltics OÜ on välja töötanud põhjaliku protseduuri töövõtude kvaliteeti puudutavate kliendikaebuste käsitlemiseks.

Muuhulgas kontrollitakse selle tegevuse käigus kaebusaluse kliendisuhte eest vastutava partneri teisi töövõtte ning selgitatakse välja, kes vastutab konkreetse kaebuse lahendamise eest. Enamikel juhtudel juhib kliendikaebustega tegelemist riskijuhtimise partner.

Algpõhjuse analüüs

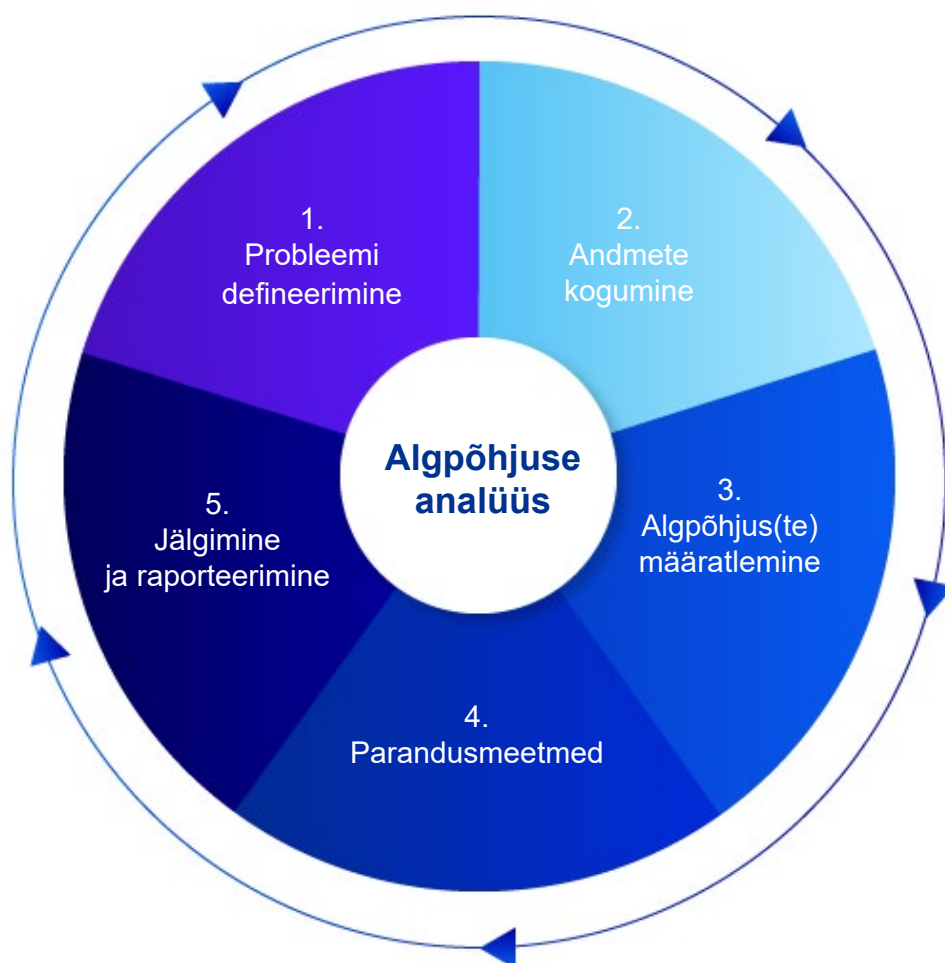
Auditi kvaliteedi järjepidevaks täiustamiseks on oluline välja tuua ja järgida parimaid tegevuspraktikaid ning leida lahendused tuvastatud nõrkustele auditi kvaliteedis, hoides ära ka nende kordumist. Selleks teostab KPMG Baltics OÜ

algpõhjuse analüüsi (root cause analysis), mis põhineb KPMG globaalsel algpõhjuse analüüsi viie sammu meetodil, mis on alljärgnev:

- Probleemi defineerimine;
- Andmete kogumine;
- Algpõhjus(t)e määratlemine;
- Parandusmeetmed;
- Jälgimine ja raporteerimine.

Iga KPMG liikmesfirma on kohustatud tuvas-tatud auditi kvaliteedi tähelepanekute osas viima läbi algpõhjuse analüüsi ning selle käigus andmeid analüüsima ja välja töötama kohased parandusmeetmed.

KPMG Baltics OÜ auditivaldkonna juht vastutab auditi kvaliteedi, sh probleemide lahendamise eest. Tegevuskavade elluviimist kontrollib ettevõtte riskijuhtimise partner.



Finantsandmed

KPMG Baltics OÜ müügitulu jaotus läbipaistvusaruande perioodil lähtudes EL 537/2014 artikkel 13 avalikustamise nõuetest:

	Rahaline maht (EUR)
Avaliku huvi üksuste ja sellisesse kontserni kuuluvate üksuste, mille emaettevõtja on AHÜ, raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslik audit	1 307 544
Muude üksuste majandusaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslik audit	3 722 419
Audiitorühingu poolt auditeeritud üksustele lubatud auditivälised teenused	620 455
Muudele üksustele osutatud auditivälised teenused	3 275 396
Muud, eelnevate kategooriatega hõlmamata teenused	2 445 564
KPMG Baltics OÜ müügitulu	11 371 378
KPMG kaubamärgi all Eestis tegutsevate ettevõtete KPMG Raamatupidamisteenused OÜ ja Advokaadibüroo KPMG Law OÜ müügitulu	2 410 654
Omavahelise käibe elimineerimine	-12 833
Müügitulu kokku	13 769 199

KPMG Baltics OÜ majandusaasta (1. oktoober – 30. september) on erinev läbipaistvusaruande perioodist. Täpsed finantsandmed on kättesaadavad majandusaasta aruannetest.

Partnerite tasustamine

Partnerite tasustamisel lähtutakse eesmärgidest, mis on igale partnerile seatud lähtuvalt tema rollist ettevõttes. Eesmärgid seatakse selistes valdkondades nagu töö maht ja kvaliteet, klienditeenindus, tasuvus, juhtimine ning ettevõtte väärtuste rakendamine. Auditipartneri tasu määramisel ei võeta arvesse tema auditiklientidele osutatavate auditiväliste teenuste mahtu. Seniorpartner teostab järeelvalvet ning annab KPMG Baltics OÜ partneritele makstud tasude kohta aru KPMG Soome juhatuse esimehele.

KPMG võrgustiku kirjeldus

Õiguslik struktuur

KPMG Baltics OÜ ja kõik teised KPMG ettevõtted sõlmisid uue liikmelisuse ja sellega seotud dokumendid, mille peamine mõju seisneb selles, et kõik KPMG võrgustiku liikmesettevõtted said *KPMG International*’i liikmeks või neil on *KPMG International*’iga muu õiguslik suhe. *KPMG International* on Inglismaa juriidiline isik (*private company limited by guarantee*), mis tegutseb Inglise õiguse alusel.

KPMG International Limited tegutseb koordineeriva üksusena KPMG liikmesettevõtete üldiseks hüvanguks. *KPMG International* ei paku klientidele professionaalseid teenuseid. Professionaalseid teenuseid pakuvad klientidele eranditult liikmesettevõtted.

KPMG on *KPMG International*’i registreeritud kaubamärk ja nimi, mille all liikmesettevõtteid üldiselt tuntakse. Liikmesettevõtete õigused kasutada KPMG nime ja kaubamärke sisalduvad lepingutes *KPMG International*’iga.

Vastavalt *KPMG International*’iga sõlmitud liikmelepingutele peavad liikmesettevõtted järgima *KPMG International*’i põhimõtteid, sealhulgas kvaliteedistandardeid, mis reguleerivad nende toimimist ja klientidele teenuste osutamist, et tagada tõhusam konkureerimine. Nimetatud põhimõtted hõlmavad endas professionaalset ja rahalist stabiilsust; järjepidevuse ja stabiilsuse ning pikaajalise edu tagava omandi-, juhtimis- ja juhtimisstruktuuri olemasolu; suutmist järgida *KPMG International*’i välja antud eeskirjasid, võtta kasutusele globaalseid strateegiaid, jagada ressursse (sissetulevad ja väljaminevad), teenindada rahvusvahelisi kliente, juhtida riske ning rakendada globaalseid metodoloogiaid ja tööriistu.

KPMG International Limited ja KPMG liikmesettevõtted ei ole ülemaailmne partnerlus, üksikettevõtte, rahvusvaheline korporatsioon, ühissettevõtte ega teineteisega käsundiandja või esindaja suhtes või partnerluses. Ühelgi liikmesettevõttel ei ole volitusi kohustada või siduda *KPMG International Limited*’i, sellega seotud üksuseid või muid liikmesettevõtteid kolmandate isikute suhtes, samuti ei ole *KPMG International Limited*’il, ega temaga seotud üksustel selliseid volitusi kohustada või siduda mis tahes liikmesfirmat.

Täpsemat teavet ühingu *KPMG International* ning selle tegevuse kohta, s.h liikmesfirmade seotuse korraldusest, leiate *KPMG International* läbipaistvusaruande [Transparency Report 2021](#) peatükist *Governance and leadership*.

vastutus

Vastavalt iga KPMG ettevõtte võrgustiku liikmelepingule, peab liikmesfirma olema vastavuses *KPMG International* tegevuspõhimõtete ja reeglite s.h sisemiste kvaliteedistandarditega, mis sätestavad ettevõtte juhtimise ning teenuste osutamise aluspõhimõtted. See hõlmab ka kohustust omada organisatsioonistruktuuri, mis tagab jätkusuutliku ja stabiilse äritegevuse ning võimaldab järgida KPMG globaalseid ja

regionaalseid strateegiaid, jagada vajadusel oma ressursse teiste liikmesfirmadega, teenindada rahvusvahelisi kliente, juhtida riske ning kasutada KPMG töövahendeid ja -meetodeid.

Iga KPMG võrgustiku liikmesfirma vastutab iseisvalt äriühingu juhtimisotsuste ning teenuste kvaliteedi eest.

Kõik KPMG ettevõtted kohustuvad pühenduma KPMG ühistele väärtustele.

KPMG International'i tegevust rahastatakse liikmesfirmade poolt makstavatest liikmemaksumustest, mille suuruse määramise põhimõtted sätestatakse KPMG võrgustiku juhatuse (*KPMG International Global Board*) poolt ning neid kohaldatakse liikmesfirmadele järjepidevalt. KPMG võrgustiku liikme staatus ning (all-)litsents võidakse tühistada, kui ettevõtte ei järgi KPMG International'i kehtestatud põhimõtteid, eeskirju või reegleid või neist tulenevaid kohustusi.

Kutsealane vastutuskindlustus

Kutsealase hooletuse põhjal esitatud kahjunõuete katmiseks on sõlmitud vastutuskindlustuse leping. Vastutuskindluste kaitse kehtib ülemaailmselt kõigis riikides ning on sisuliselt 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 International juhtorganiteks on globaalne nõukogu (*Global Council*), globaalne juhatus (*Global Board*) ja globaalne juhtrühm (*Global Management Team*).

Täpsemat teavet *KPMG International*'i juhtimisstruktuuri kohta leiate *KPMG International*'i läbipaistvusaruandest [Transparency Report 2021](#).



KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitus

Läbipaistvusaruandes kirjeldatud KPMG Baltics OÜ riskijuhtimise ning sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi aluseks olevate meetmete ja protseduuride peavad andma põhjendatud kindlustunde, et meie poolt teostatavad auditi töövõttud on kooskõlas kõigi asjakohaste seaduste ja õigusaktidega. Mõistagi ei saa ükski süsteem anda absoluutset kindlustunnet selle kohta, et mittevastavuste esinemine oleks täielikult välditud või koheselt avastatud.

KPMG Baltics OÜ juhatus on läbipaistvusaruande koostamise käigus hinnanud

- aruandes kirjeldatud riskijuhtimist ning sise- ja kvaliteedikontrolli süsteeme ja nende toimimist;
- seadustele vastavuse kontrolli meetmete (sh KPMG globaalsete süsteemide ja ettevõttesiseste programmide) rakendamise käigus tehtud tähelepanekuid ning
- järelevalve poolt läbiviidud kvaliteedikontrollide tulemusi.

Tuginedes eelnimetatule kinnitab KPMG Baltics OÜ juhatus põhjendatud kindlustundega, et läbipaistvusaruande perioodil toimisid ettevõtte riskijuhtimise ning sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemid tõhusalt.

Läbipaistvusaruande perioodi käsitlev ettevõttesisene ülevaatus tuvastas, et KPMG Baltics OÜ järgis sel perioodil sõltumatuse nõudeid, rakendas vajalikke kaitsemeetmeid ning rakendatud kaitsemeetmed on kutsetegevuse dokumentides kajastatud.

KPMG Baltics OÜ juhatus kinnitab, et ettevõtte on olnud oma kutsetegevuses sõltumatu ning läbipaistvusaruandes esitatud andmed on olulisel osal õiged ja täielikud.

Tallinn, 31. oktoober 2022

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

juhatuse liige

Avaliku huvi üksused

KPMG Baltics OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud audiitorteenuste kliendilepingu või teostanud auditi 16 avaliku huvi üksuse osas.

Ettevõte	Registrikood
Arco Vara AS	10261718
Baltic Horizon Fund	
Bigbank AS	10183757
Compensa Life Vienna Insurance Group SE	10055769
Ekspress Grupp AS	10004677
Inges Kindlustus AS	10089395
Kredex Krediidikindlustus AS	11948506
LHV Group AS	11098261
LHV Pank AS	10539549
LHV Kindlustus AS	14973611
Nordecon AS	10099962
PRFoods AS	11560713
RESBUD SE	14617750
Salva Kindlustuse AS	10284984
Tallink Grupp AS	10238429
Tallinna Sadam AS	10137319

KPMG ettevõtted Eestis

Eestis olid läbipaistvusaruande perioodil registreeritud alljärgnevad KPMG võrgustiku ettevõtted:

Ettevõte	Registrikood	Õiguslik vorm	Suhe läbipaistvus-aruande esitajaga	Põhitegevusala
KPMG Baltics OÜ	10096082	Osaühing		Auditeerimine
KPMG Raamatupidamisteenused OÜ	10774197	Osaühing	Tütarettevõte	Raamatu- pidamisteenuste osutamine
Advokaadibüroo KPMG Law OÜ	12552897	Osaühing		Advokaatide ja advokaadi- büroode tegevus



KPMG võrgustiku ettevõtted

EL-i/EMP liikmesriikidesse kuuluvate KPMG võrgustiku ettevõtete raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustusliku auditi kogutulud 30. september 2021 seisuga olid ligikaudu 2,05 miljardit eurot. Tulud on ümber arvutatud eurodesse 30. septembril 2021 lõppenud 12 kuu keskmise vahetuskursi alusel. Esitatud finantsteave on vaid informatiivsel eesmärgil.

Käesoleva aruande koostamise hetkel ei ole 30. september 2022 seisuga tulude kogusummat kokku arvutatud ning see avalikustatakse KPMG International läbipaistvusaruandes detsembris 2022.

Alljärgnevas tabelis on toodud nimekiri KPMG võrgustiku ettevõtetest, kes kuuluvad EL/EMP liikmesriikidesse (EL 537/2014 artikkel 13 lõige 2 punktid ii ja iii) 30. september 2021 seisuga. Meile teadaolevate andmete kohaselt on nimekiri täpne, ent me ei saa garanteerida selle täpsust igal ajahetkel.

Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria (Wien)	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Nieder sterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG R viseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Cesk republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finland	KPMG Oy Ab
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
France	KPMG Associ s S.A.
France	KPMG Audit Est S.A.S.
France	KPMG Audit FS I S.A.S.
France	KPMG Audit ID S.A.S.
France	KPMG Audit IS S.A.S.
France	KPMG Audit Nord S.A.S.
France	KPMG Audit Ouest S.A.S.

France	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
France	KPMG Fiduciaire de France
France	KPMG SA
France	SALUSTRO REYDEL S.A.
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Greece	KPMG Auditing A.E.
Hungary	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG S.p.A.
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	'KPMG Baltics' UAB
Luxembourg	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Norway	KPMG Holding AS
Norway	KPMG AS
Poland	KPMG Audyt Services Sp z o.o.
Poland	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Romania	KPMG Audit SRL
Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spain	KPMG Auditores, S.L.

KPMG Baltics OÜ

Narva mnt 5
10117 Tallinn Eesti

Tel +372 6 268 700
Email kpmg@kpmg.ee
Koduleht 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.

© 2022 KPMG Baltics OÜ, Eesti osaühing ja Inglise 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.

