



# Läbipaistvus- aruanne

1. juuli 2016 – 30. juuni 2017

KPMG Baltics OÜ



# Sisukord

<b>1.</b>	<b>Eessõna .....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Kes me oleme .....</b>	<b>2</b>
<b>3.</b>	<b>Ülesehitus ja juhtimine .....</b>	<b>3</b>
3.1	Õiguslik struktuur ja omandiline kuuluvus .....	3
3.2	Nimi, omandiline kuuluvus ja õigussuhted .....	4
3.3	Juhtimisstruktuur.....	4
	Seniorpartner .....	4
	Juhatus .....	4
<b>4.</b>	<b>Kvaliteedikontroll .....</b>	<b>5</b>
	KPMG auditi kvaliteediraamistik.....	5
4.1	<b>Juhtkonna hoiak .....</b>	<b>6</b>
	Käitumiskoodeks.....	7
	Juhtkonna ülesanded kvaliteedi tagamisel ja riskijuhtimisel.....	7
4.2	<b>Õiged kliendid .....</b>	<b>8</b>
	Kliendisuhete ja töövõtude alustamine ning jätkamine.....	8
	Tulevase kliendisuhete ja töövõtu hindamise protsess.....	8
	Kliendisuhete jätkamine .....	9
	Kliendisuhetest loobumine .....	9
	Kliendiportfelli juhtimine .....	9
4.3	<b>Selged standardid ja töökindlad meetodid.....</b>	<b>9</b>
	Auditi metoodika ja töövahendid .....	9
	Sõltumatus, usaldusväarsus, eetika ja objektiivsus .....	10
	Ülevaade .....	10
4.4	<b>Pädevate töötajate värbamine, arendamine ja ametisse määramine.....</b>	<b>14</b>
	Värbamine.....	15
	Töötajate koolitus ja enesetäiendamine .....	15
	Kaasamine ja mitmekesisuse programmid .....	15
	Töötajate hindamine, tasustamine ja edutamine.....	15
	Partneriks saamine .....	16
	Tööülesannete määramine .....	16
	Töötajate pühendumine .....	16
4.5	<b>Tippasemel teadmised ja teenuse kõrge tase.....</b>	<b>16</b>
	Mentorlus ja töö kaudu õppimine .....	17
	Akrediteerimine ja tegevusload.....	17
	Juurdepääs spetsialistide võrgustikule .....	17
	Konsulteerimine.....	17
4.6	<b>Tõhus ja tulemuslik töökorraldus.....</b>	<b>17</b>
	KPMG audit.....	17

	Kliendi andmete konfidentsiaalsus, infoturve ja salastatus .....	18
<b>4.7</b>	<b>Pidev täiustumine .....</b>	<b>18</b>
	Järelevalve .....	18
	Ettevõttesisene järelevalve ja vastavuse programmid .....	18
	Kliendi tagasiside .....	21
	Kaebuste kontrollimine.....	21
<b>5.</b>	<b>Finantsandmed .....</b>	<b>22</b>
<b>6.</b>	<b>Partnerite tasustamine .....</b>	<b>23</b>
<b>7.</b>	<b>KPMG võrgustik.....</b>	<b>24</b>
7.1	Õiguslik struktuur.....	24
7.2	Liikmesfirmade kohustused .....	24
7.3	Kutsealane vastutuskindlustus .....	24
7.4	Juhtimisstruktuur.....	25
7.5	Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid .....	25
<b>8.</b>	<b>KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitus .....</b>	<b>26</b>
<b>9.</b>	<b>Andmed nende kohta, kelle ülesandeks on valitsemine KPMG Baltics OÜ-s (30.06.2017 seisuga).....</b>	<b>27</b>
<b>10.</b>	<b>Avaliku huvi üksused .....</b>	<b>28</b>
Lisa 1	KPMG väärtused .....	29

# 1. Eessõna

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

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

Teie ees on KPMG Baltics OÜ läbipaistvusaruanne perioodi 1. juuli 2016 – 30. juuni 2017 kohta. Loodame, et teavitades avalikkust sellest, kes me oleme, milline on meie ettevõtte struktuur ja kuuluvussuhe ning milliseid kvaliteedikontrolli protseduure ja meetmeid me auditi usaldusvääruse ja kvaliteedi tagamiseks rakendame, suurendame avalikkuse usaldust meie vastu.

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

Tallinn, 31. oktoober 2017

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

seniorpartner

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige

## 2. Kes me oleme

KPMG Baltics OÜ on auditi-, maksu- ja ärinõustamisteenuseid pakkuv äriühing (audiitorühingu tegevusluba nr 17). Meie kontor asub Tallinnas. Perioodil 1. juuli 2016 – 30. juuni 2017 oli meie keskmine töötajate arv 105.

Täpsemat teavet KPMG Baltics OÜ teenuste kohta saab meie kodulehelt [www.kpmg.com/ee](http://www.kpmg.com/ee).

## 3. Ülesehitus ja juhtimine

### 3.1 Õiguslik struktuur ja omandiline kuuluvus

KPMG Baltics OÜ on Eesti osaühing, mille registreeritud aadress on Narva mnt 5, Tallinn. KPMG Baltics OÜ omanikud seisuga 30. juuni 2017 on Eesti vandeaudiitorid Andris Jegers (tegevusluba nr 171), Taivo Epner (tegevusluba nr 167), Andres Root pärijad (1956-2016) ning KPMG CEE Holdings Limited, kõik 25%lise osalusega. KPMG Baltics OÜ tegevust reguleerib Eesti seadusandlus.

KPMG Baltics OÜ-le kuulub 100%-line osalus tütarettevõttes KPMG Raamatupidamisteenused OÜ. KPMG Raamatupidamisteenused OÜ osutab raamatupidamisteenuseid Eesti Vabariigis.

Kuni jaanuarini 2017 kuulus KPMG Baltics OÜ-le 100% osalus Leedu Vabariigis registreeritud tütarettevõttes KPMG Baltics UAB.

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

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

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

KPMG CEE on Küprose seaduste kohaselt asutatud ja tegutsev piiratud vastutusega äriühing. KPMG CEE omab Küprose nõuete kohaselt väljastatud audiitorühingu tegevusluba.

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

All-litsentsi omanikuna on KPMG Baltics OÜ võtnud endale kohustuse järgida KPMG ühiseid väärtusi (vt lisa 1) ning KPMG Internationali kehtestatud põhimõtteid, eeskirju ja reegleid (sh äritegevust ja klienditeenuste kvaliteeti sätestavaid standardeid). Ühtlasi peab ettevõtte säilitama sellise struktuuri, mis tagab jätkusuutliku ja stabiilse äritegevuse ning võimaldab järgida globaalseid ja regionaalseid strateegiaid, jagada sissetulevaid ja väljaminevaid ressursse teiste liikmesfirmadega, teenindada rahvusvahelisi kliente, juhtida riske ning rakendada globaalseid meetodeid ja töövahendeid. KPMG Baltics OÜ juhatus vastutab äriühingu juhtimise ning teenuste kvaliteedi eest. Vastavalt KPMG globaalsele käitumiskodeksile peavad võrgustiku liikmeks oleva ühingu partnerid ja töötajad tegutsema alati usaldusväärselt.

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

## 3.2 Nimi, omandiline kuuluvus ja õigussuhted

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

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

Liikmesfirma võib koosneda enam kui ühest eraldiseisvast juriidilisest üksusest. Sellisel juhul vastutab iga eraldiseisev juriidiline üksus ainult enda kohustuste täitmise eest, kui ei ole sõnaselgelt kokku lepitud teisiti.

## 3.3 Juhtimisstruktuur

Ettevõtte juhtimisel ja valitsemisel järgime kõrgeimaid standardeid.

### Seeniortpartner

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

### Juhatus

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

Juhatus koosneb kolmest liikmest.

Perioodil 1. juuli 2016 – 30. juuni 2017 toimus 21 KPMG Baltics OÜ juhatuse koosolekut. Juhatus jälgib pidevalt ettevõtte jaoks olulisi valdkondi, milleks on kvaliteedi tagamine, tegevus- ja majandustulemused, aasta äriplan ja eelarve, uued äripakkumised (vaadatakse läbi üksikhaaval), turundus ja müük, tehnoloogia täiustamine, töötajate värbamine ja ettevõttes hoidmine, tasustamise ja edutamise seotud küsimused ning riskijuhtimise põhimõtted.

Osanike üldkoosolek valib juhatuse liikmed peale kooskõlastamist KPMG CEE-ga. Juhatus liikmed seisuga 30. juuni 2017:

- Andris Jegers
- Indrek Alliksaar
- Eero Kaup

## 4. Kvaliteedikontroll

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

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

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

KPMG Internationali kvaliteedikontrolli põhimõtetes sõnastatud nõuded üksikisikule aitavad töötajail täita oma tööülesandeid hoolsalt, tegutseda usaldusväärselt ja erapooletult ning kooskõlas õigusaktide, määruste ja kutsestandarditega.

Riski- ja kvaliteedipõhimõtete, sh eetika ja sõltumatuse põhimõtete, muudatustest teavitatakse e-kirja teel ja töötajate infopäevadel. KPMG Baltics OÜ peab rakendama e-kirjades esitatud nõudeid ja seda kontrollitakse ettevõttesisese järelevalve abil.

Kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise eest vastutavad kõik KPMG töötajad. See tähendab, et iga töötaja peab tundma ja mõistma ettevõtte põhimõtteid ja protseduure ning järgima neid oma igapäevaseid tööülesandeid täites.

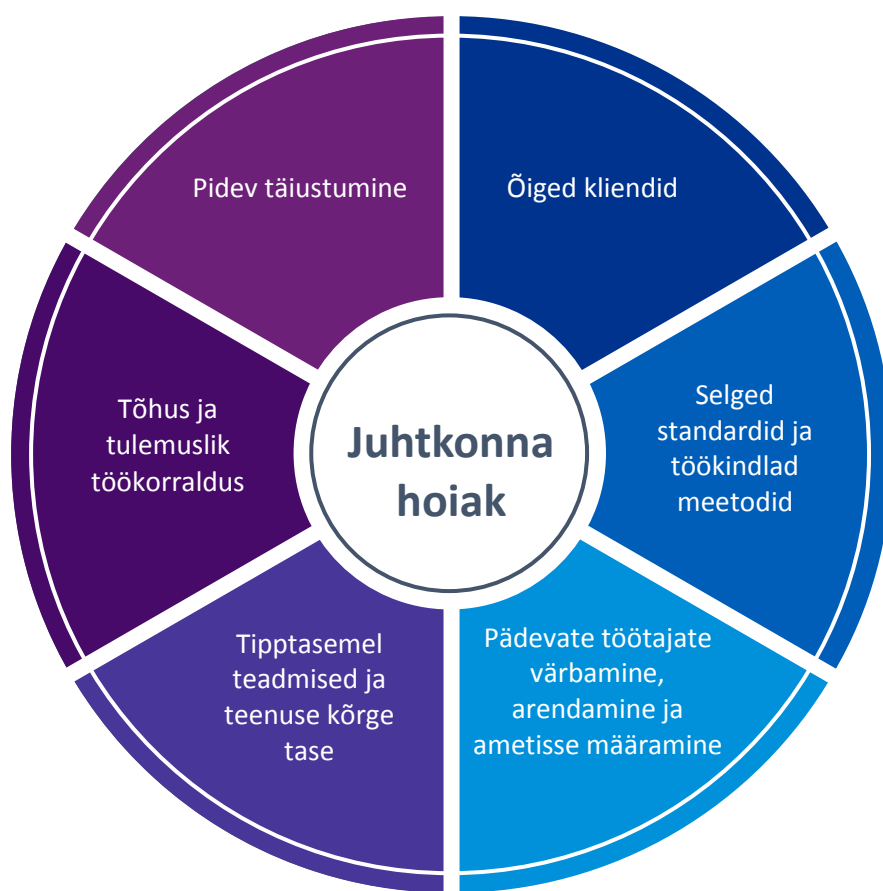
Kuigi enamik KPMG kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise protseduure on kohustuslikud ka KPMG Baltics OÜ maksu- ja ärinõustamise valdkonnale, keskendume läbipaistvusaruandes siiski eelkõige auditi osakonna tööle.

### KPMG auditi kvaliteediraamistik

Kvaliteetse auditi tulemus on auditeerimisstandardite nõuetele vastav ja sõltumatu arvamus. KPMG auditi kvaliteedist rääkides ei pea me aga silmas üksnes seda, et meie audiitorid langetavad õige otsuse ja koostavad standarditega kooskõlas oleva aruande. Meie jaoks on oluline ka see, kuidas me otsuseni jõuame. See 'kuidas' hõlmab vandeaudiitori aruande aluseks olevaid õigusaktide ja kutsestandardite nõuetele vastavaid protseduure, vastutustundlikku suhtumist ning sõltumatust ja eetilisust.

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





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

#### 4.1 Juhtkonna hoiak

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

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

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

Meie väärtused, mis on selgesõnaliselt määratletud juba mitmeid aastaid, on kindlalt kasutusel KPMG Baltics OÜ töötajate töös ja väärtuspõhises organisatsiooni kultuuris. Julgustame töötajaid väljendama oma kahtlusi, kui nad märkavad käitumist või tegutsemist, mis on vastuolus meie väärtustest ja kutsestandarditest tulenevate kohustustega. Meie

väärtusi võetakse arvesse tulemusjuhtimise protsessis ja nende järgimist hinnatakse ka siis, kui kaalutakse töötaja edutamist kõrgemale kohale, sh partneriks.

Meie väärtused on kirjas lisa 1.

## Käitumiskoodeks

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

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

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

## Juhtkonna ülesanded kvaliteedi tagamisel ja riskijuhtimisel

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

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

KPMG Baltics OÜ tasandil vastutab kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise süsteemi toimimise eest selleks määratud partner. Riskijuhtimise eest vastutav partner kuulub juhatuse koosseisu ja annab aru seniiorpartnerile. Ta konsulteerib kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhtidega. Riskijuhtimise eest vastutavat partnerit toetavad ülejäänud partnerid ja valdkondade juhid.

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

KPMG Baltics OÜ auditivaldkonna juht vastutab KPMG inimeste jaoks atraktiivse, kuid samas

jätksuutliku ja hästi toimiva auditiosakonna juhtimise eest. See hõlmab:

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

## 4.2 Õiged kliendid

### Kliendisuhete ja töövõttude alustamine ning jätkamine

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

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

### Tulevase kliendisuhete ja töövõtu hindamise protsess

Enne kliendisuhete alustamist analüüsime me tulevase kliendi ärinäitajaid. Analüüsi käigus anname hinnangu kliendi kapitali, äritegevuse ja muude teenusega seotud asjaolude kohta. Samuti uurime tulevase kliendi, tema juhtkonna ja oluliste tegelike omanike tausta. Põhitähelepanu on tulevase kliendi juhtkonna usaldusväärsusel ning hindamisel võetakse muu hulgas arvesse õigusnormide rikkumisi, korrupsioonivastast tegevust ning inimõiguste järgimist. Tulevasele kliendile antud hinnangu kinnitavad hinnangu eest vastutav partner ja riskijuhtimise partner ning seniiorpartner.

Tulevane juhtivaudiitor hindab eraldi iga tulevast töövõttu. Hindamise käigus selgitatakse välja töövõtuga seotud võimalikud riskid. Seejuures kaalutakse mitmeid asjaolusid, muu hulgas probleeme, mis võivad tekkida seoses sõltumatuse ja huvide konfliktiga (selleks kasutatakse KPMG globaalset konfliktide ja sõltumatuse kontrollimise süsteemi Sentinel™). Samuti hinnatakse konkreetse töövõtuliigiga seotud asjaolusid. Audititeenuste puhul hinnatakse kliendi finantsjuhtkonna kompetentsust ning töövõtuga tegelema määratud töötajate oskusi ja kogemusi. Nõuetekohase lõpliku hinnangu annavad kvaliteedi- ja riskijuhtimise eest vastutavad juhid.

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

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

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

KPMG ei alusta kliendisuhet või töövõttu, kui sõltumatuse või huvide konfliktiga seoses tekkida võivad 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

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

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

### Kliendisuhetest loobumine

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

### Kliendiportfelli juhtimine

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

Valdkonnajuht, riskijuhtimise eest vastutav partner ja seeniorpartner vaatavad regulaarselt üle iga partneri kliendiportfelli, tagamaks, et partneril on piisavalt aega portfelli haldamiseks ning et riskid on nõuetele vastavalt maandatud.

## 4.3 Selged standardid ja töökindlad meetodid

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

### Auditi metoodika ja töövahendid

Pühendame märkimisväärselt palju ressursse oma standardite ja töövahendite täiustamisele ja ajakohastamisele. KPMG Internationali globaalne auditi metoodika, mille on välja töötanud KPMG globaalne keskus Global Service Centre (GSC), tugineb rahvusvahelistele auditeerimisstandarditele International Standards on Auditing (ISAs). Metoodika on kirja pandud auditi käsiraamatus „KPMG International’s Audit Methodology“ (KAM) ning selles sisalduvad ISA standardites käsitlemata nõuded, mis KPMG Internationali hinnangul on vajalikud auditi kvaliteedi tõstmiseks. Iga KPMG liikmesfirma võib kutse-, õigus- ja järelevalvenõuetele vastavuse tagamiseks lisaks KAM-ile kehtestada ka oma lisanõuded ja/või juhised.

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

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

## Töövõtu alustamine

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

## Riskide hindamine

- Auditeeritava üksuse tundmaõppimine
- Meie spetsialistide ning vajaduse korral välisekspertide, siseaudiitorite, teenusepakkujate ja teiste audiitorite kaasamise kavandamine
- Vajalike kontrollimeetmete kavandamine ja rakendamise hindamine
- Riskide hindamist ja tegevuse planeerimist käsitlevad arutelud
- Auditi strateegia ja kavandatud auditilahenduse kinnitamine

## Testimine

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

## Töövõtu teostamine

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

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

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

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

## Sõltumatus, usaldusväärsus, eetika ja objektiivsus

### Ülevaade

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

Põhimõtteid täiendavad teised protsessid, et tagada vastavus riigiasutuste ja muude järelevalveasutuste sätestatud standarditele. Need põhimõtted ja protsessid hõlmavad

selliseid valdkondi nagu firma sõltumatus (sh näiteks varahalduse ja hangete valdkonnas), üksikisiku sõltumatus, ettevõtte finantssuhted, töösuhtejärgsed suhted, partnerite rotatsioon ning auditi ja auditiväliste teenuste osutamise kinnitamine.

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

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

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

KPMG Baltics OÜ töötajad peavad teatud küsimustes, mis on määratletud globaalses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus, konsulteerima eetika ja sõltumatuse eest vastutava partneriga.

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

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

### Üksikisiku finantssõltumatus

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

Mitte ühelgi liikmesfirmal ega selle töötajal ei tohi olla keelatud finantshuve seoses KPMG auditiklientide, nende juhtkonna, juhtide ega oluliste omanikega, samuti ei tohi olla nendega keelatud ärisuhteid. Iga KPMG Baltics OÜ töötaja peab ise tagama, et tal ei oleks isiklike finants-, äri- või perekondlikke huve, mis on sõltumatuse seisukohast keelatud.

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

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

### Ärisuhted/äripartnerid

Kõik auditiklientidele teenuseid osutavad töötajad on kohustatud teavitama eetika ja sõltumatuse eest vastutavat partnerit oma kavatsusest asuda töölabirääkimistesse mõne

auditikliendiga. Partnerite puhul laieneb see nõue mistahes KPMG liikmesfirma auditikliendile, mis on avaliku huvi üksus.

Auditi meeskonna endised liikmed või liikmesfirma endised partnerid ei tohi auditikliendi juures teatud ametikohal töötada, kui nad on jätkuvalt liikmesfirmaga majanduslikult seotud ja osalevad endiselt KPMG Baltics OÜ äri- või kutsetegevuses.

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

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

### Ettevõtte finantsõltumatus

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

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

KPMG Baltics OÜ kinnitab igal aastal, et on osana riskinõuetele vastavuse programmist (RCP) vastavuses sõltumatuse põhimõtetega.

### Sõltumatuse kontrollimise protsess

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

### Sõltumatusealased koolitused ja kinnitused

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

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

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

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

### Auditivälised teenused

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

Me oleme kohustatud looma protsessi ning seda säilitama, et vaadata üle ja kiita heaks kõik

uued ja muudetud teenused, mille on KPMG Baltics OÜ välja arendanud või mis on teiselt liikmesfirmalt üle võetud. Võimalikes sõltumatuse küsimustes kaasame eetika ja sõltumatuse eest vastutavat partnerit ja kui teenuseid arendatakse välja globaalseks kasutamiseks, siis kaasame globaalset sõltumatuse gruppi.

Lisaks võimaliku huvide konflikti tuvastamisele hõlbustab KPMG Internationali välja arendatud kontrollisüsteem Sentinel™ põhimõtete järgimist. Info kõigi tulevaste töövõtte, sh teenuse kirjelduse ja tasu, kohta tuleb sisestada sellesse süsteemi osana töövõtu alustamise protsessist. Juhtivaudiitorid peavad süsteemi kasutades sisestama teabe börsil noteeritud ja teatud muude auditiklientide ning nendega seotud ettevõtete kontsernistruktuuri kohta ning tuvastama auditivälise teenuse osutamise tingitud ohud sõltumatusele ja hindama neid ohte ning leidma ohtudega toimetulekuks vajalikud ettevaatusabinõud. Sentinel™ võimaldab juhtivaudiitoritel selliste majandusüksuste puhul, mille kontsernistruktuuri säilitatakse, kontrollida teenuse pakkumist ja see kinnitada või tagasi lükata sõltumata teenuse osutamise kohast või liikmesfirma asukohast.

### Sõltuvus auditistasust

Kui ühelt kliendilt saadud teenustasude kogusumma osakaal auditi arvamuse avaldajana tegutseva ettevõtte kõigist teenustasudest on suur, võib arvamust hakata mõjutama isiklik huvi või hirm. KPMG Internationali reeglid näevad ette, et kui kahel järjestikusel aastal moodustavad avaliku huvi üksuseks olevalt auditikliendilt ja temaga seotud üksustelt kokku saadud teenustasud enam kui 10% liikmesfirma teenitud teenustasust, siis:

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

Üheltki meie auditikliendilt saadud teenustasu ei moodusta enam kui 10% kogu KPMG Baltics OÜ poolt kahe viimase aasta jooksul teenitud teenustasust.

### Huvide konflikt

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

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

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

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

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

### Sõltumatuse põhimõtte rikkumine

Kõik KPMG töötajad peavad teavitama sõltumatuse rikkumisest kohe, kui on sellest teadlikuks saanud. Kui seadustele vastavuse kontrollimise käigus või muul moel tuvastatakse või kui asjaomane isik ise teada annab, et sõltumatusepõhimõtteid on eiratud, rakendatakse



sõltumatuse rikkumist käsitlevaid distsiplinaarmeetmeid.

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

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

#### Seaduste ja õigusaktide järgimine ning korruptsioonivastane tegevus

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

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

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

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

#### Partneri rotatsioon

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

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

Me peame arvestust audititöövõtu juhtide rotatsiooni üle, samuti nende võtmepositsioonil olevate spetsialistide, nt peamiste auditipartnerite, töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaataja, rotatsiooni üle, kelle kohta vastav nõue on kehtestatud. See aitab planeerida üleviimisi ning seega hoida ühtlast kõrget taset klientide teenindamisel. Partnerite rotatsiooni jälgimine on osa seadustele vastavuse kontrolli protsessist.

## 4.4 Pädevate töötajate värbamine, arendamine ja ametisse määramine

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

## Värbamine

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

KPMG Baltics OÜ värbas 30. septembril 2016 lõppenud majandusaastal 42 inimest (2015: 21 inimest).

Meie värbamisstrateegiad keskenduvad sellele, et värvata algajaid talente suurest talendimerest. Seejuures teeme koostööd tunnustatud ülikoolide ja ärikoolidega.

KPMG Baltics OÜ värbab ka kogenud töötajaid.

## Töötajate koolitus ja enesetäiendamine

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

KPMG Baltics OÜ koolitus- ja arendusprogrammid hõlmavad kursuste eelmaterjale ja tööalaseid pädevusteste, mitmesuguseid koolitusmeetodeid ning veebipõhiseid interaktiivkursusi. Kõik see loob võimaluse ennast arendada iseõppimise teel, käia rahvusvahelistel, regionaalsetel või kohalikel kursustel ning osaleda veebipõhistel seminaridel reaalajas. Samuti toimib ettevõttes süsteem, mis võimaldab spetsialistidel jälgida oma vastavust ametialast täiendõpet käsitlevatele nõudmistele. Me õhutame oma inimesi hoidma end kursis tehniliste uuendustega ning osalema nii ettevõttesisestes kui ka väljaspool ettevõtet toimuvatel auditi valdkonnaga seotud koolitustel ja konverentsidel, aga ka tutvuma erialaste infomaterjalide ja ajakirjandusväljaannetega. Juhtimaks järjepidevalt tähelepanu auditi kvaliteedi olulisusele, teavitame oma spetsialiste aegsasti muudatustest raamatupidamise, auditi ja aruandlusega seotud küsimustes ning teeme vastavaid koolitusi.

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

## Kaasamine ja mitmekesisuse programmid

KPMG Baltics OÜ näeb kõvasti vaeva, et soodustada kaasavat kultuuri. Kaasav lähenemisviis võimaldab meil kokku panna edukad meeskonnad, kellel on kõige paremad oskused, kogemused ja väljavaated.

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

## Töötajate hindamine, tasustamine ja edutamine

KPMG Baltics OÜ töötajatel, sh partneritel, on igal aastal tulemusvestlused oma tulemusjuhiga. Iga töötaja hindamisel võetakse arvesse tema saavutusi eelnevalt kooskõlastatud eesmärkide täitmisel, meie globaalsete käitumuslike ja tehniliste oskuste rakendamist ning turualaseid teadmisi. Partnereid ja teatud töötajaid hinnatakse samuti peamiste kvaliteedi- ja vastavusmõõdikute alusel. Töötaja hindamisel osalevad selleks määratud tulemusjuhid ja partnerid, kes hindavad töötaja tulemusi ja teevad ettepanekuid töötaja tulemusreitingu kohta.

### Tasustamine ja edutamine

Ettevõtte põhimõtted seoses töötajate tasustamise ja edutamisega on selged, lihtsad ja

seotud tulemusjuhtimise protsessiga. Partnerite tasustamisel võetakse lisaks arvesse ka auditi kvaliteeti ja seadustele vastavust kajastavaid mõõdikuid. See aitab partnereil ja töötajail mõista, mida neilt oodatakse ja mida nemad omakorda vastutasuks loota võivad.

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

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

### Partneriks saamine

Partnerite hulka arvamise protsess on täpselt paika pandud, põhjalik ja ühtne kogu KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa piirkonnas ning selles osalevad ettevõtte juhtkonna vastavad liikmed. Iga partnerikandidaati, olgu tegu väljast palgatava või ettevõttesiseselt nimetatud inimesega, kontrollib ja küsitleb mitu ettevõtte juhtkonna liiget. Partneriks saamise kriteeriumid põhinevad KPMG väärtustel ning käsitlevad selliseid valdkondi nagu pühendumine kutsetegevusele ja kvaliteedile, vastutustundlikkus ning oskus ja soov olla parim töandja.

### Tööülesannete määramine

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

### Töötajate pühendumine

KPMG Baltics OÜ kutsub kõiki oma töötajaid kord aastas osalema töötajate pühendumuse uuringus Global People Survey (GPS), mis mõõdab inimeste suhtumist töösse ja toob välja üldise töötajate pühendumuse indeksi ja töö soorituse indeksi. GPS annab infot ka selle kohta, mis mõjutab pühendumust erinevates demograafilistes gruppides ja kuidas meil läheb valitud kategooriates. Teistel aastatel me viime läbi lühikesi vaheuuringuid.

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

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

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

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

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

## 4.5 Tiptasemel teadmised ja teenuse kõrge tase

Tagame kõigile oma töötajatele erialases kutsetegevuses vajaliku koolituse. Lisaks koolitusele pakuvad tuge KPMG spetsialistide võrgustikud ja kutsetegevuse küsimustega tegelev DPP üksus (Department of Professional Practice), mis koosnevad auditi-, aruandlus- ja riskijuhtimisvaldkonda põhjalikult tundvatest suurte kogemustega inimestest, kes koostavad juhiseid ja muid abimaterjale ning nõustavad töövõtumeeskondi.

Samas peavad vastavalt KPMG akrediteerimist ja tegevuslubasid käsitlevatele põhimõtetele

kõigil meie töötajatel olema tööülesannetele vastavad teadmised ja kogemused.

### Mentorlus ja töö kaudu õppimine

Õppimine ei piirdu vaid klassiruumis õppimisega – pakume mitmesugust vajaduspõhist koolitust (k.a *coaching*). Kõik see on vaid hiirekliki kaugusel ja vastab töötaja konkreetsele rolliprofiilile ja koolitusplaanile. Lisaks klassiruumis toimuvatele koolitustele saavad audiitorid vajalikku tuge oma igapäevatoos.

### Akrediteerimine ja tegevusload

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

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

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

### Juurdepäas spetsialistide võrgustikule

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

Vajadust spetsialistide kaasamise (nt IT-, maksundus-, varahaldus-, kindlustus-, kohtu- ja hindamisspetsialistid) järele konkreetsesse auditi töövõttu peetakse auditi töövõtu alustamise ja jätkumise osaks.

Auditi meeskonna liikmetest spetsialistidele pakutakse auditialast koolitust.

### Konsulterimine

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

## 4.6 Tõhus ja tulemuslik töökorraldus

Sama oluline kui auditi lõpptulemus on ka see, kuidas auditit tehakse. KPMG Baltics OÜ töötajatelt nõutakse seda, et nad käituksid teatud viisil ning järgiksid teatud põhimõtteid ja protseduure tõhusa ja tulemusliku auditi nimel.

### KPMG audit

Kasutame auditi töö korraldamiseks elektroonilist töökeskkonda eAudIT. See ühendab endas auditi metoodikat, juhiseid ja teadmisi tööstusharust ning järjepideva auditi jaoks vajalikke vahendeid. Meie auditi tööprotsessi iseloomustab:

- partneri ja projektijuhi õigeaegne kaasamine;
- õigeaegne juurdepäas sobivatele teadmistele – spetsialistid, akrediteeritud üksikisikud ja asjakohased teadmised tööstusharust;

- auditi tõendusmaterjalide kriitiline hindamine;
- kutsealaste teadmiste ja kogemuste ning kutseomase skeptitsismi rakendamine;
- pidev mentorlus, järelevalve ja ülevaatus;
- nõuetele vastavalt põhjendatud ja dokumenteeritud järeldused;
- põhjenduste küsimine ja ülevaatus, sh töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaataja ülevaatus.

### Kliendi andmete konfidentsiaalsus, infoturve ja salastatus

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

Meil on auditidokumentide ja muude töövõtuga seotud paberite säilitamiseks kehtestatud ametlikud eeskirjad, mis on kooskõlas IESBA ja muude järelevalveorganite standardite ja reeglitega.

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

## 4.7 Pidev täiustumine

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

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

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

### Järelevalve

#### Ettevõttesisene järelevalve ja vastavuse programmid

Meie järelevalve programmid hindavad mõlemat:

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

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

Igal aastal rakendatakse auditi-, maksu- ja nõustamisosakondades kahte kontrolliprogrammi, mille töötas välja ja mida haldab KPMG International: kvaliteedi tagamise ülevaatus

programmi (QPR) ja riskinõuetele vastavuse programmi (RCP).

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

### ***Auditi kvaliteedi tagamise ülevaatused***

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

### ***Riskipõhine lähenemisviis***

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

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

### ***Ülevaataja valimine, ettevalmistus ja protsess***

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

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

### ***Auditi kvaliteedi tagamise ülevaatuses saadavad hinnangud***

Töövõttudele ja liikmesfirma auditiosakonnale hinnangu andmiseks kasutatakse ühtseid kriteeriume.

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

### ***Aruandlus***

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

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

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

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

### ***Riskinõuetele vastavuse programm***

KPMG International töötab välja ja rakendab kvaliteedikontrolli põhimõtteid ja tegevusi, mis kohalduvad kõikidele liikmesfirmadele. Need põhimõtted ja tegevused ning nendega seotud protseduurid hõlmavad rahvusvahelise kvaliteedikontrolli standardi ISQC1 nõudeid. Igal aastal toimuva riskinõuetele vastavuse programmi käigus teostame põhjalikku hindamist. See hõlmab kvaliteedikontrollimehhanismide ja -protseduuride dokumenteerimist, nendega seotud vastavuskontrollide teostamist ning eranditest, tegevuskavadest ja järeldustest teavitamist.

Riskinõuetele vastavuse programmi eesmärgid on:

- jälgida, dokumenteerida ja hinnata KPMG Baltics OÜ kvaliteedikontrolli süsteemi vastavuses olemise ulatust globaalsete kvaliteedi- ja riskijuhtimise põhimõtete ning kutsealaste teenuste pakkumisega seotud seadusest ja õigusaktidest tulenevate põhinõuetega;
- anda KPMG Baltics OÜ-le võimalus hinnata liikmesfirma ja selle töötajate vastavust asjakohastele kutsealastele standarditele ning kehtivatele seadusest ja õigusaktidest tulenevatele nõuetele.

Puudujääkide avastamisel on meil kohustus töötada välja sobivad tegevuskavad.

### ***Seadustele vastavuse globaalse ülevaatus programm***

Igale liikmesfirmale kehtib globaalse seadustele vastavuse töögrupi (GCG) juhtimisel vähemalt üks kord kolme aasta jooksul teostatav seadustele vastavuse globaalse ülevaatus nõue. Globaalne seadustele vastavuse töögrupp on liikmesfirmast sõltumatu.

Seadustele vastavuse globaalne ülevaatus annab sõltumatut infot meie kvaliteedikontrolli süsteemide hindamise kohta, sh selle kohta, kui:

- pühendunud me kvaliteedi- ja riskijuhtimisele oleme (juhtkonna hoiak) ja kui suures ulatuses toetavad üldine struktuur, juhtimine ja finantstoetus seda pühendumust;
- täielik ja kindel on meie riskinõuetele vastavuse programm,

Globaalne seadustele vastavuse töögrupp, kes teeb ülevaatusi, on KPMG Baltics OÜ-st sõltumatu. Töögrupp on objektiivne ning tunneb hästi globaalseid kvaliteedi- ja riskijuhtimise põhimõtteid.

Me töötame välja tegevuskavasid, et vastata kõigile globaalse seadustele vastavuse töögrupi tähelepanekutele ja kooskõlastame need töögrupiga. Tegevuskavade alast arengut jälgib globaalse seadustele vastavuse töögrupi moodustatud meeskond. Selleks et puuduste kõrvaldamiseks vajalikke meetmeid rakendataks õigeaegselt, teavitatakse tulemustest globaalset kvaliteedi- ja riskijuhtimise juhtgruppi (GQRMSG) ja vajadusel ka asjakohast KPMG Internationali ja piirkondlikku juhtimistasandit,

### ***Algpõhjuse analüüs***

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

Globaalse algpõhjuse analüüsi 5-sammu põhimõtted on järgmised:

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

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

### **Soovitused täiustamiseks**

KPMG International vaatab globaalse auditi kvaliteediküsimuste nõukogu ja globaalse

kvaliteedi- ja riskijuhtimise juhtgrupi kaudu globaalsel tasandil üle kvaliteedi järelevalve programmide tulemusi, analüüsib liikmesfirmade algpõhjust ja tegevuskavasid ning arendab nõuetekohaselt muid globaalseid tegevusi.

Globaalne auditi kvaliteediküsimuste nõukogu tegeleb kogu võrgustiku ulatuses tekkivate küsimustega, mis on tingitud ettevõttesisesest kvaliteedikontrolli ülevaatuses ja ettevõttevälisest kontrollist, teostab järelevalvet auditi kvaliteedi probleemide lahendamiseks tehtud edusammude üle ja annab globaalsele auditi juhtgrupile soovitusi auditi kvaliteedi küsimustes.

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

### Ettevõtteväline järelevalve

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

### Kliendi tagasiside

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

### Kaebuste kontrollimine

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



## 5. Finantsandmed

KPMG Baltics OÜ müügitulu perioodil 1. juuli 2016 – 30. juuni 2017.

Alljärgnevas tabelis on auditeerimata andmed eelnimetatud aruandeperioodi kohta.

Teenused		Rahaline maht (EUR)
<b>Kõik teenused kokku:</b>		4 736 724
Audiitorteenused, sh:		3 048 176
kindlustandvad töövõttud, sh:		2 987 829
audit		2 623 495
ülevaatus		90 566
muud kindlustandvad audiitorteenused		273 768
seonduvad teenused, sh:		60 347
rahandusinformatsiooni koostamine		0
kokkuleppelised toimingud		60 347
muud seonduvad audiitorteenused		0
Muu äritegevus, sh:		1 688 548
nõustamine, sh:		1 688 548
maksunõustamine		555 908
muu nõustamine		1 132 640
koolitamine		0
muu tegevus		0

KPMG Baltics OÜ müügitulu perioodil 1. juuli 2016 – 30. juuni 2017 järgmistes kategooriates:

Teenused	Rahaline maht (EUR)
Avaliku huvi üksuste ja sellisesse kontserni kuuluvate üksuste, mille emaettevõtja on avaliku huvi üksuse, aruandeaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslikust auditist saadud tulu	953 971
Muude üksuste majandusaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslikust auditist saadud tulu	1 760 090
Vannutatud audiitori või audiitorühingu poolt auditeeritud üksustele lubatud auditiväliste teenuste osutamisest saadud tulu	481 265
Muudele üksustele auditiväliste teenuste osutamisest saadud tulu	1 207 283

Vastavalt audiitortevõtmise seadusele ning selle alusel kehtestatud läbipaistvusaruande koostamise, esitamise ja avaldamise korrale, on avaliku huvi üksuste määratlemisel kogu aruandeperioodi vältel lähtutud aruande esitamise tähtpäeval kehtivast avaliku huvi üksuse definitsioonist.

## 6. Partnerite tasustamine

### Partnerite osa kasumist

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

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

# 7. KPMG võrgustik

## 7.1 Õiguslik struktuur

KPMG võrgustiku liikmed on Šveitsi ühinguga KPMG International Cooperative (KPMG International) lepinguliselt seotud sõltumatud ettevõtjad. KPMG International on Šveitsi seaduste alusel asutatud juriidiline isik (Swiss Cooperative). Rohkem teavet KPMG võrgustiku õigusliku struktuuri kohta saab [KPMG Internationali aastaaruandest 2016](#).

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

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

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

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

Võrgustiku liikmetest audiitorühingute kogukäive 30. septembril 2016 lõppenud majandusaastal oli 25,42 miljardit US dollarit.

## 7.2 Liikmesfirmade kohustused

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

KPMG Internationali tegevust rahastatakse liikmesfirmade poolt makstavatest summadest. Globaalne juhatuse (Global Board) kinnitab nimetatud summade arvutamisel kasutatavad lähtealused, mida järjepidevalt rakendatakse liikmesfirmade makstavate summade arvutamisel. Ettevõtte liikmesfirma staatus ja kuulumine KPMG võrgustikku võidakse lõpetada muu hulgas juhul, kui ettevõtte ei järgi KPMG Internationali kehtestatud põhimõtteid ja eeskirju või jätab täitmata oma muud kohustused KPMG Internationali ees.

## 7.3 Kutsealane vastutuskindlustus

Kutsealasest hooletusest põhjustatud kahjunõuete katmiseks mõeldud märkimisväärne

kindlustuskaitse hõlmab kõiki territooriume üle kogu maailma ning on põhimõtteliselt sõlmitud allutatud kindlustuslepinguna, mis on avatud kõigile KPMG liikmesfirmadele.

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

## 7.4 Juhtimisstruktuur

KPMG Internationali strateegilise juhtimise ja haldamisega tegelevad globaalne nõukogu (Global Council), globaalne juhatus (Global Board) ja globaalne juhtkond (Global Management Team). Täpsemat teavet KPMG Internationali juhtimisstruktuuri kohta saab [KPMG Internationali 2016. aasta läbipaistvusaruandest](#).

## 7.5 Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid

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

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

## 8. KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitus

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

KPMG Baltics OÜ juhatuse on üle vaadanud

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

Tuginedes eelnimetatule kinnitab KPMG Baltics OÜ juhatuse põhjendatud kindlustundega, et perioodil 1. juuli 2016 – 30. juuni 2017 toimus ettevõtte riskijuhtimise ning sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem tõhusalt.

Perioodil 1. juuli 2016 – 30. juuni 2017 tehtud ettevõttesisene ülevaatus tuvastas, et KPMG Baltics OÜ järgis sõltumatuse nõudeid, rakendas vajalikke kaitsemeetmeid ning rakendatud kaitsemeetmed on kutsetegevuse dokumentides kajastatud. KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitab, et KPMG Baltics OÜ on kutsetegevuses olnud sõltumatu.

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

Tallinn, 31. oktoober 2017

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

juhatuse liige

## 9. Andmed nende kohta, kelle ülesandeks on valitsemine KPMG Baltics OÜ-s (30.06.2017 seisuga)



Andris Jegers

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

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



Indrek Alliksaar

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige, partner, vandeaudiitor (tegevusluba nr 446)

Indrek liitus KPMG-ga 1996. aastal, KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa partner 2015. aastast.



Eero Kaup

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

Eero asus KPMG-sse tööle 1997. aastal, KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa partner 2013. aastast.

## 10. Avaliku huvi üksused

Nimekiri avaliku huvi üksustest (vastavalt audiitortegevuse seaduse §-le 13 alates 01.07.2017), kus KPMG Baltics OÜ teostas kohustuslikku auditit perioodil 1.juuli 2016 – 30. juuni 2017

Ettevõte	Registrikood	Müügitulu (EUR)	Varade maht (EUR)
Baltic Horizon Fund		7 153 000	89 671 000
Compensa Life Vienna Insurance Group SE	10055769	55 398 281	239 014 877
D.A.S. Õigusabikulude Kindlustuse AS	11275929	2 116 567	4 615 834
Eesti Liikluskindlustuse Fond MTÜ	80206477	799 013	17 233 449
ERGO Insurance SE	10017013	136 777 000	188 773 255
Harju Elekter AS	10029524	61 200 000	73 968 000
Inges Kindlustus AS	10089395	5 785 318	15 285 456
KredEx Krediidikindlustus AS	11948506	1 488 377	39 451 147
Nordecon AS	10099962	183 329 000	98 622 000
Seesam Insurance AS	10055752	59 121 533	91 754 705
Tallink Grupp AS	10238429	921 000 000	1 539 000 000

# Lisa 1 KPMG väärtused

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

## Anname eeskuju

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

## Austame isiksust

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

## Töötame üheskoos

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

## Suhtleme avatult ja ausalt

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

## Tugineme faktidele ja toome selgust

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

## Edendame ühiskonda

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

## Tegutseme usaldusväärselt

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



**KPMG Baltics OÜ**

Narva mnt 5  
10117 Tallinn  
Eesti

**Tel** +372 6 268 700

**Fax** +372 6 268 777

[kpmg@kpmg.ee](mailto:kpmg@kpmg.ee)

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

© 2017 KPMG Baltics OÜ, Eesti osaühing ja Šveitsi ühinguga KPMG International Cooperative (KPMG International) lepinguliselt seotud sõltumatute ettevõtjate võrgustiku liige. Kõik õigused kaitstud.

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

