Skaidrumo ataskaita

už 2016 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus

KPMG Baltics, UAB

Turinys

1 Kas mes esame 4

2 Įmonės struktūra ir valdymas 5
- Teisinė struktūra ir savininkai 5
- Įmonių narių atsakomybė ir įsipareigojimai 5
- Įmonės vardas ir nuosavybė 5
- Valdymo struktūra 6

3 Kokybės kontrolės sistema 7
- Aukščiausių vadovų požiūris 8
- Nepriekaištingos reputacijos klientai 9
- Aiškūs standartai ir patikimi audito įrankiai 11
- Darbuotojų atranka, ugdymas ir tinkamai kvalifikuotų darbuotojų paskyrimas 16
- Įsipareigojimas siekti techninio meistriškumo ir teikti kokybiškas paslaugas 18
- Kvalifikuotai ir efektyviai atliekamas auditas 20
- Įsipareigojimas nuolat tobulėti 24

4 Finansinė informacija 27

5 Partnerių atlyginimai 28

6 Tinklo struktūra 29
- Teisinė struktūra 29
- Įmonių narių atsakomybė ir pareigos 29
- Profesinės civilinės atsakomybės draudimas 29
- Valdymo struktūra 29
- Vadovai, atsakingi už kokybės ir rizikos valdymą regione 30

7 „KPMG Baltics“, UAB, valdybos patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo 31

Priedai

A1 Informacija apie už „KPMG Baltics“, UAB, valdymą atsakingus asmenis 33
A2 Viešojo intereso įmonės 34
A3 KPMG vertybės 35

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Šalies vyresniojo partnerio laiškas

KPMG Lietuvoje teikia plataus spektro audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas klientams, tarp kurių yra privatūs asmenys, valstybinės ir privačios įmonės bei vyriausybinės organizacijos. Darbo kokybė ir darbuotojų atsakingumas yra pagrindiniai mūsų veiklos prioritetai.

KPMG savo paslaugas Lietuvoje teikia per „KPMG Baltics“, UAB, registruotą audito bendrovę, turinčią biurus Vilniuje ir Klaipėdoje. Patikima finansinė informacija yra itin reikšminga kapitalo rinkoms, o auditorių vaidmuo, užtikrinant tokios informacijos teisingumą, yra ypatingai svarbus. Būtent dėl to mes esame įsitikinę, jog visos audito įmonės, prisiimančios šią atsakomybę, turėtų atvirai atskleisti informaciją apie savo veikloje taikomas kokybės ir sąžiningumo užtikrinimo priemones.

Mes džiaugiamės galėdami pristatyti jums šią „KPMG Baltics“, UAB, Skaidrumo ataskaitą už 2016 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus, kurioje pateikėme informacijos apie save, mūsų organizacinę struktūrą, audito kokybės kontrolės sistemą ir įdiegtas procedūras, užtikrinančias sąžiningumą ir kokybės standartų laikymąsi – tai, ko iš mūsų ir yra tikimasi.

Vilnius, 2016 m. gruodžio 31 d.

Rokas Kasperavičius
Šalies vyresnysis partneris
rkasperavicius@kpmg.com

Ši ataskaita atitinka Europos Sąjungos direktyvos dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito 40 str. ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo 51 str. („Papildomi reikalavimai auditoriams ir audito įmonėms, atliekantiems viešojo intereso įmonių auditą“).

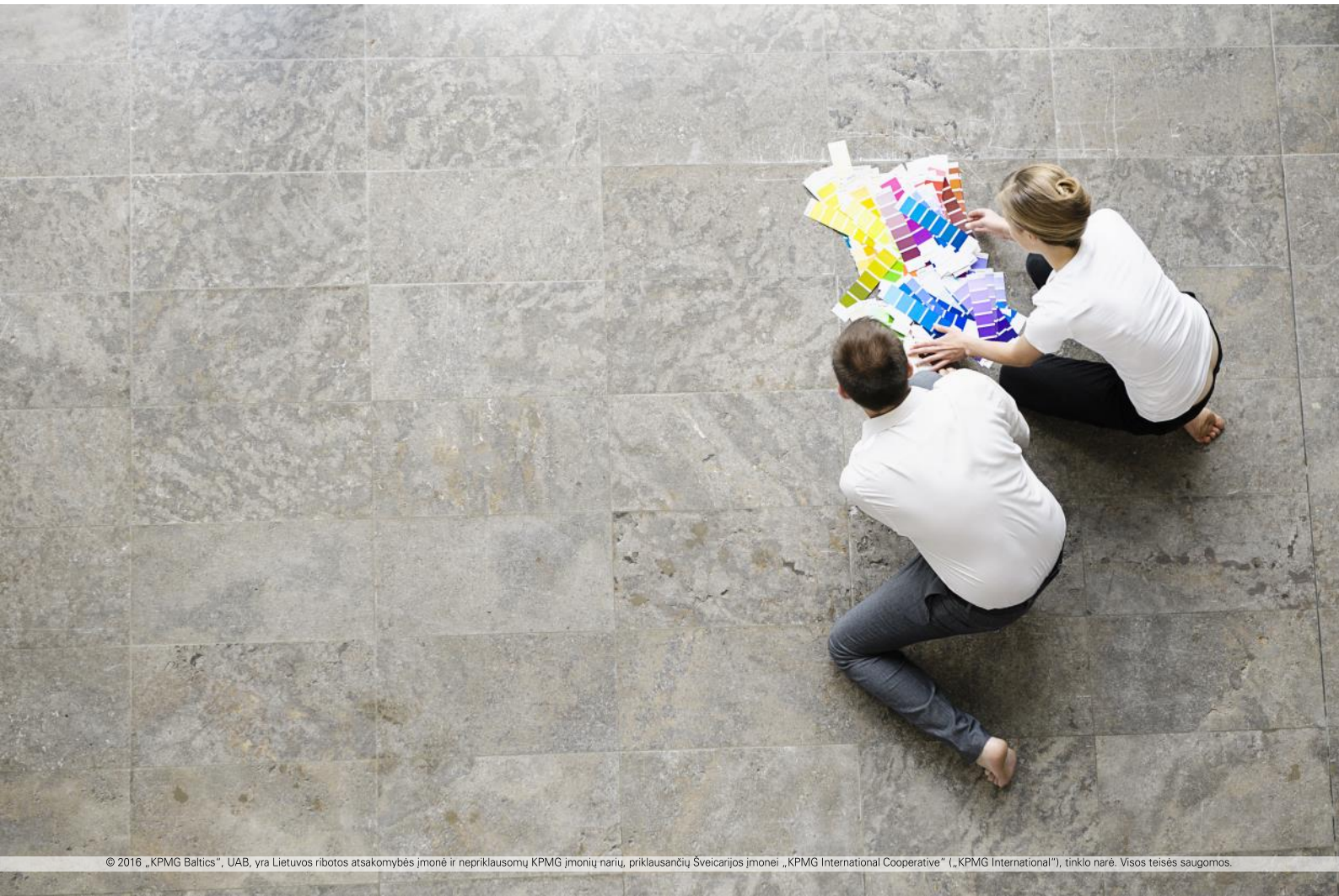
Šiame dokumente KPMG („mes“ arba „mūsų“) yra „KPMG Baltics“, UAB. „KPMG Baltics“, UAB, yra KPMG nepriklausomų įmonių narių, priklausančių „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. „KPMG International“, Šveicarijos juridinis vienetas, neteikia paslaugų klientams.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

1 Kas mes esame

„KPMG Baltics“, UAB, yra įmonė, teikianti profesines audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas. Lietuvoje mes turime 2 biurus, kuriuose 2016 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais dirbo vidutiniškai 129 darbuotojai (2015 m. – 124).

Daugiau informacijos apie „KPMG Baltics“, UAB, teikiamas paslaugas rasite mūsų interneto svetainėje **kpmg.com/LT**.



© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

2 Įmonės struktūra ir valdymas

2.1 Teisinė struktūra ir savininkai

„KPMG Baltics“, UAB, yra ribotos atsakomybės bendrovė Lietuvoje, turinti įregistruotą pagrindinį biurą Vilniuje ir filialą Klaipėdoje. Jos akcininkė yra „KPMG Baltics“ AS (Estija), kuriai priklauso 100 % akcijų. „KPMG Baltics“, UAB, veikia pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.

„KPMG Baltics“, UAB, yra netiesioginė „KPMG CEE Holdings Limited“ dukterinė bendrovė.

„KPMG Baltics“, UAB, yra įmonė narė, priklausanti KPMG tinklui, sudarytam iš nepriklausomų „KPMG International“, Šveicarijos juridiniam vienetui, veikiančiam pagal Šveicarijos įstatymus, priklausančių įmonių narių. Daugiau informacijos apie „KPMG International“ ir jos veiklą, taip pat mūsų sąsajas su ja, rasite „KPMG International“ skaidrumo ataskaitos, esančios kpmg.com, priede.

„KPMG Baltics“, UAB, nėra „KPMG International“ narė pagal Šveicarijos įstatymus, tačiau yra sudariusi teisinę sutartį kaip sublicencijos turėtoja su „KPMG CEE Holdings Limited“ („KPMG CEE“), kuri yra „KPMG International“ narė, ir su „KPMG International“. Remiantis tokiomis sutartimis (sublicencijomis), sublicencijų turėtojai tampa KPMG tinklo įmonėmis narėmis.

„KPMG CEE Holdings Limited“ („KPMG CEE“) yra ribotos atsakomybės įmonė, įkurta vadovaujantis Kipro įstatymais, kuriai jie taikomi. KPMG CEE pagal Kipro teisės aktus yra licencijuota audito įmonė.

Paprastai sublicencijos turėtojo teisės ir įsipareigojimai yra tokie patys kaip ir „KPMG International“ įmonės narės. Visos įmonių narių teisės ir įsipareigojimai, kurie yra aprašyti šioje ataskaitoje, yra tokie patys kaip ir sublicencijos turėtojo, nebent būtų nurodyta kitaip. Be to, įmonė narė, kuri yra sublicencijos sutarties su „KPMG International“ šalis, yra taip pat atskaitinga „KPMG International“ (bet ne jokiam kitam asmeniui ar subjektui) už sublicencijos turėtojo, kaip KPMG įmonės narės, įsipareigojimų laikymąsi.

2.2 Įmonių narių atsakomybė ir įsipareigojimai

„KPMG Baltics“, UAB, būdama sublicencijos turėtoja, įsipareigoja vadovautis bendromis KPMG vertybėmis (žr. A3 priedą). „KPMG Baltics“, UAB, privalo laikytis „KPMG International“ principų ir nuostatų, įskaitant kokybės standartus, kuriais vadovaudamiesi mes dirbame ir teikiame paslaugas klientams. Tai apima aiškios struktūros nustatymą, kuri užtikrina veiklos tęstinumą ir stabilumą bei suteikia galimybes įgyvendinti pasaulines ir regionines strategijas, dalintis resursais (vidaus ir išorės), teikti paslaugas tarptautiniams klientams, valdyti riziką bei įdiegti pasaulinius metodus ir instrumentus. „KPMG Baltics“, UAB, prisiima atsakomybę už savo valdymą ir darbo kokybę. Vadovaujantis mūsų pasauliniu elgesio kodeksu, įmonių narių partneriai ir darbuotojai privalo visuomet elgtis sąžiningai.

„KPMG International“ gali panaikinti ir panaikina bet kurios įmonės narės ar sublicencijos turėtojo licenciją, jei ta įmonė ar subjektas neatitinka KPMG įmonėms narėms keliamų kokybės standartų.

2.3 Įmonės vardas ir nuosavybė

KPMG yra registruotas prekės ženklas, priklausantis „KPMG International“, ir įmonės narės yra bendrai pasivadinusios šiuo vardu. Įmonių narių teisė naudotis KPMG vardu ir ženklais yra numatyta sutartyse, sudarytose su „KPMG International“.

Įmonės narės visame pasaulyje paprastai yra vietinio kapitalo įmonės, turinčios vietinę vadovybę. Įmonės narės yra atsakingos už savo prievolių ir įsipareigojimų vykdymą. „KPMG International“ ir kitos įmonės narės nėra atsakingos už kitų įmonių narių prievolių ir įsipareigojimų vykdymą.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Įmones nares gali sudaryti daugiau nei vienas atskiras juridinis asmuo. Tokiu atveju kiekvienas atskiras juridinis asmuo yra atsakingas tik už savo prievolių ir įsipareigojimų vykdymą, nebent būtų susitarta kitaip.

2.4 Valdymo struktūra

Pagrindinis „KPMG Baltics“, UAB, valdymo ir priežiūros organas yra valdyba, kuri vadovauja organizacijai ir yra atsakinga už įmonės ilgalaikį augimą ir tvarumą, kurdama mūsų strategiją ir prižiūrėdama jos įgyvendinimą, taip pat stebėdama, ar veiklos rezultatai atitinka mūsų verslo planą, bei saugodama ir stiprindama KPMG prekės ženklą.

Valdybą sudaro 3 valdybos nariai. 2016 m. rugsėjo 30 d. valdybos pirmininkas buvo Stephen Spill, KPMG CEE vykdantysis direktorius.

KPMG Baltijos šalyse ir Baltarusijoje susideda iš KPMG tinklo įmonių, veikiančių Lietuvoje, Latvijoje, Estijoje ir Baltarusijoje. Šių šalių partneriai susitaria dėl strategijos, įgyvendinamos šioje šalių grupėje; strategijos įgyvendinimą kiekvienoje šalyje koordinuoja tos šalies įmonės valdyba.

Per 2016 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus valdyba Lietuvoje rinkosi du kartus. Valdybos darbotvarkėje reguliariai stebimi ir sprendžiami reikšmingiausi įmonės klausimai, pvz. įsipareigojimas teikti kokybiškas paslaugas, veiklos rodikliai ir finansiniai rezultatai, metiniai verslo planai ir biudžetai, nauji verslo pasiūlymai (svarstomi individualiai), rinkodara, technologijų plėtra, specialistų samda ir jų išsaugojimas, atlyginimai ir rizikos valdymo principai.

Sprendimą dėl narių paskyrimo į valdybą priima akcininkas, pasikonsultavęs su įmonės valdybos pirmininku. 2016 m. rugsėjo 30 d. „KPMG Baltics“, UAB, valdybą sudarė šie nariai:

- Stephen Spill, pirmininkas
- Domantas Dabulis
- Rokas Kasperavičius.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

3 Kokybės kontrolės sistema

Apžvalga

Griežta ir nuosekli kokybės kontrolės sistema yra esminis elementas teikiant aukštos kokybės paslaugas.

Todėl „KPMG International“ yra sukūrusi kokybės kontrolės principus, taikomus visoms įmonėms narėms.

Šie principai yra įtraukti į KPMG pasaulinį kokybės ir rizikos valdymo vadovą (angl. Global Quality and Risk Management Manual, GQ&RMM), kuris prieinamas visiems darbuotojams. Šių principų ir susijusių procesų tikslas yra padėti įmonėms narėms laikytis atitinkamų profesinių standartų, priežiūros institucijų ir teisės aktų reikalavimų, taip pat parengti išvadas, kurios yra tinkamos konkrečiomis aplinkybėmis.

Šie principai ir procedūros yra paremti 1-uoju tarptautiniu kokybės kontrolės standartu (1-uoju TKKS), priimtu Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV), ir Buhalterių profesionalų etikos kodeksu, priimtu Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos (TBESV), kurie abu yra aktualūs įmonėms, atliekančioms finansinių ataskaitų auditą bei vykdančioms kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis.

„KPMG Baltics“, UAB, vykdo „KPMG International“ veiklos principus ir procedūras ir yra įdiegusi papildomus principus ir procedūras, kurių tikslas – užtikrinti, kad būtų laikomasi Lietuvos auditorių rūmų, Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos ir kitų atitinkamų priežiūros institucijų priimtų taisyklių ir standartų, taip pat taikomų teisės aktų bei kitų reikalavimų.

„KPMG International“ principai atspindi atskirus kokybės kontrolės elementus ir tai padeda mūsų darbuotojams elgtis sąžiningai ir objektyviai, stropiai atlikti savo darbą ir laikytis taikomų įstatymų, teisės aktų bei profesinių standartų. Apie rizikos ir kokybės principų, įskaitant etikos ir nepriklausomumo principus, pakeitimus „KPMG International“ praneša elektroniniu paštu, jie įtraukiami į pranešimus apie kokybę ir riziką. „KPMG Baltics“, UAB, privalo įgyvendinti elektroniniu paštu nurodytus pakeitimus. Jų įgyvendinimas prižiūrimas taikant vidaus stebėsenos procedūras.

Už kokybės kontrolę ir rizikos valdymą atsakomybę prisiima visi „KPMG Baltics“, UAB, darbuotojai. Atsakomybė apima būtinybę savo kasdienėje veikloje suprasti įmonės narės taikomus principus ir su jais susijusias procedūras bei jų laikytis.

KPMG darbuotojams taikoma kokybės kontrolės sistema. Nors daugumą KPMG kokybės kontrolės procesų vykdo visi įmonės skyriai, jie yra taikomi teikiant tiek mokesčių, tiek konsultacijų paslaugas, likusioje šio ataskaitos skyriaus dalyje dėmesys sutelkiamas į aukštos kokybės audito paslaugas.

Audito kokybės užtikrinimo sistema

KPMG Lietuvoje audito kokybė reiškia ne tik teisingos audito nuomonės pareiškimą, bet ir tai, kokiu būdu mes susidarome teisingą nuomonę bei kokią svarbią vietą formuojant audito nuomonę užima pats audito procesas, nuodugnus svarstymas ir sąžiningumas. Mūsų požiūriu, auditas yra kokybiškas tuomet, kai pateikiama tinkama ir nepriklausoma nuomonė, atitinkanti audito atlikimo standartus. Tai, be kita ko, reiškia, kad reikia būti nepriklausomiems ir laikytis visų teisės aktų bei profesinių reikalavimų.

Siekdama, kad mūsų auditoriai galėtų sutelkti dėmesį į esminius įgūdžius ir kompetencijas, reikalingas pateikti tinkamą ir nepriklausomą nuomonę, „KPMG International“ naudoja audito kokybės užtikrinimo sistemą (angl. Audit Quality Framework). Šioje sistemoje nurodoma, kaip visos KPMG įmonės narės supranta veiksnius, nulemiančius audito kokybę, bei pabrėžiama, kaip kiekvienas KPMG audito specialistas prisideda prie aukštos kokybės audito.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Audito kokybės užtikrinimo sistemoje nurodomi septyni veiksniai, nulemiantys audito kokybę:

- aukščiausių vadovų požiūris;
- nepriekaištingos reputacijos klientai;
- aiškūs standartai ir patikimi audito įrankiai;
- darbuotojų atranka, ugdymas ir tinkamai kvalifikuotų darbuotojų paskyrimas;
- įsipareigojimas siekti techninio meistriškumo ir teikti kokybiškas paslaugas;
- kvalifikuotai ir efektyviai atliekamas auditas;
- įsipareigojimas nuolat tobulėti.

Aukščiausių vadovų požiūris – tai esminis iš septynių audito kokybę lemiančių veiksnių audito kokybės užtikrinimo sistemoje. Šis veiksnys padeda užtikrinti tinkamą darbuotojų elgesį visame KPMG tinkle. Visi kiti veiksniai pavaizduoti įsivaizduojamame rate, nes kiekvienas jų skirtas sustiprinti kitų poveikį. Kiekvienas iš šių septynių veiksnių išsamiau aprašomas toliau esančiuose šios ataskaitos skyriuose.

3.1 Aukščiausių vadovų požiūris

„KPMG International“ ir įmonių narių kultūra yra grindžiama tvirtomis vertybėmis ir susijusiais principais bei procesais, kurie leidžia KPMG tinkle, pradedant nuo pačių aukščiausių vadovų, užtikrinti tinkamą požiūrį ir elgesį. Mes skatiname kultūrą, kurioje konsultavimasis yra suvokiamas kaip stiprybė.

Terminas „aukščiausių vadovų požiūris“ reiškia, kad „KPMG Baltics“, UAB, vadovybė rodo įsipareigojimą teikti kokybiškas paslaugas, elgtis etiškai ir sąžiningai, apie įsipareigojimą informuoja klientus, suinteresuotąsias šalis ir visuomenę.

Sąžiningumas yra pagrindinė savybė, kurios iš mūsų tikisi suinteresuotosios šalys, ir kuria jos pasikliauja. Be to, sąžiningumas yra pagrindinė KPMG vertybė: „Ir visų svarbiausia, mes elgiamės sąžiningai“. Sąžiningumas reiškia nuolatinį siekį užtikrinti aukščiausius profesinius standartus, teikti pagrįstas aukštos kokybės konsultacijas klientams ir įsipareigojimą užtikrinti nepriklausomumą.

Mūsų vertybės, kurios jau daug metų yra aiškiai susistemintos, yra įsišaknijusios „KPMG Baltics“, UAB, darbo praktikoje ir vertybėmis grindžiamoje atitikties kultūroje. Darbuotojai yra skatinami išreikšti susirūpinimą tais atvejais, kai pastebi elgesį arba veiksmus, neatitinkančius mūsų vertybių arba nesuderinamus su mūsų profesine atsakomybe. Į mūsų vertybes atsižvelgiama vertinant darbuotojų veiklos rezultatus. Be to, šių vertybių laikymasis taip pat peržiūrimas svarstant darbuotojų paaukštinimą, įskaitant paaukštinimą į partnerio pareigas. Mūsų vertybės yra pateikiamos A3 priede.

Elgesio kodeksas

Į „KPMG International“ elgesio kodeksą yra įtrauktos mūsų vertybės ir apibrėžiami etiško elgesio, kuris privalomas visiems KPMG darbuotojams, standartai.

Elgesio kodekse išdėstyti mūsų etikos principai bei išaiškinta, kaip „KPMG Baltics“, UAB, partneriai ir darbuotojai turi jais vadovautis. Be to, Elgesio kodekse pabrėžiama, kad kiekvienas partneris ir darbuotojas yra asmeniškai atsakingas už teisinių, profesinių ir etikos standartų, kurie taikomi jo ar jos pareigoms ir atsakomybės lygiui, laikymąsi. Jame pateikiamos nuostatos, kuriomis mūsų darbuotojai įpareigojami:

- laikytis visų taikomų įstatymų, kitų teisės aktų ir „KPMG Baltics“, UAB, principų;
- pranešti apie bet kokius neteisėtus veiksmus, nesvarbu, ar už juos būtų atsakingi „KPMG Baltics“, UAB, darbuotojai, klientai ar kitos trečiosios šalys;
- pranešti apie rizikos valdymo principų pažeidimus;
- užtikrinti klientų konfidencialumą; ir
- nesiūlyti, nežadėti duoti, neduoti kyšio, jo neprašyti ir nepriimti (nei tiesiogiai, nei per tarpininką).

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Be to, KPMG partneriai, darbuotojai, klientai ir kitos šalys gali pasinaudoti „KPMG International“ specialiąja linija ir konfidencialiai pranešti apie susirūpinimą, kylantį dėl tam tikrų veiklos sričių „KPMG International“, jos darbuotojų arba KPMG įmonių narių vyresniųjų vadovų vykdomoje veikloje.

3.1.1 Vadovybės atsakomybė dėl kokybės užtikrinimo ir rizikos valdymo

„KPMG Baltics“, UAB, rodo įsipareigojimą teikti kokybiškas paslaugas, elgtis etiškai ir sąžiningai, apie įsipareigojimą teikti kokybiškas paslaugas informuoja klientus, suinteresuotąsias šalis ir visuomenę. Tačiau nustatant tinkamą požiūrį ir įkvepiant sekti pavyzdžiu svarbiausias vaidmuo tenka vadovams.

Mūsų vadovų komanda yra įsipareigojusi kurti kokybe, sąžiningumu ir etika grindžiamą kultūrą, kuri atsispindėtų jos veiksmuose – rašytiniuose ir vaizdo pranešimuose, pristatymuose komandoms bei individualiose diskusijose.

Vadovaujantis 1-ojo tarptautinio kokybės kontrolės standarto (1-ojo TKKS) principais, Rokas Kasperavičius, Šalies vyresnysis partneris, prisiima galutinę atsakomybę už „KPMG Baltics“, UAB, kokybės kontrolės sistemą. Jis yra atsakingas už rizikos valdymą įmonės mastu, visus su profesine praktika susijusius dalykus, santykius su priežiūros institucijomis, visų naujų paslaugų pasiūlymų patvirtinimą ir metodologijų bei įrankių tobulinimą.

Šalies vyresniajam partneriui taip pat tenka už rizikos valdymą atsakingo partnerio vaidmuo. Jam patikėta vykdančioji atsakomybė už „KPMG Baltics“, UAB, kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemą. Rizikos valdymo partneris yra atsakingas prieš partnerius už rizikos valdymą, taip pat tiesiogiai atskaitingas KPMG Baltijos šalyse ir Baltarusijoje rizikos valdymo partneriui ir KPMG CEE rizikos valdymo partneriui.

Visi skyriai – audito, mokesčių ir konsultacijų – turi partnerį, atsakingą už konkretaus skyriaus veiklą ir atskaitingą Vyresniajam partneriui. Šie skyrių vadovai priima sprendimus dėl rizikos valdymo veiklos, kokybės užtikrinimo ir stebėsenos procedūrų savo skyriuose, vadovaudamiesi principais, kuriuos nustato Vyresnysis partneris. Šios procedūros aiškiai parodo ir tai, kad vykdant konkretų projektą už rizikos valdymą ir kokybės kontrolę galutinę atsakomybę prisiima visi specialistai.

„KPMG Baltics“, UAB, audito skyriaus vadovas atsakingas už tvarią aukštos kokybės audito praktiką. Ši atsakomybė apima:

- tinkamo „aukščiausių vadovų požiūrio“ nustatymą demonstruojant tvirtą įsipareigojimą aukščiausiems profesinio meistriškumo, įskaitant skepticizmą, objektyvumą ir nepriklausomumą, standartams;
- rengimą ir įgyvendinimą strategijų, kurios skirtos stebėti ir palaikyti partnerių ir darbuotojų žinias ir įgūdžius, kurie reikalingi jų profesinėms pareigoms vykdyti; ir
- audito kokybės ir rizikos klausimų, susijusių su audito praktika, stebėseną ir šių klausimų sprendimą, įskaitant metinį veiklos, kuri laikoma svarbiausia užtikrinant audito kokybę, įvertinimą.

Audito vadovų komanda

Audito vadovų komanda susitinka kas savaitę. Šiuose susitikimuose 2015 ir 2016 metais buvo reguliariai aptariami esami ir nauji su audito kokybe susiję klausimai, kylantys vykdant išorės ir vidaus kokybės peržiūros procesus, dėl užduočių komandų keliamų klausimų, atliekant pagrindinių priežasčių analizės procedūras, taip pat kiti iš įvairių šaltinių nustatyti su kokybe susiję klausimai. Taip pat buvo apžvelgiami kiti su klientais dirbančių komandų pastebėjimai ir sutarta dėl reikiamų imtis veiksmų. Paprastai dauguma tokių veiksmų yra trumpalaikiai, t. y. jie parengiami ir apie juos pranešama reguliariuose techniniuose instruktažuose, kurie teikiami visam audito skyriui. Jeigu manoma, kad veiksmai yra pakankamai svarbūs, jie aptariami privalomuose mokymuose. Dėl sudėtingesnių klausimų kreipiamasi į Baltijos šalių profesinės praktikos skyrių (angl. Baltics Department of Professional Practice, DPP). Jeigu klausimą reikia nagrinėti toliau (ir dėl jo gali reikėti keisti KPMG pasaulinę audito metodologiją ar jo atlikimo įrankius), toks klausimas pateikiamas svarstyti Pasauliniam audito skyriui, o atsakomybė už galimą plėtojimą tenka Pasauliniam paslaugų centrui (angl. Global Service Centre, GSC) ir Tarptautinių standartų grupei (angl. International Standards Group, ISG).

Mūsų principuose apibūdinti atskiri kokybės kontrolės elementai, padedantys užtikrinti, kad visi partneriai ir darbuotojai elgtųsi sąžiningai, būtų objektyvūs, savo darbą atliktų kruopščiai ir laikytųsi galiojančių įstatymų, teisės aktų ir profesinių standartų.

3.2 Nepriekaištingos reputacijos klientai

3.2.1 Santykių su klientais ir užduočių priėmimas ir tęsimas

Nuodugnūs santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo principai ir procedūros padeda saugoti KPMG reputaciją, sutvirtina mūsų prekės ženklą ir yra svarbūs siekiant teikti aukštos kokybės profesines paslaugas.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Todėl „KPMG International“ sukūrė principus ir procedūras, kuriuos įdiegti privalo visos įmonės narės ir kurie taikomi tada, kai reikia priimti sprendimą dėl santykių su tam tikru klientu užmezgimo, tęsimo ir užduoties tam klientui atlikimo.

3.2.2 Potencialaus kliento ir užduoties įvertinimo procesas

Prieš priimdama klientą, „KPMG Baltics“, UAB, atlieka potencialaus kliento įvertinimą, kurio metu įvertinami potencialaus kliento veiklos principai, veiklos pobūdis ir kiti su paslaugų teikimu susiję dalykai. Taip pat atliekama duomenų apie potencialaus kliento pagrindinius vadovus ir svarbius savininkus paieška. Pagrindinis dėmesys yra skiriamas potencialaus kliento vadovybės sąžiningumui, kurį vertinant atsižvelgiama į įstatymų ir kitų teisės aktų pažeidimo atvejus, papirkinėjimo ir korupcijos prevencijos praktiką, žmogaus teisių užtikrinimą ir kitus veiksnius. Antrasis partneris, taip pat kaip ir įvertinimą atliekantis partneris, patvirtina kiekvieno potencialaus kliento įvertinimą. Jei manoma, kad klientas priskirtinas didesnės rizikos grupei, Vyresnysis partneris yra įtraukiamas į įvertinimo patvirtinimo procesą.

Potencialios užduoties partneris įvertina kiekvieną potencialią užduotį. Praktiškai tai gali būti atliekama kliento vertinimo metu, ypač, kai tai susiję su audito užduotimis. Įvertinimo metu nustatoma galima su užduotimi susijusi rizika. Atliekant įvertinimą yra apsvarstomi įvairiausi veiksniai, pavyzdžiui, galimi nepriklausomumo ir interesų konflikto klausimai (naudojant „SentinelTM“, KPMG konfliktų ir nepriklausomumo tikrinimo sistemą), taip pat daugelis veiksnių, būdingų būtent tokio tipo užduočiai, įskaitant audito paslaugų atveju, kliento finansų skyriaus vadovybės kompetenciją ir užduotį atliekančių darbuotojų įgūdžius bei patirtį. Vertinimas atliekamas konsultuojantis su kitais vyresniaisiais vadovais ir, jei reikia, remiantis kokybės ir rizikos valdymo vadovybės peržvalga.

Kai audito paslaugos yra teikiamos pirmą kartą, potencialios užduoties vykdymo komandos reikalaujama atlikti papildomas procedūras, įskaitant ne audito paslaugų, teikiamų klientui, ir kitų atitinkamų ryšių peržvalgą.

Panašus nepriklausomumo vertinimas yra atliekamas audito klientui tapus viešojo intereso įmone arba tuo atveju, kai pasikeitus kliento aplinkybėms pradedami taikyti papildomi nepriklausomumo apribojimai.

Kad nustatytume ir įvertintume grėsmę potencialių audito klientų, kurie yra viešojo intereso įmonės, nepriklausomumui, mes vadovaujamės tam tikromis procedūromis, kurios išsamiau aprašytos 3.3.2.6 skyriuje „Nepriklausomumo patvirtinimo procesas“.

Remiantis bendru rizikos, susijusios su potencialiu klientu ir užduotimi, vertinimu, gali būti panaudojami papildomi saugikliai, padėsiantys sumažinti nustatytą riziką. Visi klausimai, susiję su nepriklausomumu arba interesų konfliktais, yra dokumentuojami ir išsprendžiami iki sprendimo priėmimo.

Mes atsisakysime imtis užduoties arba nepriimsime potencialaus kliento, jei galimo nepriklausomumo klausimo arba interesų konflikto neįmanoma sėkmingai išspręsti, vadovaujantis profesiniais ir įmonės veiklos standartais, arba, jei egzistuoja kitokia rizika, kurios neįmanoma tinkamai sumažinti.

3.2.3 Santykių su klientais pratęsimo procesas

Kiekvienais metais yra atliekamas pakartotinis „KPMG Baltics“, UAB, audito klientų įvertinimas. Be to, klientai gali būti įvertinami iš naujo, jei yra požymių, jog su klientu susijusi rizika pakito. Periodinės arba ilgai besitęsiančios ne audito užduotys taip pat turi būti kasmet įvertinamos iš naujo.

Šis pakartotinis įvertinimas yra atliekamas dėl kelių priežasčių. Pirma, mes atsisakysime teikti paslaugas bet kuriam klientui, jei manysime, jog yra netinkama, kad būtume toliau siejami su tokiu klientu. Antra, dažniausiai pakartotinį įvertinimą atliekame tam, kad nuspręstume, ar teikiant kitą užduotį šiam klientui reikia pritaikyti papildomas rizikos valdymo arba kokybės kontrolės procedūras (tai gali būti ir papildomų specialistų, pavyzdžiui, asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, paskyrimas arba būtinybė į audito atlikimą įtraukti papildomus specialistus).

3.2.4 Pasitraukimas

Gavę informacijos, rodančios, kad turėtume atsisakyti užduoties arba nutraukti santykius su klientu, mes konsultuojamės tarpusavyje ir nustatome, kokių teisinių ar reguliavimo veiksmų reikia imtis. Kai reikia, bendraujame su už valdymą atsakingais asmenimis ir bet kuriomis kitomis tinkamomis institucijomis.

3.2.5 Klientų portfelio valdymas

Mūsų vadovybė paskiria užduoties partnerius ir audito direktorius, kurie yra kompetentingi, turi įgūdžių, laiko ir tinkamus įgaliojimus savo pareigoms vykdyti.

Visų partnerių klientų portfeliai yra nuolatos peržiūrimi siekiant užtikrinti, kad jiems pakaks laiko portfelio valdymui ir kad rizika bus tinkamai valdoma.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

3.3 Aiškūs standartai ir patikimi audito įrankiai

Iš visų mūsų specialistų tikimasi, kad jie vadovausis „KPMG International“ ir „KPMG Baltics“, UAB, principais ir vykdys procedūras (įskaitant nepriklausomumo politiką), o tam, kad galėtų pateisinti mūsų lūkesčius, jiems suteikiama įvairiausių pagalbinių įrankių ir gairių.

Audito užduotims nustatyti principai ir procedūros apima atitinkamus reikalavimus, susijusius su apskaita, auditu, etikos ir kokybės kontrolės standartais, bei kitus atitinkamus įstatymus ir teisės aktus.

3.3.1 Audito metodologija ir atlikimo įrankiai

Didelė dalis išteklių skiriami tam, kad mūsų standartai ir įrankiai būtų nuolatos atnaujinami. „KPMG International“ pasaulinė audito metodologija, sukurta Pasaulinio paslaugų centro, paremta Tarptautinių audito standartų (TAS) reikalavimais. Ši metodologija yra aprašyta „KPMG International“ audito metodologijoje (KAM) ir apima papildomus reikalavimus, nenurodytus TAS, tiems atvejams, kai „KPMG International“ yra įsitikinusi, jog tokie reikalavimai yra būtini norint pagerinti mūsų atliekamų auditų kokybę. KPMG įmonės narės gali pridėti savo šalyse nustatytus reikalavimus ir (arba) gaires KPMG audito vadove tam, kad būtų laikomasi papildomų profesinių, teisinių arba priežiūros reikalavimų.

Mūsų audito metodologijos dalis – eAudIT, t. y. „KPMG International“ elektroninis audito atlikimo įrankis, kuris leidžia „KPMG Baltics“, UAB, auditoriams naudotis metodologija, gairėmis ir sektorių išmanymu, kurių reikia norint atlikti aukštos kokybės auditą.

eAudIT yra atskiromis audito proceso veiklomis struktūrizuotas elektroninis audito įrankis, kuris audito atlikimo komandai suteikia prieigą prie reikalingos informacijos iškart, kai tik jos prireikia atliekant auditą. Naudodamiesi šiuo įrankiu galime dirbti veiksmingiau ir efektyviau bei kurti vertę suinteresuotosioms šalims. Toliau nurodyti pagrindiniai eAudIT audito proceso etapai:

Projekto sukūrimas

- Kliento priėmimas ir darbo apimties nustatymas.
- Sudaroma komanda ir darbų grafikas.

Rizikos vertinimas

- Įsigilinimas į įmonės veiklos pobūdį.
- Rizikos nustatymas bei vertinimas.
- Sudaromas planas, kaip, esant poreikiui, įtraukti mūsų specialistus ir ekspertus iš išorės, vidaus auditorius, paslaugas teikiančias organizacijas ir kitus auditorius.
- Įvertinamas aktualių kontrolės būdų sukūrimas ir įdiegimas.
- Atliekamas rizikos vertinimas ir aptariamas darbų planavimas.
- Apibrėžiama audito atlikimo strategija ir suplanuojami audito atlikimo metodai.

Testavimas

- Patikrinamas pasirinktos kontrolės efektyvumas.
- Suplanuojamos ir atliekamos išsamios testavimo procedūros.

Užbaigimas

- Atnaujinamas rizikos vertinimas.
- Atliekamos užbaigiamosios procedūros, įskaitant bendrą finansinių ataskaitų peržvalgą.
- Atliekamas bendras vertinimas, įskaitant nustatytų reikšmingų faktų ir dalykų įvertinimą.
- Bendravimas su asmenimis, atsakingais už valdymą (pvz. audito komitetu).
- Audito išvados parengimas.

„KPMG International“ audito metodologijoje taip pat pateikiama informacija apie procedūras, kurių tikslas – nustatyti ir įvertinti reikšmingų neatitikimų riziką ir kokių veiksmų imtis tokios rizikos atsiradimo atveju, taip pat tokių procedūrų pavyzdžiai ir gairės. KPMG metodologija skatina audito atlikimo komandų narius taikyti profesinio skepticizmo principą visuose audito planavimo ir atlikimo etapuose.

Mūsų metodologija skatina prireikus pasinaudoti specialistų pagalba. Taip pat kai kuriais atvejais, užduočiai atitinkant tam tikrus kriterijus arba audito komandai manant, kad tai tinkama ar būtina, yra reikalaujama į pagrindinę audito atlikimo komandą įtraukti atitinkamos srities specialistus.

„KPMG International“ audito metodologijoje yra aprašomos ir kokybės kontrolės įdiegimo procedūros, skirtos užduočiai atlikti. Šios procedūros leidžia užtikrinti, kad užduotys atitinka tam tikrus profesinius, teisinius, įstatymų ir „KPMG International“ reikalavimus.

Principai ir procedūros, pateikiami „KPMG International“ audito metodologijoje, yra taikomi atliekant auditą ir papildo principus ir procedūras, išdėstytus Pasauliniame kokybės ir rizikos valdymo vadove (angl. Global Quality and Risk Management Manual, GQ&RMM), kuriuo privalo vadovautis visos KPMG įmonės, skyriai ir darbuotojai.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

3.3.2 Nepriklausomumas, sąžiningumas, etika ir objektyvumas

3.3.2.1 Apžvalga

„KPMG International“ taiko išsamius nepriklausomumo principus ir procedūras, kurie apima TBESV Etikos kodekso reikalavimus. Pastarieji yra išdėstyti KPMG pasauliniame kokybės ir rizikos valdymo vadove. Automatizuoti įrankiai padeda vykdyti šiuos reikalavimus.

Šios politikos principus papildo kiti procesai, kurių tikslas – užtikrinti, kad būtų laikomasi Lietuvos auditorių rūmų ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos priimtų standartų. Šie principai ir procesai apima tokias sritis kaip įmonės nepriklausomumas (pavyzdžiui, iždo ir pirkimų funkcijos), asmeninis nepriklausomumas, įmonės finansiniai santykiai, santykiai pasibaigus darbo santykiams, partnerių rotacija ir audito bei ne audito paslaugų tvirtinimas.

Siekiant užtikrinti, kad elgesys atitiktų etikos, sąžiningumo ir nepriklausomumo reikalavimus, „KPMG International“ reikalauja, kad kiekviena įmonė narė ir jos darbuotojai neturėtų draudžiamų finansinių interesų ir nepalaikytų draudžiamų ryšių su audito klientais, jų vadovais, direktoriais ir svarbiais savininkais.

„KPMG Baltics“, UAB, yra paskyrusi partnerį, atsakingą už etiką ir nepriklausomumą. Svarbiausia jo atsakomybė – teikti nurodymus dėl etikos ir nepriklausomumo principų bei procedūrų ir juos vykdyti. Įmonių narių už etiką ir nepriklausomumą atsakingiems partneriams padeda Pasaulinė nepriklausomumo grupė. Kartu su už Pasaulinę nepriklausomumo grupę atsakingu partneriu dirba specialistų komanda, padedanti užtikrinti, kad įgyvendinami griežti ir nuoseklūs nepriklausomumo principai, procedūros ir priemonės.

Apie „KPMG International“ etikos ir nepriklausomumo principų pataisas metų eigoje pranešama elektroniniu paštu, jos įtraukiamos į reguliarius pranešimus apie kokybę ir riziką. Įmonės narės privalo įgyvendinti elektroniniu paštu nurodytus pakeitimus. Jų įgyvendinimas prižiūrimas taikant vidaus stebėsenos procedūras, kurios aprašytos 3.7.1 skyriuje.

Dėl tam tikrų klausimų „KPMG Baltics“, UAB, darbuotojai privalo konsultuotis su už etiką ir nepriklausomumą atsakingu partneriu, kaip apibrėžiama Pasauliniame kokybės ir rizikos valdymo vadove.

Tuo atveju, jei nesilaikoma mūsų nepriklausomumo principų, specialistams taikomos drausminės nuobaudos. Į tokius atvejus atsižvelgiama priimant sprendimus dėl paaukštinimo pareigose ir aptariant veiklos rezultatus.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Apie drausmines nuobaudas informuojami visi specialistai, jos taikomos visiems nepriklausomumo taisyklių pažeidimo atvejams, o sankcijų griežtumas priklauso nuo pažeidimo rimtumo.

3.3.2.2 Asmeninis finansinis nepriklausomumas

Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Etikos kodekse numatytus apribojimus dėl audito klientų vertybinių popierių turėjimo „KPMG International" taiko visų savo įmonių narių partneriams, visų įmonių narių audito klientų atžvilgiu.

Visos įmonės narės ir jų specialistai negali turėti draudžiamo finansinio turto KPMG audito klientų įmonėse ar draudžiamų santykių su tokių įmonių vadovybe, direktoriais ir reikšmingos dalies savininkais.

Mūsų specialistai privalo atlikti tam tikras užklausas bei nuolat imtis kitų tinkamų veiksmų, siekiant užtikrinti, kad jie neturi jokių asmeninių finansinių, verslo ar šeimos narių interesų, kurie yra draudžiami nepriklausomumo tikslais.

Siekdami savo specialistams padėti laikytis asmeninio nepriklausomumo, susijusio su investicijomis, politikos nuostatų, kartu su kitomis „KPMG International" įmonėmis narėmis naudojame internetinę automatizuotą nepriklausomumo atitikties sistemą (KICS). Šioje sistemoje yra pateikiamas viešai prieinamų investicinių produktų aprašas.

Prieš įsigydami investiciją, partneriai ir visi klientams paslaugas teikiantys užduočių vadovai ar aukštesnes pareigas einantys asmenys privalo pasinaudoti sistema KICS tam, kad nustatytų, ar tokia investicija yra leistina. Jie taip pat privalo sistemoje KICS saugoti visus duomenis apie savo investicijas. Jei po kurio laiko jų investicijos tampa neleistinos, sistema automatiškai juos apie tai informuoja. Gavę tokį pranešimą, jie privalo panaikinti tokią investiciją per 5 darbo dienas. Mes stebime, kaip partneriai ir užduočių vadovai laikosi šio reikalavimo ir atlieka pasirinktų partnerių ir užduočių vadovų veiklos patikrinimą.

3.3.2.3 Darbo santykiai

Visi specialistai, teikiantys paslaugas audito klientams, nesvarbu, kokiam skyriui atstovautų, privalo informuoti partnerį, atsakingą už etiką ir nepriklausomumą, apie derybas dėl įsidarbinimo pas tą audito klientą. Šis reikalavimas partneriams yra platesnės apimties, jis apima bet kurį bet kurios KPMG įmonės narės audito klientą, kuris yra viešojo intereso įmonė.

Buvusiems audito komandos nariams arba buvusiems įmonės narės partneriams draudžiama užimti tam tikras pareigas audito kliento įmonėje, nebent jie nebėra susiję su įmone nare finansiškai ir nebedalyvauja „KPMG Baltics", UAB, versle ar profesinėje veikloje.

Pagrindiniams audito partneriams ir audito kliento, kuris yra viešojo intereso įmonė, vadovų komandai taikomi laiko apribojimai (pertraukos), draudžiantys nepraėjus nustatytam laiko tarpui eiti tam tikras pareigas kliento įmonėje.

Mes informuojame apie reikalavimus, susijusius su „KPMG Baltics", UAB, specialistų darbu audito klientų įmonėse, ir vykdome tokių reikalavimų vykdymo stebėseną.

3.3.2.4 Įmonės finansinis nepriklausomumas

„KPMG Baltics", UAB, taip pat naudoja KICS savo investicijoms į SEC ir susijusias įmones (įskaitant fondus), į vietos biržų sąrašus įtrauktas bendroves ir fondus, taip pat tiesioginėms ir reikšmingoms netiesioginėms investicijoms pensijų ir išmokų darbuotojams planuose (įskaitant ne viešojo intereso įmones ir fondus) registruoti.

Be to, sistemoje privalome registruoti visus skolinimosi ir kapitalo finansavimo santykius ir vertybinių popierių saugojimo įmones, patikėtosios nuosavybės ir tarpininkavimo subjektus, kurie turi įmonės narės turto.

„KPMG Baltics", UAB, vykdydama Rizikos atitikties programą, kasmet patvirtina atitiktį nepriklausomumo reikalavimams.

3.3.2.5 Verslo santykiai ir tiekėjai

„KPMG Baltics", UAB, vadovaujasi principais ir vykdo procedūras, kurių tikslas – užtikrinti, kad jos verslo santykiai atitiktų Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Etikos kodekso ir kitus taikomus nepriklausomumo reikalavimus. Atitiktis šiems principams ir procedūrų vykdymas yra periodiškai peržiūrimi.

3.3.2.6 Nepriklausomumo patvirtinimo procesas

„KPMG Baltics", UAB, vykdo tam tikras procedūras, kad nustatytų ir įvertintų grėsmes nepriklausomumui, kiek tai susiję su potencialiais audito klientais, kurie yra viešojo intereso įmonės; šias procedūras, kurios taip pat vadinamos „nepriklausomumo patvirtinimo procesu", privaloma atlikti prieš priimant tokių įmonių audito užduotį.

3.3.2.7 Nepriklausomumo mokymai ir patvirtinimai

Visiems darbuotojams (įskaitant visus partnerius ir specialistus, teikiančius paslaugas mūsų klientams) kiekvienais metais organizuojame nepriklausomumo mokymus, atitinkančius jų karjeros lygį ir skyrių.

© 2016 „KPMG Baltics", UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative" („KPMG International"), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Nauji darbuotojai, kurie privalo baigti šiuos mokymus, privalo tai padaryti a) per trisdešimti dienų nuo pirmos darbo „KPMG Baltics“, UAB, dienos arba b) prieš teikiant bet kokias paslaugas SEC klientui ar su juo susijusioms įmonėms, atsižvelgiant į tai, kas įvyksta anksčiau.

Kas dvejus metus visiems darbuotojams taip pat organizuojame mokymus apie Elgesio kodeksą ir etišką elgesį, įskaitant KPMG kovos su papirkinėjimu principus, atitiktį įstatymams, kitiems teisės aktams, profesiniams standartams, ir apie tai, kaip pranešti apie įstatymų, kitų teisės aktų, profesinių standartų ir KPMG principų nesilaikymą. Nauji darbuotojai šiuos mokymus turi baigti per 3 mėnesius nuo įsidarbinimo įmonėje dienos.

Pradėdami dirbti visi KPMG darbuotojai privalo patvirtinti, kad jie laikosi ir laikysis taikomų etikos ir nepriklausomumo taisyklių bei principų. Vėliau visi KPMG darbuotojai privalo pasirašyti kasmetinius patvirtinimus apie tai, kad jie visus metus, už kuriuos teikiamas patvirtinimas, laikėsi taikomos etikos ir nepriklausomumo politikos principų.

Be to, visi KPMG darbuotojai, pradėdami dirbti įmonėje, o po to kasmet, privalo patvirtinti, kad jie supranta taikomą Elgesio kodeksą ir jo laikosi. Šis patvirtinimas yra traktuojamas kaip įrodymas, kad asmuo laikosi mūsų nepriklausomumo politikos principų ir supranta jų esmę.

3.3.2.8 Ne audito paslaugos

Mes taikome principus, kurie atitinka Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos nustatytus ir taikomus įstatymus ir teisės aktus, kuriuose aptariama audito klientams teikiamų paslaugų apimtis.

Mes privalome sukurti ir vykdyti procesą visoms naujoms ir pakeistoms paslaugoms, kurias sukūrė „KPMG Baltics“, UAB, arba kurias ji perėmė iš kitos įmonės narės, peržiūrėti ir patvirtinti. Už etiką ir nepriklausomumą atsakingas partneris dalyvauja peržiūrint galimas nepriklausomumo problemas, o Pasaulinė nepriklausomumo grupė dalyvauja kuriant pasauliniu mastu teiktinas paslaugas.

Patentuota „KPMG International“ sistema „Sentinel™“ ne tik nustato galimus interesų konfliktus, bet taip pat padeda laikytis šių principų. Priimant užduotį, į „Sentinel™“ privaloma įvesti tam tikrą informaciją, apimančią paslaugų aprašymus ir mokesčius, apie visas būsimas užduotis. Partneriai, vadovaujantys audito užduoties vykdymui, privalo „Sentinel™“ pateikti viešojo intereso įmonių ir tam tikrų kitų savo klientų grupių struktūras ir susijusias įmones, taip pat nustatyti ir įvertinti nepriklausomumo grėsmes, kurios gali atsirasti teikiant siūlomą ne audito paslaugą, ir saugiklius, kurie galėtų būti panaudoti tokiai grėsmei suvaldyti. Įmonių, kurių grupių struktūros yra pateiktos, užduočiai vadovaujantys partneriai sistemoje „Sentinel™“ gali peržiūrėti ir patvirtinti arba atmesti paslaugas, siūlomas toms įmonėms visame pasaulyje.

3.3.2.9 Priklausomybė nuo kliento dėl užmokesčio dydžio

„KPMG International“ politikoje pažymima, kad tais atvejais, kai audito kliento mokestis už suteiktas paslaugas sudaro didelę dalį visų įmonės, kuri rengia audito išvadą, pajamų, gali atsirasti suinteresuotumas arba įmonei gali būti daromas spaudimas. Kitaip tariant, šie principai reikalauja, kad tuo atveju, jei viešojo intereso įmonės, esančios audito klientu, arba su ja susijusių įmonių bendra mokesčio už suteiktas paslaugas suma sudaro daugiau nei 10 % visų pajamų, kurias per dvejus pastaruosius metus už paslaugų suteikimą gavo įmonė narė:

• Ši informacija atskleidžiama tiems, kurie užima vadovų pareigas audito kliento įmonėje; ir

• Iš kitos KPMG įmonės narės yra paskiriamas vyresnysis partneris tam, kad atliktų užduoties kokybės kontrolės peržiūrą.

Per dvejus pastaruosius metus nė vieno audito kliento sumokėti mokesčiai už paslaugas nesudarė 10 % bendros „KPMG Baltics“, UAB, gaunamų pajamų už paslaugas sumos.

3.3.2.10 Interesų konfliktai

Interesų konfliktas gali kilti situacijose, kai KPMG darbuotojai su klientu turi asmeninį ryšį, kuris gali arba manomai veikia jų objektyvumą, arba situacijose, kai darbuotojai turi su kita sandorio šalimi susijusios konfidencialios informacijos. Šiose situacijose privaloma pasitarti su už rizikos valdymą atsakingu partneriu arba su partneriu, atsakingu už etiką ir nepriklausomumą.

Visos KPMG įmonės narės ir darbuotojai yra atsakingi už nustatymą ir valdymą interesų konfliktų, t. y. aplinkybių ar situacijų, kurios visiškai informuoto ir tinkamo stebėtojo yra arba gali būti suvokiamos kaip darančios įtaką įmonės narės arba jos darbuotojų gebėjimui išlikti nepriklausomiems ir veikti nesivadovaujant išankstinėmis nuostatomis.

„SentinelTM“ yra priemonė, kurią visos KPMG įmonės narės gali panaudoti galimam konfliktui nustatyti, kad šis galėtų būti sprendžiamas laikantis teisinių ir profesinių reikalavimų.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Siekiant išsaugoti klientų reikalų konfidencialumą, gali būti atliekamos specifinės procedūros, kurių tikslas – pašalinti aplinkybes, dėl kurių gali kilti interesų konfliktas, arba kurios traktuojamos kaip interesų konflikto iškilimo pavojus. Tokios procedūros pavyzdys – formaliai atskirti užduoties vykdymo komandas, aptarnaujančias skirtingus klientus, ir susitarti stebėti, kaip šis formalus atskyrimas veikia.

Kai nepavyksta susitarti dėl to, kaip turėtų būti sprendžiamas konfliktas, naudojamos išplėstinės konfliktų ir ginčų sprendimo procedūros. Jei neįmanoma išspręsti potencialaus interesų konflikto, užduotis yra atmetama arba jos vykdymas yra nutraukiamas.

3.3.2.11 Nepriklausomumo principų pažeidimas

Visi KPMG darbuotojai privalo pranešti apie nepriklausomumo pažeidimą, kai tik tai jiems tampa žinoma. Tuo atveju, jei nesilaikoma įmonės nepriklausomumo principų (kai tai nustatoma atitikties apžvalgos metu, apie tai prisipažįsta pats darbuotojas arba kt.), specialistams taikomos drausminės nuobaudos.

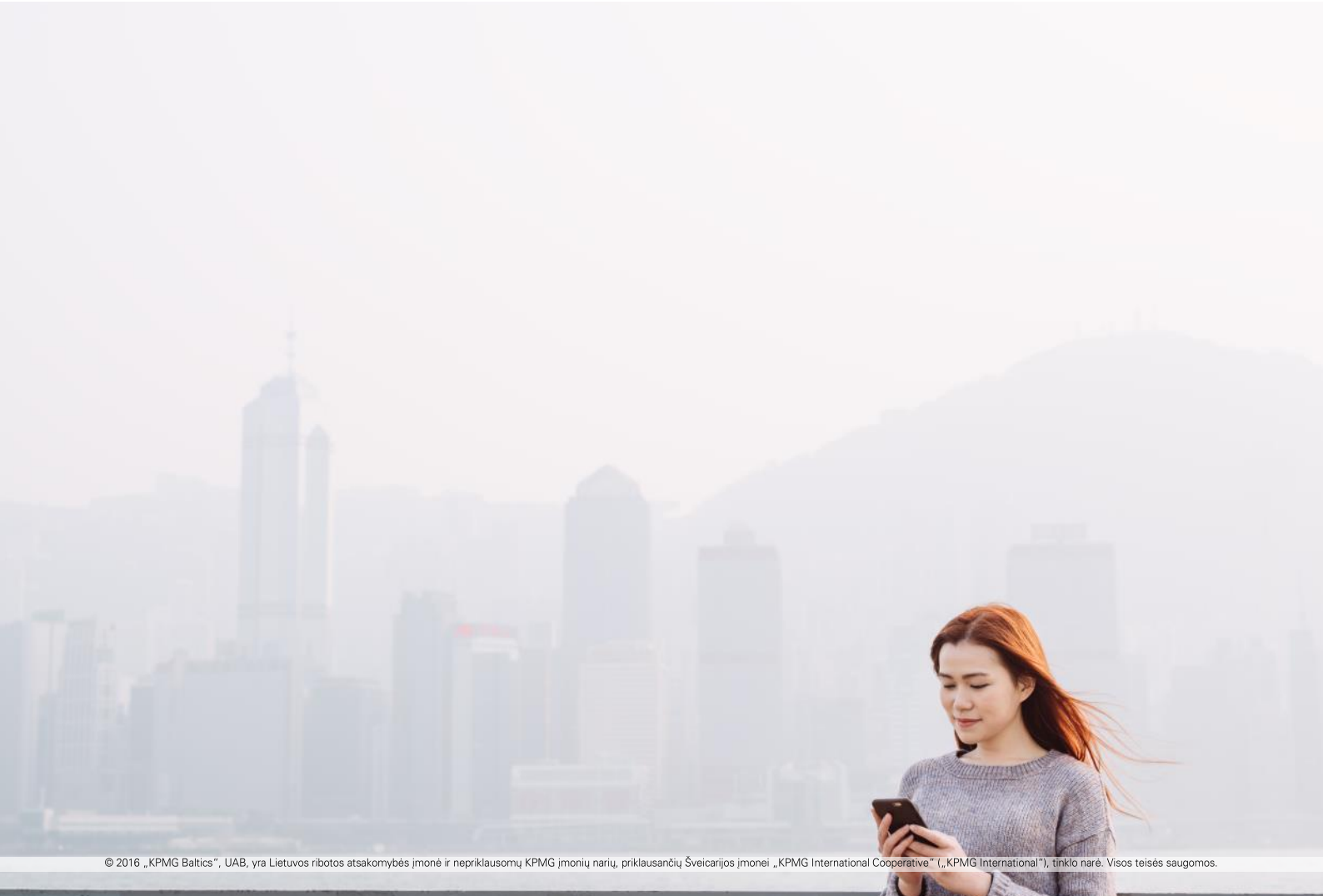
„KPMG Baltics“, UAB, nepriklausomumo principų pažeidimo atveju taiko drausminius principus, kurie yra įtvirtinti dokumentais. Apie drausminius principus informuojami visi specialistai, jie taikomi visiems nepriklausomumo taisyklių pažeidimo atvejams, o sankcijų griežtumas priklauso nuo pažeidimo rimtumo. Apie bet kokius auditoriaus nepriklausomumo taisyklių pažeidimus pranešama asmenims, atsakingiems už audituojamo kliento valdymą, remiantis su jais sudarytu susitarimu.

Į tokius atvejus atsižvelgiama priimant sprendimus dėl paaukštinimo pareigose ir atlyginimų skyrimo. Projektų vadovų atveju tai atsispindi jų asmeninėje darbo kokybės ir rizikos statistikoje.

3.3.2.12 Atitiktis įstatymams, kitiems teisės aktams, papirkinėjimo ir korupcijos prevencija

Įstatymų, kitų teisės aktų ir standartų laikymasis yra svarbiausias reikalavimas visiems KPMG darbuotojams. Ypač KPMG netoleruoja papirkinėjimo ir korupcijos.

Mes draudžiame bet kokios rūšies papirkinėjimą, net jeigu toks elgesys yra teisėtas arba leidžiamas pagal taikomus įstatymus arba vietos praktiką. Be to, mes netoleruojame trečiųjų šalių vykdomo papirkinėjimo, įskaitant mūsų klientus, tiekėjus ar viešuosius pareigūnus.



© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Todėl mokymuose, kurių metu apžvelgiama atitiktis įstatymams (įskaitant papirkinėjimo ir korupcijos prevencijos įstatymus), kitiems teisės aktams, profesiniams standartams ir KPMG Elgesio kodeksui, bent kartą per dvejus metus turi sudalyvauti specialistai, tiesiogiai aptarnaujantys klientus. Naujiems darbuotojams šie mokymai pravedami per tris mėnesius nuo jų įsidarbinimo įmonėje pradžios. Be to, tam tikri darbuotojai, kurie tiesiogiai nebendrauja su klientais, ir dirba finansų, pirkimų ar pardavimų ir rinkodaros skyriuose, ir kurie pagal karjeros lygį yra užduočių vadovai arba aukštesnio rango vadovai, taip pat privalo dalyvauti papirkinėjimo prevencijos mokymuose.

Daugiau informacijos apie „KPMG International" vykdomą papirkinėjimo ir korupcijos prevenciją galima rasti kovos su papirkinėjimu ir korupcija svetainėje.

3.3.2.13 Partnerių rotacija

„KPMG International" rotacijos politika atitinka Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Etikos kodekso nuostatas ir joje reikalaujama, kad mūsų įmonė laikytųsi visų griežtesnių rotacijos reikalavimų.

„KPMG Baltics", UAB, partnerių atsakomybės, susijusios su audito klientais, periodiškai keičiasi pagal taikomus įstatymus, kitus teisės aktus, nepriklausomumo taisykles ir „KPMG International" principus, kurie nurodo, kiek metų iš eilės tam tikros srities partneriai gali teikti audito paslaugas klientui. Po to seka pertrauka, ir tuo metu šie partneriai negali dalyvauti atliekant auditą, teikti audito kokybės kontrolės paslaugų, konsultuotis su užduoties komanda arba klientu techniniais ar tam tikram sektoriui būdingais klausimais ar bet kokiu būdu daryti įtaką audito rezultatams.

Remiantis Lietuvos Respublikos audito įstatymu, audito užduoties vadovas negali būti viešojo intereso įmonės audito komandos narys ilgiau kaip 5 metus iš eilės (kitoms įmonėms taikomas maksimalus 7 metų laikotarpis). Pasibaigus nurodytam laikotarpiui, auditorius ne mažiau kaip 2 metus negali atlikti tos įmonės audito.

Mes kontroliuojame, kaip vyksta audito užduočių vadovų rotacija (įskaitant kitas svarbias pareigas užimančius asmenis, pavyzdžiui, pagrindinį audito partnerį ir asmenį, atliekantį užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, kai taikomas rotacijos reikalavimas), ir turime parengtus pereinamojo laikotarpio planus, leidžiančius konkrečiai užduočiai paskirti tinkamos kompetencijos ir gebėjimų partnerį, kad galėtume ir toliau teikti aukštos kokybės paslaugas klientams. Rotacijos kontrolė tikrinama atitikties apžvalgų metu.

3.4 Darbuotojų atranka, ugdymas ir tinkamai kvalifikuotų darbuotojų paskyrimas

Vienas iš pagrindinių kokybę lemiančių veiksnių yra užtikrinimas, kad KPMG specialistai turi mūsų vizijai siekti reikiamų įgūdžių ir patirties. Tai užtikrinant, svarbus vaidmuo tenka specialistų įdarbinimui, paaukštinimui ir išlaikymui bei gerai parengtiems gebėjimų ir išteklių valdymo procesams. KPMG pasaulinė elgsena / įgūdžiai, kurie yra susieti su mūsų vertybėmis, yra sukurti taip, kad padėtų suprasti, ko reikia tiek asmeninei, tiek bendrai sėkmei. Viena iš KPMG pasaulinių elgsenų / įgūdžių yra „kokybės užtikrinimas".

3.4.1 Darbuotojų atranka

Visi kandidatai pateikia prašymus dėl priėmimo į darbą. Jie yra įdarbinami atlikus įvairiausias atrankos procedūras, tarp kurių gali būti prašyme dėl priėmimo į darbą esančių duomenų patikrinimas, interviu, kurių metu analizuojama kompetencija ir įgūdžiai, atliekami psichometriniai ir gebėjimų testai, tikrinama kvalifikacija ir pateiktos rekomendacijos.

Mūsų atrankos strategijose didžiausias dėmesys skiriamas pradedančiųjų talentų iš plačios talentų bazės, įskaitant geriausius universitetus, kolegijas ir verslo mokyklas, pritraukimui.

3.4.2 Asmeninis tobulinimasis

Labai svarbu, kad be techninių įgūdžių (žr. 3.5.1 skyrių) visi mūsų specialistai turėtų ir reikalingų verslo bei lyderiavimo įgūdžių, būtinų kokybiškai atlikti darbą.

Audito skyriaus specialistams siūloma galimybė tobulinti savo įgūdžius, elgseną ir asmenines savybes, kurios yra sėkmingos karjeros audito skyriuje pagrindas. Mokymai padeda didinti asmeninį efektyvumą, ugdyti techninius, lyderiavimo ir verslo įgūdžius.

„KPMG Baltics", UAB, dar labiau padeda specialistams tobulėti juos mokant ir patariant konkrečios užduoties metu, aiškinant, kaip atlikti sudėtingesnes užduotis, suteikiant galimybes dirbti ir stažuotis užsienio šalyse.

3.4.3 Įtraukties ir įvairovės programos

Dedame daug pastangų skatindami įvairovę ir integruojančią kultūrą. Taip galime suburti komandas, apimančias įvairiausius įgūdžius, patirtį ir požiūrius, komandas, kurios klientams pateikia pačių pažangiausių idėjų. Mes tikime, kad klientams svarbu suteikti tai, ką galime pasiūlyti geriausio, o tai įmanoma tik dirbant integruojančioje, sąžiningoje ir etiškoje darbo aplinkoje.

© 2016 „KPMG Baltics", UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative" („KPMG International"), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Mes suprantame, kad, norint išlikti geriausiu pasirinkimu klientams, mūsų vadovai ir vadovų komandos taip pat turi atspindėti mūsų organizacijos įvairovę, o savo žmonėms turime kurti integruojančias vadovavimo programas. Mūsų gerai išplėtotas pasaulinis įvairovės tinklas skatina pokyčius, būtinus integruojančiam vadovavimui KPMG pasauliniame tinkle skatinti.

3.4.4 Vertinimas, atlyginimas ir paaukštinimas

Visi specialistai, įskaitant partnerius, turi nusistatyti metinius tikslus, vykdoma jų veiklos rezultatų peržiūra. Kiekvienas darbuotojas yra vertinamas, atsižvelgiant į jo ar jos nusistatytų tikslų įvykdymą, mūsų elgsenos / įgūdžių, techninių gebėjimų ir rinkos žinių demonstravimą. Partneriai ir tam tikri specialistai taip pat vertinami pagal svarbiausius kokybės ir atitikties rodiklius. Šiuos vertinimus atlieka veiklos vertinimo vadovai ir partneriai, kurie yra įgalioti vertinti darbuotojų veiklos rezultatus ir siūlyti veiklos rezultatų įvertinimą. Veiklos rezultatų įvertinimai suteikiami vadovaujantis griežtu sutikrinimo procesu, kuris padeda išvengti vertinimo nenuoseklumo ir užtikrinti vertinimo proceso nešališkumą. Šis vertinimas yra vykdomas per mūsų pasaulinio darbuotojų veiklos ugdymo procesą, kuriam naudojama internetinė automatizuota programa.

Paaukštinimas ir atlyginimas

Mūsų paaukštinimo pareigose ir atlyginimo politika yra aiški, paprasta, o sprendimų priėmimas priklauso nuo darbo rezultatų įvertinimo. Iš partnerių reikalaujama pasiekti svarbiausius audito kokybės ir atitikties rodiklius. Ši politika mūsų partneriams ir darbuotojams padeda suprasti, ko mes tikimės iš jų, ir ko jie už savo darbo rezultatus gali tikėtis iš mūsų. Pagal mūsų politiką audito partneriams negali būti skiriamas atlygis už ne audito paslaugų pardavimą jų audito klientams.

KPMG pasaulinė elgsena / įgūdžiai svarbūs ne tik atliekant veiklos rezultatų vertinimą ir nustatant atlygį – jie taikomi visiems su mūsų darbuotojais susijusiems procesams, įskaitant atrankos metodikas, pripažinimą ir ugdymo planavimą. Ši elgsena / įgūdžiai naudojami kaip gairės, leidžiantys mūsų žmonėms suprasti, ko reikia siekiant tiek asmeninės, tiek bendros sėkmės. Partnerių paskyrimo ir partnerių vertinimo, paaukštinimo ir atlyginimo tikslais vykdoma su kokybe susijusių įvykių stebėsena ir taikomi kokybės rodikliai.

3.4.5 Partnerių priėmimas

Mūsų partnerių priėmimo procesas yra griežtas ir nuodugnus, ir jame dalyvauja atitinkami aukščiausi vadovai. Mūsų partnerių priėmimo kriterijai atspindi mūsų profesionalumo, sąžiningumo, kokybės įsipareigojimą ir siekį būti darbuotojų pageidaujamu darbdaviu. Šie kriterijai stipriai dera su KPMG elgsena ir yra grindžiami nuosekliais principais.

3.4.6 Specialistų paskyrimas

Ir audito užduoties partnerius, ir kitus specialistus paskiriame konkrečiai užduočiai naudodami tam tikras procedūras, įvertinę jų gebėjimus, atitinkamą profesinę patirtį konkrečiame sektoriuje ir užduoties arba projekto pobūdį. Skyrių vadovai yra atsakingi už partnerių paskyrimo procesą. Svarbiausi dalykai, į kuriuos atsižvelgiama, yra partnerio patirtis ir gebėjimai, reikalingi atlikti tam tikro dydžio, sudėtingumo ir rizikos lygio užduotį, taip pat vertinama reikalinga pagalba (pvz., užduoties komandos sudėtis ir specialistų dalyvavimas). Šios savybės vertinamos remiantis metine partnerio portfelio peržiūra.

Audito užduoties partneriai turi patvirtinti, kad juos tenkina jų užduoties vykdymo komandos nariai, t. y. kad pagal savo kompetenciją, akreditaciją ir gebėjimus, įskaitant laiką, jie yra tinkami atlikti audito užduotis pagal KAM, profesinius standartus ir taikomus įstatymų bei priežiūros reikalavimus. Į šį procesą taip pat gali būti įtraukiami mūsų ar kitų KPMG įmonių narių specialistai.

Partneris, vertindamas kompetenciją ir gebėjimus, kurių tikimasi iš užduoties vykdymo komandos, gali atsižvelgti į šiuos dalykus:

- Žinios ir praktinė patirtis, susijusi su panašaus pobūdžio projektais, dalyvavimu juose ir atitinkamais mokymais;
- Profesinių standartų, įstatymų ir priežiūros reikalavimų supratimas;
- Atitinkami techniniai įgūdžiai, įskaitant tuos, kurie susiję su informacinėmis technologijomis ir specializuotomis apskaitos bei audito sritimis;
- Žinios apie atitinkamą sektorių, kuriame klientas vykdo savo veiklą;
- Gebėjimas pateikti profesinį sprendimą;
- KPMG kokybės kontrolės principų ir procedūrų supratimas; ir
- Kokybės peržiūros programos rezultatai ir priežiūros institucijų atliktų patikrinimų rezultatai.

3.4.7 Darbuotojų įsitraukimas

Savo darbuotojų požiūrį ir jų bendrą įsitraukimo lygį vertiname atlikdami pasaulinę darbuotojų apklausą (angl. Global People Survey, GPS).

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Ši apklausa atliekama kas dvejus metus (kasmet šalyse, kuriose veikia Pasaulinė valdyba) ir pateikia bendrą darbuotojų įsitraukimo indeksą (angl. Employee Engagement Index, EEI) bei įžvalgų apie tai, kas skatina skirtingų demografinių grupių įsitraukimą ir kaip mums sekasi atsižvelgiant į pirmiau minėtas kategorijas.

GPS rezultatai suteikia vadovams informacijos apie tai, ką darbuotojai / partneriai mano apie audito kokybę ir aukščiausių vadovų požiūrį, darbuotojų įsitraukimą ir motyvaciją, ir tokiu būdu padeda sekti pažangą siekiant strateginių prioritetų bei rodo, dėl kurių sričių vertėtų susirūpinti.

„KPMG Baltics“, UAB, dalyvauja GPS, stebi rezultatus ir imasi atitinkamų veiksmų informuojant apie apklausos rezultatus ir į juos reaguojant.

Taigi GPS rezultatai lyginami su tikslais šiose srityse:

• audito kokybė ir aukščiausių vadovų požiūris, kurie GPS vadinami „vadovų elgesiu“;

• darbuotojų įsitraukimas per darbuotojų įsitraukimo indeksą; ir

• darbuotojų veiklos rezultatai per veiklos meistriškumo indeksą (angl. Performance Excellence Index, PEI).

Pasaulinės valdybos šalys privalo nustatyti ir pateikti siektinus darbuotojų įsitraukimo indekso rodiklius, kurie naudojami kasmetiniame veiklos planavimo procese.

3.5 Įsipareigojimas siekti techninio meistriškumo ir teikti kokybiškas paslaugas

Mes organizuojame techninius mokymus specialistams ir suteikiame jiems reikiamą pagalbą bei prieigą prie specialistų tinklų ir profesinės praktikos skyrių (angl. professional practice departments – DPP), kuriuos sudaro vyresnieji specialistai, turintys daug patirties audito, ataskaitų rengimo ir rizikos valdymo srityse. Profesinės praktikos skyriai gali parūpinti užduoties komandai reikalingus išteklius ar suteikti konsultacijas kilusiais klausimais.

Audito akreditavimo ir licencijavimo politikoje įtvirtintas reikalavimas specialistams turėti reikiamų žinių ir patirties paskirtoms užduotims atlikti. Mūsų struktūra leidžia užduoties komandoms pritaikyti turimą verslo supratimą ir žinias apie sektorius ir tokiu būdu užtikrinti audito paslaugų kokybę bei pateikti vertingų įžvalgų.

3.5.1 Profesiniai mokymai

Šalia asmeninio tobulinimosi, aptarto ankstesniame skyriuje, iš savo specialistų reikalaujame ugdyti techninius gebėjimus, laikytis taikomų priežiūros ir profesinio ugdymo reikalavimų.

Formalieji mokymai

Audito mokymosi ir tobulinimosi iniciatyvinės grupės nustato metinius techninių mokymų prioritetus pasauliniu, regioniniu ir vietos mastu. Mokymai vyksta derinant klasės, e-mokymosi ir virtualios klasės metodus. Audito mokymosi ir tobulinimosi komandos dirba su tam tikros srities ekspertais ir lyderiais iš Pasaulinio paslaugų centro (angl. Global Service Centre – GSC), Tarptautinių standartų grupės (angl. International Standards Group – ISG) ir Profesinės praktikos skyriaus (DPP), kad užtikrintų, jog mokymai yra aukščiausios kokybės, aktualūs konkrečiam atliekamam darbui ir organizuojami tinkamu metu.

Pagalba ir mokymai atliekant užduotis

Mokymasis neapsiriboja klasės patalpa – vertingos mokymosi patirties galima įgyti iškart atsiradus poreikiui. Ši patirtis įgyjama mokant ir mokantis būtent tada, kai to reikia, – tam tikram vaidmeniui svarbių dalykų galima išmokti ir mokymosi nuorodų galima gauti tiesiog spustelėjus pelės klavišą. Visus klasėje organizuojamus kursus sustiprina užduoties metu teikiama pagalba auditoriams. Dirbant su užduotimis, kai reikia priimti vertinimo reikalaujančius sprendimus, prieinamos mokymo gairės, kurias naudoja audito komandos ir kuriomis grindžiami audito mokymosi sprendimai. KPMG skatina mokymo kultūros įsitvirtinimą, nes tokia kultūra leidžia personalui maksimaliai išnaudoti savo potencialą.

3.5.2 Akreditavimas ir licencijavimas

Visi KPMG specialistai privalo vadovautis atitinkamoje jurisdikcijoje taikomomis licencijų verstis tam tikra profesine veikla taisyklėmis ir laikytis tęstinio profesinio ugdymo (angl. Continuing Professional Development, CPD) reikalavimų. Mūsų principai ir procedūros kuriami taip, kad užtikrintų, jog asmenys, privalantys turėti licencijas savo darbui atlikti, būtų atitinkamai licencijuoti.

Mes esame atsakingi ir turime užtikrinti, kad visi su užduotimis dirbantys audito specialistai turėtų atitinkamų žinių audito, apskaitos srityse bei būtų susipažinę su atitinkamais sektoriais, turėtų patirties dirbant su pagrindine vietine finansinių ataskaitų rengimo sistema.

Be to, taikome specialius reikalavimus partneriams ir užduočių vadovams, dirbantiems su užduotimis, susijusiomis su TFAS, šalyse, kuriose TFAS nėra pirminiai finansinės atskaitomybės principai.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Panašūs principai taikomi už JAV ribų atliekamoms užduotims, susijusioms su JAV Bendrai priimtais apskaitos principais, JAV Bendrai priimtais apskaitos standartais bei su Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (angl. Public Company Accounting Oversight Board, PCAOB) standartais, kai atliekamos SEC užduotys ir vidaus kontrolės rengiant finansines ataskaitas (Internal Control Over Financial Reporting, ICOFR) užduotys. Reikalaujama, kad partneris, užduoties vadovas ir asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (angl. Engagement Quality Control reviewer, EQCR), būtų tinkamai apmokyti, o užduoties komanda turėtų pakankamai patirties vykdant užduotį arba būtų įdiegusi tinkamus saugiklius, kurie atsvertų trūkumus.

3.5.3 Prieiga prie specialistų tinklų

Užduočių komandos turi prieigą prie vietos KPMG specialistų arba specialistų, dirbančių kitose KPMG įmonėse narėse. Užduočių partneriai privalo užtikrinti, kad užduočių komandos turėtų reikiamus išteklius ir įgūdžius.

Specialistų poreikis (pvz., informacinių technologijų, mokesčių, iždo, aktuarų, komercinių ginčų ir sukčiavimo tyrimų, vertinimo specialistų) konkrečiai audito užduočiai apsvarstomas užduoties priėmimo ir tęsimo proceso metu.

3.5.4 Konsultacijos

Vidinės konsultacijos labai prisideda prie teikiamų paslaugų kokybės, todėl jos visada skatinamos, o kai kuriais atvejais būtinos.

Siekdami padėti audito specialistams spręsti sudėtingus arba ginčytinus klausimus, apibrėžėme protokolus, susijusius su reikšmingų apskaitos ir audito klausimų aptarimu ir dokumentavimu, įskaitant procedūras, kurios yra skirtos nesutarimų sprendimui, kai nuomonės dėl įvairių su darbo užduotimi susijusių klausimų išsiskiria.

Konsultacijas audito specialistams teikiame pasitelkę profesinės praktikos išteklius, tarp kurių – Profesinės praktikos (DPP) arba lygiavertis skyrius.

Techninį apskaitos ir audito palaikymą visoms įmonėms narėms teikia Pasaulinis paslaugų centras (angl. Global Service Center – GSC) ir Tarptautinių standartų grupė (angl. International Standards Group – ISG) ir (JAV vertybinių popierių komisijos (SEC) klientams) JAV kapitalo rinkų grupė.

Pasaulinis paslaugų centras (GSC)

GSC palaiko ir atnaujina pasaulinę KPMG audito platformą ir metodologiją, todėl audito specialistai gali atlikti aukštos kokybės ir audito standartus atitinkančius auditus.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Tarptautinių standartų grupė (ISG)

Tarptautinių standartų grupė dirba su TFAS ir TAS, jos atstovų visame pasaulyje tikslas – nuoseklus TFAS aiškinimas įmonėse narėse, laiku identifikuojant naujus klausimus ir parengiant visame pasaulyje pritaikomas gaires.

DPP vaidmuo „KPMG Baltics“, UAB, teikiant paramą audito skyriams yra itin svarbus. Profesinės praktikos skyrius teikia technines gaires specialistams, atliekant tam tikras užduotis ir dirbant su klientais, kuria gaires tam tikromis temomis, susijusiomis su naujais techniniais ir profesiniais klausimais, suteikia pagalbą taikant TFAS ir TAS.

Pasitarimas su aukštesnių pareigų komandos nariu dažniausiai tokius nesutarimus išsprendžia. Kitais atvejais klausimą galima pateikti techniniams specialistams. Išskirtiniais atvejais klausimą galima perduoti audito skyriaus vadovui, DPP vadovui, vadovui, atsakingam už kokybės ir rizikos valdymą (arba atitinkamiems kvalifikuotiems atstovams), bei, galiausiai, vyresniajam partneriui (arba atitinkamiems kvalifikuotiems atstovams).

Daugiau informacijos apie GSC ir ISG bei jų veiklą pateikta „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitos priede.

3.5.5 Verslo supratimas ir sektorių išmanymas

Svarbus kokybės elementas – detalus kliento verslo ir atitinkamo sektoriaus specifikos išmanymas.

Dirbant su svarbiais sektoriais, paskiriami pasaulinio audito sektoriaus vadovai, kurių užduotis – padėti audito specialistams tvarkyti su tam tikru sektoriumi susijusią informaciją, gaunamą per programą eAudIT.

Informacija apima sektoriuje taikomų audito procedūrų pavyzdžius ir kitą informaciją (tokią kaip būdinga rizika ir apskaitos procesai). Be to, pateikiamos ir sektoriaus apžvalgos, apimančios tiek bendrąją informaciją, tiek informaciją apie verslą, susijusią su tam tikrais konkrečiais sektoriais. Be to, apibendrinamos programoje eAudIT sukauptos žinios apie tam tikrą sektorių.

3.6 Kvalifikuotai ir efektyviai atliekamas auditas

Audito vykdymo procesas yra toks pats svarbus kaip ir galutinis rezultatas. „KPMG Baltics“, UAB, darbuotojai turi laikytis tam tikrų tinkamos elgsenos normų bei atitinkamų principų ir procedūrų, kad auditą atliktų veiksmingai ir efektyviai.

3.6.1 KPMG audito procesas

Auditui atlikti naudojame programą eAudIT – „KPMG International“ audito proceso veiklomis struktūrizuotą elektroninį audito įrankį. eAudIT apjungia mūsų audito metodologiją, gaires, sektorių žinias ir priemones, būtinas siekiant nuosekliai valdyti audito procesus. Mūsų aukštos kokybės auditas apima:

- partnerio ir užduoties vadovo įsitraukimą tinkamu metu;
- galimybę laiku gauti reikiamas žinias iš specialistų, akredituotų asmenų ir naudotis susijusiomis sektorių žiniomis;
- kritinį audito įrodymų vertinimą;
- profesinį vertinimą ir profesinį skepticizmą;
- nuolatinį ugdymą, priežiūrą ir peržiūrą;
- pagrįstas ir dokumentuotas išvadas;
- nuodugnią analizę ir peržiūrą, įskaitant užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (angl. Engagement Quality Control – EQC).

3.6.1.1 Partnerio ir užduoties vadovo įsitraukimas tinkamu metu

Siekiant padėti identifikuoti reikšmingą audito riziką, taikytiną visiems auditams, svarbu, kad užduoties komanda suprastų kliento verslo specifiką, jo finansinę padėtį bei aplinką, kurioje klientas veikia.

Užduoties partneris yra atsakingas už bendrą audito užduoties kokybę, taigi ir už vadovavimą užduočiai, jos priežiūrą ir atlikimą.

Ankstyvas užduoties partnerio įsitraukimas į planavimo ir audito procesą bei vadovavimas jam padeda nustatyti, kokios apimties ir pobūdžio auditas turi būti atliekamas, padeda užduoties komandai gauti maksimalią naudą iš partnerio turimos patirties ir įgūdžių.

Užduoties partnerio įsitraukimas į kitus užduoties etapus tinkamu metu leidžia užduoties partneriui identifikuoti ir atitinkamai spręsti užduočiai reikšmingus klausimus, įskaitant svarbiausias vertinimo sritis, reikšmingą riziką.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Užduoties partneris yra atsakingas už galutinę auditoriaus nuomonę. Jis peržiūri svarbiausius audito dokumentus, ypač didelis dėmesys skiriamas dokumentams, susijusiems su reikšmingais audito metu kilusiais klausimais ir padarytomis išvadomis. Užduoties vadovas padeda partneriui vykdyti minėtas atsakomybes bei kasdien bendraujant su klientu ir komanda, taip pat gilinant verslo žinias, kad partneris ir komanda galėtų pateikti vertingas įžvalgas.

3.6.1.2 Kritinis audito įrodymų vertinimas pabrėžiant profesinį skepticizmą

Mes apsvarstome visus audito metu gautus audito įrodymus, įskaitant prieštaringus ar nenuoseklius audito įrodymus. Renkamų audito įrodymų pobūdis ir apimtis priklauso nuo rizikos vertinimo. Mes kritiškai vertiname iš visų šaltinių gautus audito įrodymus. Siekiant gauti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, kiekvienas komandos narys viso audito užduoties proceso metu turi taikyti profesinį vertinimą ir profesinį skepticizmą.

Profesinis skepticizmas apima smalsumą ir atidumą, kad būtų pastebėtas galimas audito įrodymų prieštaringumas ar nenuoseklumas. Profesinis skepticizmas pabrėžiamas audito standartuose, jam daug dėmesio skiria priežiūros institucijos. KPMG naudojamoje audito kokybės užtikrinimo sistemoje pabrėžiama profesinio skepticizmo svarba viso audito metu.

KPMG profesinio vertinimo procesas padeda priimti teisingą sprendimą pasitelkus sisteminį požiūrį audito sritims, dėl kurių reikia priimti reikšmingą sprendimą. Jis taip pat sustiprina nepriklausomumo ir objektyvumo svarbą bei pabrėžia kaip svarbu vadovautis tinkamu požiūriu, t. y. taikyti profesinį skepticizmą.

Mūsų profesinio vertinimo proceso metu svarbus atidumas, kad būtų išvengta šališkumo, kuris gali trukdyti priimti teisingą sprendimą. Struktūrizuotas požiūris į audito sritis, dėl kurių reikia priimti reikšmingą sprendimą, reiškia:

- alternatyvų svarstymą;
- kritišką audito įrodymų vertinimą abejojant vadovybės prielaidomis ir aiškinantis prieštaringą ar nenuoseklią informaciją;
- loginį padarytų išvadų pagrindo dokumentavimą laiku, kad būtų galima patikrinti jų išbaigtumą ir tinkamumą.

Profesinio vertinimo proceso ir profesinio skepticizmo taikymo įgūdžiai gerinami per mokymus, taip pripažįstant, kad vertinimas yra įgūdis, įgyjamas per tam tikrą laiką ir skirtingas patirtis.

3.6.1.3 Nuolatinis ugdymas, priežiūra ir peržiūra

Mes suprantame, kad įgūdžiai įgyjami bėgant laikui ir dalyvaujant įvairioje veikloje. Siekiant tobulinti savo specialistų įgūdžius ir ugdyti gebėjimus, tuo pačiu nepakenkiant darbo kokybei, „KPMG Baltics“, UAB, skatina aplinką, kurioje sudaromos sąlygos tęstiniam mokymuisi, ir remia mokymo kultūros įsitvirtinimą.

Nuolatinis mokymas bei priežiūra audito metu reiškia:

- užduoties partnerio dalyvavimą planavimo diskusijose;
- audito užduoties eigos priežiūrą;
- atskirų užduoties komandos narių kompetencijos ir gebėjimų vertinimą bei įvertinimą, ar komandos nariai turi pakankamai laiko savo darbui atlikti, ar supranta duodamus nurodymus, ar atliekamas darbas atitinka planuotą požiūrį į užduotį;
- pagalbą užduoties komandos nariams atkreipiant dėmesį į reikšmingus klausimus, iškylančius audito metu, ir atitinkamą planuoto darbo metodo pakeitimą; ir
- dalykų, kuriems yra būtinos konsultacijos su labiau patyrusiais užduoties komandos nariais, nustatymą užduoties metu.

Svarbiausias efektyvaus mokymo ir priežiūros elementas – laiku atliekama atlikto darbo peržiūra, siekiant greitai nustatyti problemas, jas aptarti ir spręsti.

3.6.1.4 Pagrįstos ir dokumentuotos išvados

„KPMG Baltics“, UAB, naudoja KAM ir „KPMG International“ elektroninį audito įrankį eAudit gairėms, mechanizmams ir dokumentacijai vykdant audito užduoties priežiūrą ir kontrolę. Į audito dokumentus surašomos atliktos audito procedūros, gauti įrodymai ir išvados svarbiais kiekvienos audito užduoties klausimais. KPMG principuose įtvirtintas reikalavimas, kad dokumentai būtų peržiūrimi labiau patyrusių užduoties komandos narių.

KAM grindžiama supratimu, kad laiku parengti dokumentai leidžia pagerinti audito kokybę ir lengviau atlikti efektyvią peržiūrą bei įvertinti gautus audito įrodymus ir padarytas išvadas, prieš pateikiant savo audito išvadą. Iš komandų reikalaujama surinkti išsaugojimui visą ir išbaigtą audito dokumentų rinkinį per reikalaujamą laikotarpį, paprastai neviršijantį 60 kalendorinių dienų nuo audito išvados pateikimo dienos. Pagal tam tikrus taikomus teisės aktus gali būti nustatomas trumpesnis laikotarpis.

Pagrindinis principas, į kurį užduoties komandos nariai privalo atsižvelgti, yra reikalavimas, kad patyręs auditorius, anksčiau nedirbęs su užduotimi, suprastų:

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

• atliekamų audito procedūrų pobūdžio, laiko ir apimties atitikties Tarptautinių audito standartų reikalavimams ir KAM svarbą;

• taikomus teisinius ir priežiūros institucijų reikalavimus;

• atliktų procedūrų rezultatus ir gautus audito įrodymus;

• reikšmingus audito pastebėjimus ir kilusius klausimus bei priemones, kurių buvo imtasi jiems spręsti (įskaitant papildomus gautus audito įrodymus); ir

• padarytų išvadų pagrindą ir reikšmingus profesinius sprendimus, taikytus darant šias išvadas.

Mes turime įformintus dokumentų saugojimo principus, sudarytus remiantis vietos teisės aktais, kuriuose nustatytas laikotarpis, kurį mes saugojame audito dokumentus ir kitus su klientu susijusius įrašus.

3.6.1.5 Asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, dalyvavimas

Asmenys, atliekantys užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, yra nepriklausomi nuo užduoties komandos bei turi patirties ir žinių, leidžiančių atlikti objektyvią užduoties komandos priimtų reikšmingesnių sprendimų ir padarytų vertinimų bei finansinių ataskaitų tinkamumo peržiūrą.

Asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, turi būti paskirtas atliekant įmonių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamose rinkose, visuomeninės svarbos įmonių, kurių vertybiniais popieriais nėra prekiaujama reguliuojamose rinkose, auditą (įskaitant susijusią tarpinės finansinės informacijos peržvalgą (-as)), užduotis, kurioms asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, privalo būti paskirtas vadovaujantis taikomais įstatymais ar kitais teisės aktais, bei kitas užduotis, paskirtas rizikos valdymo partnerio arba šalies audito skyriaus vadovo.

Užduoties kokybės kontrolės peržiūra atliekama prieš pateikiant audito išvadą ir, be kitų dalykų, apima:

• atrinktų audito dokumentų, susijusių su reikšmingais užduoties komandos atliktais vertinimais ir padarytomis išvadomis, peržiūrą;

• finansinių ataskaitų ir siūlomos audito išvados peržiūrą; ir

• išvadų, prie kurių buvo prieita formuluojant audito išvadą, peržiūrą ir siūlomos išvados tinkamumo svarstymą.

Nors užduoties partneris galiausiai yra atsakingas už sprendimą dėl finansinės atskaitomybės ir audito dalykų, auditas baigiamas tik tada, kai asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, įsitikina, kad visi svarbūs iškelti klausimai yra išspręsti.

Mes nuolat siekiame stiprinti ir tobulinti asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, vaidmenį audite, nes tai yra esminė audito kokybės kontrolės sistemos dalis. Pastaraisiais metais buvo imtasi įvairių priemonių šiam vaidmeniui sustiprinti:

• išleidome praktines nuorodas, kuriose pagrindinis dėmesys skiriamas asmenų, atliekančių peržiūras, kompetencijai ir gebėjimams bei nuolatinei šiems asmenims teikiamai paramai;

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

• į eAudIT buvo įtrauktos tam tikros procedūros, siekiant palengvinti efektyvių peržiūrų vykdymą; ir

• įdiegėme principus, susijusius su asmenų, atliekančių užduočių kokybės kontrolės peržiūrą, pripažinimu, skyrimu ir tobulinimu, taip pat su jų įsitraukimo pobūdžio, laiko ir apimties stebėsena bei vertinimu.

3.6.1.6 Išvados rengimas

Audito išvados formą ir turinį daugiausia lemia audito standartai ir Lietuvos auditorių rūmų reglamentai. Audito išvada apima nuomonę dėl kliento finansinių ataskaitų teisingo pateikimo visais reikšmingais atžvilgiais. Patyrę užduočių partneriai išvadas pateikia tada, kai auditas yra atliktas.

Rengdami audito išvadas, užduočių partneriai turi galimybę, konsultuodamiesi su DPP, gauti išsamias išvadų rengimo gaires ir techninę pagalbą audito partneriams, ypač jeigu yra reikšmingų dalykų, apie kuriuos turi žinoti audito išvadą skaitysiantys asmenys. Šie reikšmingi dalykai įvardijami audito išvados išlygoje arba dalyko pabrėžimo pastraipoje.

Laikotarpiams nuo 2016 m. pabaigos ir tolesniems, laikantis naujų TAUSV reikalavimų, išplečiame audito atskaitomybę audito išvadose, parengtose pagal TAS reikalavimus. Dėl audito atskaitomybės pakeitimų išvadų naudotojai gaus daugiau informacijos apie auditą, padidės skaidrumas.

3.6.1.7 Įžvalgus, atviras ir garbingas abipusis bendravimas

Abipusis bendravimas su už valdymą atsakingais asmenimis, dažnai laikomais audito komitetu, yra esminis dalykas užtikrinant audito kokybę ir labai svarbus audito išvados ir paslaugų teikimo aspektas.

„KPMG Baltics“, UAB, pabrėžiame, kaip svarbu už valdymą atsakingus asmenis supažindinti su audito metu kylančiais klausimais, juos išklausyti ir suprasti jų nuomonę.

Tai užtikriname teikdami pranešimus ir rengdami pristatymus, dalyvaudami audito komiteto ar valdybos susirinkimuose ir, tam tikrai atvejais, organizuodami neoficialias nuolatines diskusijas su vadovybe ir audito komiteto nariais.

Bendravimas su audito komitetu apima:

• planuojamos audito apimties ir termino apžvalgą, įskaitant informavimą apie nustatytas reikšmingas rizikas;

• reikšmingus audito metu nustatytus faktus, kurie gali apimti kontrolės trūkumus ir audito netikslumus; ir

• raštišką metinį pranešimą, kuriame nurodoma, kad užduoties komanda ir KPMG laikėsi nustatytų nepriklausomumo reikalavimų, ir aprašomi visi santykiai ir kiti dalykai tarp KPMG ir audito kliento, kurie, mūsų profesiniu vertinimu, pagrįstai gali būti laikomi kaip darantys poveikį nepriklausomumui ir susijusioms apsaugos priemonėms, kurias pritaikėme norėdami pašalinti (ar iki priimtino lygio sumažinti) nustatytas grėsmes nepriklausomumui.

Mes užtikriname, kad toks informacijos perdavimas atitinka profesinių standartų reikalavimus.

3.6.1.8 Dėmesys grupių audito efektyvumui

Mūsų audito metodologijoje, KAM, grupių auditui skiriamas didelis dėmesys. Mes pabrėžiame grupės užduoties komandos ir komponentų auditorių abipusio bendravimo svarbą. Toks bendravimas yra būtinas audito kokybei. Iš grupės audito užduoties partnerio užduoties prisiėmimo proceso metu reikalaujama įvertinti komponentų auditorių kompetenciją, nesvarbu, ar jie yra iš KPMG įmonių narių, ar ne.

Visame KPMG tinkle naudojama nuosekli metodologija ir priemonės. Audito užduočių partneriams teikiama informacija apie komponentų auditorius KPMG tinkle, kad jie galėtų įvertinti jų kompetenciją ir gebėjimus. Be to, PCAOB užduočių atveju, rezultatai, gauti atlikus atitinkamus patikrinimus, susijusius su KPMG komponentų įmonėmis narėmis, yra prieinami vadovaujančiam audito užduoties partneriui.

Vadovaujantys audito užduočių partneriai gali peržiūrėti komponento auditoriaus užduoties dokumentus asmeniškai arba gauti elektroninę prieigą.

3.6.2 Kliento konfidencialumas, informacijos saugumas ir duomenų slaptumas

Įvairiais mechanizmais (elgesio kodeksas, mokymai, kasmetinis patvirtinimas, kurį privalo atlikti visi specialistai) mūsų darbuotojams nuolat pabrėžiama klientų konfidencialumo standartų laikymosi svarba.

Įforminti įmonės dokumentų saugojimo principai apibrėžia tokius klausimus kaip su audito užduotimi susijusių darbo dokumentų ir kitų įrašų saugojimo laikotarpis, laikantis atitinkamų Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos reikalavimų ir kitų taikomų įstatymų, standartų ir nuostatų.

Mūsų principai, susiję su informacijos saugumu, apima daug sričių. Yra įdiegti duomenų slaptumo principai, nurodantys, kaip reikia tvarkyti asmeninę informaciją. Visas „KPMG Baltics“, UAB, personalas privalo dalyvauti mokymuose, susijusiuose su duomenų slaptumu.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

3.7 Įsipareigojimas nuolat tobulėti

Mes įsipareigojame nuolatos gerinti savo auditų kokybę, nuoseklumą ir veiksmingumą. Dėl integruotų kokybės stebėsenos atitikties programų įmonės narės gali nustatyti kokybės trūkumus, atlikti pagrindinės priežasties analizę bei parengti, įgyvendinti ir atsiskaityti už numatomus korekcinius veiksmus individualių audito užduočių ir įmonių narių kokybės kontrolės sistemos atžvilgiu. Tarptautinės KPMG integruotos kokybės ir stebėsenos programos apima kokybės peržiūros programą (angl. Quality Performance Review – QPR), rizikos atitikties programą (angl. Risk Compliance Program – RCP) ir pasaulinės atitikties programą (angl. Global Compliance Review – GCR).

Kokybės stebėsenos ir atitikties programos yra administruojamos pasauliniu mastu ir nuosekliai taikomos visoms įmonėms narėms, įskaitant tikrinimo ir informavimo pobūdį ir mastą. „KPMG Baltics“, UAB, palygina vidaus stebėsenos programų rezultatus su bet kokių išorės patikrinimų programų rezultatais ir imasi atitinkamų veiksmų.

3.7.1 Stebėsena įmonės viduje ir atitikties programos

Mūsų stebėsenos programos įvertina:

- užduoties atlikimo atitiktį taikomiems standartams, įstatymams, reglamentams ir „KPMG International“ principams ir procedūroms;
- „KPMG Baltics“, UAB, atitiktį „KPMG International“ principams ir procedūroms bei esminių kokybės kontrolės principų ir procedūrų aktualumą, tinkamumą ir efektyvumą.

Su šių integruotų stebėsenos programų rezultatais ir išmoktomis pamokomis supažindinama įmonės viduje, o bendri rezultatai ir išmoktos pamokos visose įmonėse narėse yra aptariami ir imamasi atitinkamų veiksmų regioniniu ir pasauliniu lygmenimis. Mūsų vidinė stebėsenos sistema taip pat padeda įvertinti, ar mūsų kokybės kontrolės sistema buvo tinkamai sukurta, įdiegta ir ar veikia efektyviai.

Pagal dvi „KPMG International“ sukurtas ir administruojamas patikrinimo programas kasmet tikrinamos audito, mokesčių ir konsultacijų skyrių atliekamos funkcijos – kokybės peržiūros programą (QPR) ir rizikos atitikties programą (RCP).

Be to, visose įmonėse narėse ne rečiau kaip kas treji metai atliekamos įvairius skyrius apimančios pasaulinės atitikties programą (GCR) peržiūros. Dalyvavimas QPR, RCP ir GCR yra būtinas siekiant nuolatinės narystės KPMG tinkle.

Audito kokybės peržiūros (QPR)

QPR programa padeda įvertinti atliktas užduotis ir identifikuoti galimybes pagerinti užduoties kokybę.

Rizika pagrįstas metodas

Kiekvieno projekto lyderio užduotys peržiūrimos bent vieną kartą per trejų metų ciklą. Užduotys atsirenkamos naudojant rizika pagrįstą metodą.

KPMG Lietuvoje vykdo metinę QPR programą pagal pasaulines QPR instrukcijas. Peržiūros atliekamos įmonėje narėje ir dažniausiai yra stebimos regioniniu ir pasauliniu lygmenimis. Įmonės narės audito QPR peržiūras prižiūri patyręs vyresnysis vadovaujantis peržiūras atliekantis asmuo.

Peržiūras atliekančio asmens parinkimas, paruošimas ir procesas

Peržiūras atliekantys asmenys parenkami vadovaujantis griežtais kriterijais. Peržiūras atliekančių asmenų komandose yra patyrę vyresnieji vadovaujantys peržiūras atliekantys asmenys, kurie yra nepriklausomi nuo įmonės narės, kurios peržiūra yra atliekama.

Peržiūras atliekančių asmenų komandoms ir kitiems procesą prižiūrintiems asmenims yra rengiami mokymai, ypatingą dėmesį skiriant rūpimiems klausimams, kuriuos nustatė audito priežiūros reguliavimo institucijos, ir būtinybei vertinti ne mažiau griežtai nei išorės vertintojai.

Audito QPR vertinimai

Nustatant užduoties vertinimus naudojami nuoseklūs kriterijai ir įmonės narės audito praktikos vertinimai.

Peržiūrai pasirinktoms audito užduotims priskiriamas vienas iš vertinimų: „Patenkinama“, „Veiklą reikia gerinti“ ir „Nepatenkinama“.

QPR išvados

Apie QPR programos išvadas įmonės narės specialistai informuojami rašytiniuose pranešimuose, mokymų metu bei periodiškai vykstančiuose partnerių, vadovų ir personalo susitikimuose.

Be to, pastebėjimai minimi vėlesnėse patikrinimo programose, siekiant įvertinti tęstinio tobulėjimo mastą.

Pagrindiniams audito užduoties partneriams (angl. Lead Audit Engagement Partners – LAEP) pranešama apie nepatenkinamus užduočių vertinimus, susijusius su valstybių sienas kertančiomis užduotimis. Be to, patronuojančių įmonių / pagrindinių būstinių LAEP pranešama, kai jų klientų grupių dukterinę įmonę ar filialą audituoja įmonė narė, kurioje QPR metu buvo nustatyta reikšmingų kokybės trūkumų.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

„KPMG Baltics“, UAB, partneriai ir audito direktoriai buvo patikrinti 2016 m. atliktos kokybės peržiūros metu.

Rizikos atitikties programa (RCP)

„KPMG International“ parengia ir palaiko kokybės kontrolės principus ir procesus, taikomus visoms įmonėms narėms. Šie principai ir procesai bei susijusios jų procedūros apima ISQC 1 reikalavimus. Per metinę RCP mes vykdome griežtą vertinimo programą, kurią sudaro kokybės kontrolių ir procedūrų dokumentacija, susiję atitikties tikrinimai ir pranešimai apie išimtis, veiksmų planus ir išvadas.

RCP tikslai yra:

• prižiūrėti, dokumentuoti ir įvertinti KPMG įmonės narės kokybės kontrolės sistemos atitikties pasauliniams kokybės ir rizikos valdymo principams bei esminiams teisiniams ir reguliavimo reikalavimams, susijusiems su specialistų paslaugų teikimu, mastą;

• suteikti KPMG įmonei narei pagrindą įvertinti, ar įmonė ir jos darbuotojai laikosi taikomų profesinių standartų ir teisinių bei reguliavimo reikalavimų.

Kai nustatomi trūkumai, turime parengti atitinkamus veiksmų planus.

Pasaulinė atitikties peržiūros programa (GCR)

Visoms KPMG įmonėms narėms taikoma GCR programa, kurią nuo įmonės narės nepriklausoma pasaulinė GCR komanda vykdo kartą per trejų metų ciklą.

GCR teikia nepriklausomas įžvalgas dėl mūsų savo kokybės kontrolės sistemos įvertinimo, įskaitant:

• mūsų įsipareigojimą dėl kokybės ir rizikos valdymo (aukščiausių vadovų požiūris) ir mastą, kuriuo bendra struktūra, valdymas ir finansavimas palaiko ir sustiprina šį įsipareigojimą.

• mūsų RCP užbaigtumą ir patikimumą.

Peržiūras atliekanti GCR komanda yra nepriklausoma nuo KPMG Lietuvoje, objektyvi ir yra susipažinusi su pasauliniais kokybės ir rizikos valdymo principais.

Mes parengiame veiksmų planus, kad atsakytume į visas GCR išvadas ir susitariame dėl jų su GCR komanda. Mūsų progresą įgyvendinant veiksmų planus stebi pasaulinė centrinė GCR komanda. Rezultatai pranešami pasaulinei kokybės ir rizikos valdymo iniciatyvinei grupei (angl. Global Quality & Risk Management Steering Group – GQRMSG) ir, jei reikia, atitinkamiems tarptautinio KPMG tinklo ir regiono vadovams, kad korekciniai veiksmai būtų atlikti laiku.

2016 m. „KPMG Baltics“, UAB, kartu su KPMG Baltijos šalyse ir Baltarusijoje buvo atlikta pasaulinės atitikties peržiūra.

Pagrindinės priežasties analizė (RCA)

„KPMG Baltics“, UAB, atlieka pagrindinės priežasties analizę, kad nustatytų ir atsakytų į audito kokybės klausimus siekiant užtikrinti, kad jie nepasikartotų ir nustatyti gerą praktiką taip įtvirtinant nuolatinį tobulinimą.

5 pasaulinės RCA principai:

Įmonės narės yra įsipareigojusios atlikti RCA ir taip nustatyti bei nustačius parengti atitinkamus korekcinius veiksmus nustatytiems audito kokybės klausimams.

„KPMG Baltics“, UAB, audito skyriaus vadovas yra atsakingas už veiksmų planų rengimą ir įgyvendinimą atlikus RCA, įskaitant už sprendimą atsakingų asmenų identifikavimą.

3.7.2 Rekomendacijos dėl patobulinimų

Pasauliniu lygiu „KPMG International“, pasitelkus pasaulinės audito kokybės klausimų sprendimo tarybos (angl. Global Audit Quality Issues Council, GAQIC) bei GQRMSG pagalbą, peržiūri kokybės stebėsenos programų rezultatus, analizuoja įmonių narių pagrindines priežastis ir veiksmų planus bei, kaip reikalaujama, rengia papildomus pasaulinius planus.

GAQIC svarsto klausimus, kurie visame įmonių tinkle iškyla atlikus vidaus kokybės kontrolės peržiūras ir išorės inspekcijas, stebi progresą sprendžiant audito kokybės klausimus ir teikia rekomendacijas

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

pasaulinėms audito iniciatyvinėms grupėms (angl. Global Audit Steering group, GASG) dėl audito kokybės klausimų.

Įgyvendinti pasauliniai korekcinių veiksmų planai apima holistinius veiksmus, nukreiptus į kultūrą ir elgesį, bei nuoseklaus užduoties komandos darbo skatinimą. Pasauliniai veiksmų planai taip pat apima mokymus, priemones ir gaires, skirtas skatinti nuoseklumą ir užtikrinti, kad būtų laikomasi pagrindinių principų, o visame tinkle būtų dalijamasi geriausia praktika.

3.7.3 Išorinis grįžtamasis ryšys ir dialogas

3.7.3.1 Priežiūros institucijos

Lietuvoje nepriklausomus patikrinimus jau daug metų atlieka Lietuvos auditorių rūmai. Paskutinę kokybės užtikrinimo peržiūrą Lietuvos auditorių rūmai atliko 2015 m. spalio mėn., kuomet buvo peržiūrėta „KPMG Baltics“, UAB, kaip registruota audito įmonė, bei atskiri įmonėje dirbantys Lietuvos atestuoti auditoriai.

3.7.3.2 Klientų grįžtamasis ryšys

Šalia vidinės ir išorinės kokybės stebėsenos įrankių mes kasmet vykdome formalią programą, kurioje aktyviai prašome vadovų ir už valdymą atsakingų asmenų pateikti grįžtamąjį ryšį dėl konkrečių jiems suteiktų paslaugų kokybės.

Per šią programą gaunamas grįžtamasis ryšys apsvarstomas ir centralizuotai, ir atskiroje paslaugas klientams teikiančioje komandoje kaip priemonė, užtikrinanti nuolatinį mokymąsi ir klientui teikiamų paslaugų kokybės tobulinimą. Gavus grįžtamąjį ryšį, užduoties partneris nedelsdamas imasi reikiamų veiksmų, siekdamas užtikrinti, kad kokybės problemos būtų sprendžiamos laiku.

3.7.3.3 Nusiskundimų stebėsena

Esame įdiegę procedūras, skirtas iš klientų gautiems nusiskundimams, susijusiems su mūsų darbo kokybe, apdoroti. Šios procedūros padeda nustatyti, kuris partneris yra atsakingas už konkrečią užduotį, taigi ir už konkrečius santykius su klientais. Būtent šis partneris bus atsakingas už bet kokių pareikštų nusiskundimų tvarkymą. Dauguma kitų atvejų už nusiskundimų ir pareikšto susirūpinimo valdymą atsakingas vyresnysis partneris KPMG Baltijos šalyse ir Baltarusijoje.

3.7.3.4 Bendravimas su priežiūros institucijomis

Tarptautiniu lygmeniu „KPMG International“ abipusiu pagrindu reguliariai bendrauja su Tarptautiniu nepriklausomų audito priežiūros organizacijų forumu (angl. International Forum of Independent Audit Regulators – IFIAR). Šio bendravimo tikslas – aptarti nustatytas problemas ir veiksmus, kurių buvo imtasi šioms problemoms spręsti visame tinkle.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

4 Finansinė informacija

Žemiau pateikiama informacija apie 2016 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais gautas pajamas; šios ataskaitos pateikimo dieną pajamos nebuvo audituotos:

Pajamos	2016 m. rugsėjo 30 d., tūkst. Eur
Auditas	**3 239**
Kitos užtikrinimo paslaugos	257
Mokesčių ir kitos konsultacijų paslaugos	2 365
Pajamų iš viso	**5 861**

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

5 Partnerių atlyginimai

Partneriams atlyginimas yra mokamas tik iš paskirstomo įmonės pelno, ir jie yra asmeniškai atsakingi už įmokų mokėjimą į pensijų fondus ir kitas išmokas. Vyresnysis partneris kontroliuoja pelno paskirstymą tarp partnerių, siekdamas užtikrinti, kad būtų taikomi nuoseklūs metodai ir kad atlyginimas būtų nustatomas atsižvelgiant į tikslus, iškeltus kiekvienam partneriui keliose srityse, kurios yra reikšmingos jų vaidmeniui grupėje.

Šios sritys apima darbo kokybę, paslaugų klientams teikimą, pajamų ir pelningumo augimą, vadovavimą ir pagarbą įmonės vertybėms. Nustatant audito partnerio atlyginimą nėra atsižvelgiama į tai, kiek ne audito paslaugų buvo suteikta jo audito klientams. Vyresnysis partneris už atlyginimus, paskirtus KPMG Baltijos šalių ir Baltarusijos partneriams, atsiskaito KPMG Centrinėje ir Rytų Europoje.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

6 Tinklo struktūra

6.1 Teisinė struktūra

Nepriklausomos KPMG tinklo įmonės narės priklauso „KPMG International“, Šveicarijos juridiniam vienetui, veikiančiam pagal Šveicarijos įstatymus.

„KPMG International“ vykdo savo veiklą bendram KPMG tinklui priklausančių įmonių narių labui, bet neteikia profesinių paslaugų klientams. Profesines paslaugas klientams teikia vien tik įmonės narės.

Vienas iš pagrindinių „KPMG International“ tikslų yra padėti įmonėms narėms savo klientams teikti aukštos kokybės audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas. Pavyzdžiui, „KPMG International“ nustato ir padeda įgyvendinti vienodus įmonių narių darbo ir elgesio principus bei standartus, saugo ir stiprina KPMG vardo ir prekės ženklo naudojimą.

Teisiškai „KPMG International“ yra nepriklausoma nuo kitų įmonių narių. „KPMG International“ ir įmonės narės nėra nei pasaulinė ūkinė bendrija, nei įmonės, veikiančios jungtinės veiklos pagrindu, nei viena su kita susijusios kitokiais partnerystės ryšiais. Nė viena įmonė narė neturi jokių įgaliojimų įpareigoti ar varžyti „KPMG International“ ar kitų įmonių narių trečiųjų šalių atžvilgiu, kaip ir „KPMG International“ neturi tokių įgaliojimų įpareigoti ar varžyti įmonių narių.

6.2 Įmonių narių atsakomybė ir pareigos

Remiantis susitarimais su „KPMG International“, įmonės narės privalo laikytis „KPMG International“ principų ir nuostatų, įskaitant kokybės standartus, kuriais vadovaudamosi jos dirba ir teikia paslaugas klientams, siekiant jų efektyvaus konkurencingumo. Tai apima aiškios struktūros nustatymą, kuri užtikrina veiklos tęstinumą ir stabilumą bei suteikia galimybes įgyvendinti pasaulines strategijas, dalintis resursais (tiek gaunamais, tiek perleidžiamais), teikti paslaugas tarptautiniams klientams, valdyti riziką bei įdiegti pasaulinius metodus ir instrumentus.

Kiekviena įmonė narė prisiima atsakomybę už savo valdymą ir darbo kokybę. Įmonės narės įsipareigoja vadovautis bendromis KPMG vertybėmis.

„KPMG International“ veikla finansuojama įmonių narių įmokomis. Šių įmokų apskaičiavimo bazę tvirtina Pasaulinė valdyba, ji nuosekliai taikoma įmonėms narėms. Įmonės kaip KPMG įmonės narės statusas gali būti panaikintas, o dalyvavimas KPMG tinkle nutrauktas, jeigu, be kitų dalykų, ji nesilaiko „KPMG International“ nustatytų principų ir taisyklių ar nevykdo kitų savo įsipareigojimų „KPMG International“.

6.3 Profesinės civilinės atsakomybės draudimas

Pretenzijų, susijusių su profesiniu aplaidumu, padengimas užtikrintas reikšminga draudimine apsauga. Draudiminė apsauga veikia teritoriniu pagrindu visame pasaulyje ir yra apibrėžta priklausomo draudiko draudimo sutartyje bei prieinama visoms KPMG įmonėms narėms.

6.4 Valdymo struktūra

Pagrindiniai „KPMG International“ valdymo ir vadovavimo organai yra Pasaulinė taryba, Pasaulinė valdyba ir Pasaulinė valdymo komanda.

Pasaulinė taryba

Pasaulinės tarybos dėmesio centre – aukšto lygio valdymo užduotys. Joje įmonės narės aktyviai diskutuoja ir bendrauja. Pasaulinė taryba vykdo funkcijas, kurios yra lygiavertės akcininkų susirinkimo funkcijoms (kadangi „KPMG International“ neturi akcinio kapitalo, todėl ją sudaro nariai, o ne akcininkai).

Be kitų dalykų, Pasaulinė taryba renka pasaulinį pirmininką ir tvirtina Pasaulinės valdybos narių skyrimą.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Pasaulinę tarybą sudaro 58 įmonės narės, kurios yra „KPMG International“ „narės“, atstovai, remiantis Šveicarijos įstatymais. Sublicencijų turėtojams paprastai netiesiogiai atstovauja narė.

Pasaulinė valdyba

Pasaulinė valdyba yra pagrindinis „KPMG International“ valdymo ir priežiūros organas. Svarbiausios sritys, už kurias atsakinga Pasaulinė valdyba, yra strategijos tvirtinimas, KPMG prekės ženklo apsauga ir platinimas, „KPMG International“ vadovų priežiūra, principų ir taisyklių tvirtinimas. Be to, ji priima įmones nares ir ratifikuoja Pasaulinės valdybos pirmininko skiriamą pirmininko pavaduotoją.

Pasaulinę valdybą sudaro valdybos pirmininkas, pirmininko pavaduotojas, kiekvieno iš trijų regionų (Amerikos; Azijos–Ramiojo vandenyno (ASPAC); Europos, Vidurio Rytų ir Afrikos (EMA)) pirmininkai ir įmonių narių vyresnieji partneriai.

Jai vadovauja pasaulinės valdybos pirmininkas, padedamas Vykdomojo komiteto, kurį sudaro pasaulinės valdybos pirmininkas, pirmininko pavaduotojas, kiekvieno iš regionų pirmininkai ir šiuo metu keturi kiti įmonių narių vyresnieji partneriai. Pasaulinės valdybos narių sąrašas 2016 m. spalio 1 d. pateiktas Tarptautinėje metinėje ataskaitoje.

Vienas iš kitų Pasaulinės valdybos narių išrenkamas vadovaujančiu direktoriumi. Jį renka tie Pasaulinės valdybos nariai, kurie nėra Pasaulinės valdybos Vykdomojo komiteto nariai („nevykdantieji“ nariai). Pagrindinė vadovaujančio direktoriaus užduotis – palaikyti ryšį tarp Pasaulinės valdybos pirmininko ir „nevykdančiųjų“ Pasaulinės valdybos narių.

Pasaulinė valdymo komanda

Pasaulinė valdyba kai kurias atsakomybes yra perdavusi Pasaulinei valdymo komandai. Viena iš atsakomybių – kurti pasaulinę strategiją bendradarbiaujant su Vykdomuoju komitetu. Pasaulinė valdymo komanda taip pat padeda įmonėms narėms vykdyti pasaulinę strategiją ir privalo užtikrinti, kad jos būtų atsakingos už įsipareigojimų vykdymą.

Jai vadovauja Pasaulinės valdybos pirmininko pavaduotojas, o jos nariai – Pasaulinės valdybos pirmininkas, pasaulinis vykdantysis direktorius, pasauliniai skyrių ir infrastruktūros vadovai bei patarėjas bendraisiais klausimais.

Pasaulinės valdymo komandos sąrašas 2016 m. spalio 1 d. pateiktas Tarptautinėje metinėje ataskaitoje.

Pasaulinės iniciatyvinės grupės

Pasaulinės iniciatyvinės grupės glaudžiai bendradarbiauja su regionų ir įmonių narių vadovybe, kad:

- nustatytų ir informuotų apie atitinkamus audito ir kokybės (rizikos) valdymo principus;
- įtvirtintų veiksmingus ir efektyvius rizikos procesus siekiant skatinti audito kokybę;
- nustatytų ir sumažintų esmines tinklui kylančias rizikas.

Pasaulinių iniciatyvinių grupių veiklą prižiūri Pasaulinė valdymo komanda. Pasaulinės kokybės ir rizikos valdymo iniciatyvinės grupės vaidmuo išsamiau išdėstytas „KPMG International“ skaidrumo ataskaitoje.

Kiekviena įmonė narė priklauso vienam iš trijų regionų (Amerikos, ASPAC ir EMA). Kiekvienas regionas turi regiono valdybą, kurią sudaro regiono pirmininkas, regiono administracijos arba vykdantysis vadovas, subregionų (jeigu yra) atstovai bei, kai reikia, kiti nariai. Kiekviena regiono valdyba dėmesį sutelkia ties įmonių narių savo regione poreikiais, padeda įgyvendinti „KPMG International“ principus ir procesus regione.

Daugiau informacijos apie „KPMG International“ ir jos valdymo struktūrą pateikta „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitoje, kurią galima rasti internete, adresu kpmg.com.

6.5 Vadovai, atsakingi už kokybės ir rizikos valdymą regione

Pasaulinis kokybės, rizikos ir stebėsenos vadovas paskiria už kokybės ir rizikos valdymą regionuose atsakingus vadovus, kurie:

- vertina įmonės narės kokybės ir rizikos valdymo pastangas nustatant ir mažinant įmonei narei ir tinklui kylančias rizikas ir aktyviai stebi atitiktį pasaulinėms kokybės ir rizikos strategijoms ir prioritetams;
- dalinasi geriausia praktika kokybės ir rizikos valdymo srityje;
- atsiskaito Pasauliniam kokybės, rizikos ir stebėsenos vadovui.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

7 „KPMG Baltics“, UAB, valdybos patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priemonėmis ir procedūromis, sudarančiomis „KPMG Baltics“, UAB, kokybės kontrolės sistemos pagrindą ir aprašytomis šioje ataskaitoje, siekiama suteikti pakankamą užtikrinimą, kad įmonės atliekamas teisės aktų nustatytas auditas atitinka taikomų įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus. Dėl vidinių apribojimų kokybės kontrolės sistema nesiekiama absoliutaus užtikrinimo, kad atitinkamų įstatymų ir kitų teisės aktų nesilaikymas bus nustatytas arba kad jam bus užkirstas kelias.

„KPMG Baltics“, UAB, valdyba apsvarstė:

- kokybės kontrolės sistemų veiksmingumą ir naudojimą, kaip aprašyta šioje ataskaitoje;
- pastebėjimus, gautus įvykdžius įvairias atitikties programas (įskaitant „KPMG International“ peržiūros programas, aprašytas 3.7.1 skyriuje, ir vietines atitikties stebėsenos programas); ir
- priežiūros institucijų atliktų patikrinimų metu gautus pastebėjimus ir atitinkamus paskesnius veiksmus.

Atsižvelgdama į visus šiuos įrodymus, „KPMG Baltics“, UAB, valdyba patvirtina, suteikdama pakankamą užtikrinimą, kad kokybės kontrolės sistemos 2016 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais veikė efektyviai.

Be to, „KPMG Baltics“, UAB, valdyba patvirtina, kad 2016 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais buvo atlikta vidinė nepriklausomumo politikos laikymosi peržiūra.

Vilnius, 2016 m. gruodžio 31 d.

Valdybos nariai:

Stephen Spill, pirmininkas

Rokas Kasperavičius

Domantas Dabulis

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Priedai

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

A1 Informacija apie už „KPMG Baltics“, UAB, valdymą atsakingus asmenis

Stephen Spill

Valdybos pirmininkas

Stephen Spill paskirtas įmonės valdybos pirmininku 2015 m. spalio 2 d. Jis taip pat yra KPMG CEE vykdantysis direktorius. KPMG partneriu dirbo penkiolika metų.

Rokas Kasperavičius

Šalies vyresnysis partneris

Rokas Kasperavičius yra įmonės partneris, o nuo 2015 m. spalio 2 d. – ir šalies vyresnysis partneris. Rokas Kasperavičius KPMG partneriu dirba devynerius metus, aštuonerius metus yra „KPMG Baltics“, UAB, valdybos narys.

Domantas Dabulis

Partneris

Domantas Dabulis yra įmonės partneris. Domantas Dabulis KPMG partneriu dirba devynerius metus, aštuonerius metus yra „KPMG Baltics“, UAB, valdybos narys.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

A2 Viešojo intereso įmonės

Žemiau pateikiamas viešojo intereso įmonių audito klientų sąrašas, kuriems „KPMG Baltics“, UAB, yra parengusi ir pateikusi pasirašytą auditoriaus išvadą per metus, pasibaigusius 2016 m. rugsėjo 30 d. Čia naudojamas Lietuvos Respublikos audito įstatyme pateikiamas viešojo intereso įmonės apibrėžimas.

Visos audito išvados, pateiktos žemiau išvardintoms viešojo intereso įmonėms, buvo pareikštos apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje

AB „Agrowill Group“
AB „Grigeo Grigiškės“
AB „Panevėžio statybos trestas“
AB „Pieno žvaigždės“
AB „Snaigė“
AB „Vilkyškių pieninė“
AB „Vilniaus baldai“
AB „Vilniaus degtinė“

Finansų sektorius

AB „Citadele“ bankas
UADB „Compensa Vienna Insurance Group“
UAB „Ad ventum“
ERGO Life Insurance SE
ADB „Gjensidige“
UAB Investicijų valdymas „Prosperus“
AB „Lietuvos draudimas“
UAB „Medicinos bankas“
UAB „Prudentis“
UAB „PZU Lietuva gyvybės draudimas“
UAB „Žabolis ir partneriai kapitalo valdymas“

Fondo pavadinimas	Fondą valdančios valdymo įmonės pavadinimas
Investiciniai fondai	
Ad ventum Private Equity Fund I	UAB „Ad ventum“
Prudentis Global Value Fund	UAB „Prudentis”
Prudentis Fund	UAB „Prudentis”
Prudentis Quantitative Value Fund	UAB „Prudentis”
Prudentis United Fund	UAB „Prudentis”
Prosperus Real Estate Fund I	UAB Investicijų valdymas „Prosperus“
Vilniaus investuotojų klubas	UAB „Žabolis ir partneriai kapitalo valdymas“

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

A3 KPMG vertybės

KPMG darbuotojai dirba kartu, kad sukurtų naudą klientams. Mes tvirtai tikime bendromis savo vertybėmis, kurios padeda mums bendraujant su klientais ir tarpusavyje.

Įkvepiame savo pavyzdžiu

Mūsų elgesys visuomet rodo, kokio elgesio tikimės vienas iš kito ir iš mūsų klientų.

Dirbame drauge

Mes atrandame vienas kito privalumus ir kuriame stiprius bei sėkmingus darbo santykius.

Gerbiame asmenybę

Mes gerbiame žmones tokius, kokie jie yra, už jų žinias, gebėjimus ir patirtį. Gerbiame juos kaip asmenybes ir kaip komandos narius.

Ieškome faktų ir pateikiame įžvalgas

Kritiškai analizuodami prielaidas ir siekdami faktų, mes stipriname savo, kaip patikimų ir objektyvių verslo konsultantų, reputaciją.

Bendraujame atvirai ir garbingai

Mes dažnai ir konstruktyviai dalinamės informacija, įžvalgomis ir patarimais, o sudėtingose situacijose elgiamės drąsiai ir sąžiningai.

Atsakingi savo bendruomenėms

Mes esame atsakingi bendruomenės piliečiai, nes, dirbdami savo bendruomenėse, ugdome gabumus, plečiame patirtį ir galimybes.

Ir visų svarbiausia – elgiamės sąžiningai

Mes nuolatos dedame visas pastangas, siekdami laikytis aukščiausių profesionalumo standartų, duoti išmintingų patarimų ir visuomet išlikti nepriklausomais.

© 2016 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

Ši informacija yra bendrojo pobūdžio ir jos tikslas nėra atkreipti dėmesį į konkretaus asmens ar verslo subjekto veiklos aplinkybes. Nors mes siekiame pateikti tikslią ir savalaikę informaciją, tačiau negalime užtikrinti, kad ši informacija išliks tiksli jos gavimo dieną arba ateityje. Nepatariame vadovautis šia informacija nepasitarus su profesionaliais konsultantais ir nuodugniai neišanalizavus konkrečios situacijos.

KPMG vardas ir logotipas yra registruoti prekių ženklai arba „KPMG International Cooperative" („KPMG International") prekių ženklai.

© 2016 „KPMG Baltics", UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative" („KPMG International"), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

© 2016 „KPMG Baltics", UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative" („KPMG International"), tinklo narė. Visos teisės saugomos.