



Skaidrumo ataskaita 2018

Mūsų nuolatinis dėmesys kokybei

KPMG Baltics, UAB

už 2018 m. rugsėjo 30 d.
pasibaigusius metus





Turinys

1	Šalies vyresniojo partnerio laiškas	6	5	Aukščiausių vadovų požiūris	12
2	Kas mes esame	7		Vadovybės atsakomybė dėl kokybės užtikrinimo ir rizikos valdymo	13
3	Įmonės struktūra ir valdymas	8	6	Nepriekaištingos reputacijos klientai	15
	Teisinė struktūra ir savininkai	8		Santykių su klientais ir užduočių priėmimas ir tęsimas	15
	Įmonių narių atsakomybė ir įsipareigojimai	8		Kliento ir užduoties priėmimo procesas	15
	Įmonės vardas ir nuosavybė	8		Santykių su klientais pratęsimo procesas	16
	Valdymo struktūra	8		Pasitraukimas	16
4	Kokybės kontrolės sistema	11		Klientų portfelio valdymas	16
			7	Aiškūs standartai ir patikimi audito įrankiai	17
				Mūsų metodas	17
				Nuosekli audito metodologija ir atlikimo įrankiai	16
				Nepriklausomumas, sąžiningumas, etika ir objektyvumas	20

8	Darbuotojų atranka, ugdymas ir tinkamai kvalifikuotų darbuotojų paskyrimas	23	12	Finansinė informacija	33
	Darbuotojų atranka	23	13	Partnerių atlyginimai	34
	Asmeninis tobulinimasis	23	14	Tinklo struktūra	35
	Įtraukties ir įvairovės programos	23		Teisinė struktūra	35
	Veiklos rezultatai ir atlygis	24		Įmonių narių atsakomybė ir pareigos	35
	Specialistų paskyrimas	24		Profesinės civilinės atsakomybės draudimas	35
	Mūsų darbuotojų įžvalgos. Pasaulinė darbuotojų apklausa	25		Valdymo struktūra	36
				Vadovai, atsakingi už kokybės ir rizikos valdymą regione	36
9	Įsipareigojimas siekti techninio meistriškumo ir teikti kokybiškas paslaugas	26	15	„KPMG Baltics“, UAB, valdybos patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo	37
	Mokymosi visą gyvenimą strategija	26	16	Priedai	38
	Licencijavimas ir privalomi reikalavimai dirbant su užduotimis pagal TFAS ir JAV Bendrai priimtus apskaitos principus	26		Informacija apie už „KPMG Baltics“, UAB, valdymą atsakingus asmenis	38
	Prieiga prie specialistų tinklų	27		Viešojo intereso įmonės	39
	Konsultacijos	27		KPMG vertybės	40
	Verslo supratimas ir sektorių išmanymas	27			
10	Kvalifikuotai ir efektyviai atliekamas auditas	28			
	Kliento konfidencialumas, informacijos saugumas ir duomenų slaptumas	28			
11	Įsipareigojimas nuolat tobulėti	30			
	Stebėsena įmonės viduje ir atitikties programos	30			
	Rekomendacijos dėl patobulinimų	31			
	Išorinis grįžtamasis ryšys ir dialogas	32			

1

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 vyriausybės 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 2018 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.



Rokas Kasperavičius

Šalies vyresnysis partneris

rkasperavicius@kpmg.com

Vilnius, 2019 m. sausio 31 d.

Ši ataskaita atitinka Europos Sąjungos audito reglamento 13 str. ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą.

Šiame dokumente „KPMG“ – tai nepriklausomų įmonių narių, veikiančių KPMG vardu ir susijusių su „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“) arba su viena ar daugiau šių įmonių, arba su „KPMG International“ tinklas. Šveicarijos įmonė „KPMG International“ neteikia paslaugų klientams. Šiame dokumente „mes“, „mūsų“ ir „mums“ reiškia „KPMG Baltics“, UAB. „KPMG Baltics“, UAB, yra nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių „KPMG International“, tinklo narė. Nė viena įmonė narė nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti „KPMG International“ ar kitą įmonę narę trečiųjų šalių atžvilgiu, o „KPMG International“ nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti kurią nors kitą įmonę narę.

2

Kas mes esame

„KPMG Baltics“, UAB, yra įmonė, teikianti profesines audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas. Lietuvoje mes turime 2 biurus, kuriuose 2018 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais dirbo vidutiniškai 130 darbuotojų (2017 m. – 131).

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



3 Įmonės struktūra ir valdymas

Teisinė struktūra ir savininkai

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

„KPMG Baltics“, UAB, yra įmonė narė, priklausanti KPMG tinklui, sudarytam iš nepriklausomų „KPMG International“, Šveicarijos juridiniam vienietui, 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 skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

„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.

Įmonių narių atsakomybė ir įsipareigojimai

A „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.

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.

Įmonės narsės 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.

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. 2018 m. rugsėjo 30 d. valdybos pirmininkas buvo Rokas Kasperavičius, „KPMG Baltics“, UAB, šalies vyresnysis partneris.

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. 2018 m. rugsėjo 30 d. ir tą dieną pasibaigusiais metais „KPMG Baltics“, UAB, valdybą sudarė šie nariai:

- Rokas Kasperavičius, pirmininkas,
- Domantas Dabulis,
- Birutė Petrauskaitė.

4 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 KPMG 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, bei padėti įmonių narių darbuotojams elgtis sąžiningai ir objektyviai, stropiai atlikti savo darbą.

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 narėms, atliekančioms finansinių ataskaitų auditą bei vykdančioms kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis.

„KPMG Baltics“, UAB, privalo vykdyti „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 priežiūros institucijų reikalavimų.

Apie rizikos ir kokybės principų, įskaitant etikos ir nepriklausomumo principus, pakeitimus pranešama elektroniniu paštu, jie yra įtraukiami į vadovybei skirtus 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.

Visiems 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, koku būdu mes susidarome teisingą nuomonę bei kokią svarbią vietą formuojant auditoriaus išvadą užima pats audito procesas, nuodugnus svarstymas ir sąžiningumas. Auditas yra kokybiškas tuomet, kai pateikiama tinkama ir nepriklausoma nuomonė, atitinkanti taikomus profesinius standartus ir teisės aktų bei priežiūros institucijų reikalavimus.

Siekdama, kad visi auditoriai galėtų sutelkti dėmesį į esminius įgūdžius ir kompetencijas, reikalingas atlikti kokybišką auditą, „KPMG International“ yra įdiegusi audito kokybės užtikrinimo sistemą (angl. Audit Quality Framework). Šioje sistemoje nurodoma, kaip visos KPMG įmonės narės, įskaitant „KPMG Baltics“, UAB, supranta veiksnius, nulemiančius audito kokybę, bei pabrėžiama, kaip kiekvienas kiekvienos KPMG įmonės narės audito specialistas prisideda prie aukštos kokybės audito.



Aukščiausių vadovų požiūris

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 sukuria įsivaizduojamą ratą, nes kiekvienas jų skirtas sustiprinti kitų poveikį. Kiekvienas iš šių septynių veiksnių išsamiau aprašomas toliau esančiuose šios ataskaitos skyriuose.

„KPMG International“ ir KPMG įmonių narių kultūra yra grindžiama tvirtomis vertybėmis ir susijusiais principais bei procesais, kurie leidžia KPMG tinkle užtikrinti tinkamą požiūrį ir elgesį. „KPMG Baltics“, UAB, mes skatiname kultūrą, kurioje konsultavimasis yra suvokiamas kaip stiprybė.

Mūsų pasaulinė vadovybė, dirbdama su regiono ir įmonių narių vadovais, vaidina esminį vaidmenį įtvirtinant mūsų atsidavimą kokybei ir aukščiausiems profesinio meistriškumo standartams. Kokybe, sąžiningumu ir etika grįsta kultūra yra itin svarbi audito ir kitas paslaugas teikiančioje organizacijoje, kuria pasitiki suinteresuotosios šalys ir investuotojai.

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 ir įsipareigojimą užtikrinti mūsų nepriklausomumą.

KPMG vertybės, kurios jau daug metų yra aiškiai susistemintos, yra įsišaknijusios „KPMG Baltics“, UAB, darbo praktikoje ir vertybėmis grindžiamoje atitikties kultūroje. KPMG vertybės yra mūsų kultūros pagrindas, jomis grindžiamas aukščiausių vadovų požiūris. Be to, mūsų vertybės yra KPMG audito atlikimo metodo pagrindas ir formuoja mūsų darbo kartu kultūrą.

KPMG vertybes aiškiai pristatome savo darbuotojams, jos yra įsišaknijusios mūsų darbuotojų procesuose – priimant į darbą, vertinant veiklos rezultatus ir nustatant atlygį.

KPMG vertybės yra pateikiamos A3 priede.

KPMG pasaulinis elgesio kodeksas

KPMG atsidavimas sąžiningumui ir kokybei yra įtvirtintas KPMG vertybėse, kurios yra viso, ką darome, pamatas. Vertybės apibrėžia KPMG skirtingą ir įtraukiančią kultūrą bei mūsų atsidavimą tinkamam asmeniniam ir profesiniam elgesiui. Visų pirma, KPMG vertybės pabrėžia, kad KPMG darbuotojai veiktų sąžiningai, laikytųsi aukščiausių profesinių standartų ir teiktų prasmingas konsultacijas išlaikydami nepriklausomumą, laikydamiesi įstatymų, kitų teisės aktų ir profesinių standartų. KPMG vertybės yra aiškiai pristatomos visiems darbuotojams ir yra įsišaknijusios įmonių narių su darbuotojais susijusiuose procesuose – priimant į darbą, vertinant veiklos rezultatus ir nustatant atlygį.

KPMG vertybės yra KPMG pasaulinio elgesio kodekso pamatas. Įmonės narės, taip pat ir „KPMG Baltics“, UAB, privalo taikyti Pasaulinį elgesio kodeksą.

Be to, „KPMG International“ pasauliniame elgesio kodekse yra išdėstyti visų „KPMG Baltics“, UAB, partnerių ir darbuotojų etiško elgesio lūkesčiai. Šis kodeksas yra parengtas KPMG vertybių, bendrų įsitikinimų ir principų pagrindu. Be to, Pasauliniame 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. KPMG elgesio kodekse išdėstyti mūsų įsipareigojimai ir pateikiamos nuostatos, kuriomis „KPMG Baltics“, UAB, darbuotojai įpareigojami:

- laikytis visų taikomų įstatymų, kitų teisės aktų, profesinių standartų ir „KPMG Baltics“, UAB, principų;

- dirbti su tinkamais klientais ir trečiosiomis šalimis;

- sutelkti dėmesį į kokybę;

- išlaikyti mūsų objektyvumą ir nepriklausomumą;

- įmonėje „KPMG Baltics“, UAB, netoleruoti klientų, tiekėjų ar valstybės tarnautojų, su kuriais dirbame, neteisėtų veiksmų ar neetiško elgesio;

- saugoti informaciją;

- konkuruoti sąžiningai;

- padėti mūsų darbuotojams būti išskirtiniais;

- būti atsakingais pilietiškais įmonės darbuotojais;

- kurti visuomenės pasitikėjimą.

Visi „KPMG Baltics“, UAB, darbuotojai privalo:

- laikytis Pasaulinio elgesio kodekso ir pradėdami dirbti įmonėje, o po to kasmet patvirtinti, kad jie vadovaujasi Elgesio kodeksu; ir

- pradėdami dirbti įmonėje, o po to kas dvejus metus dalyvauti su Elgesio kodeksu susijusiuose reguliariai rengiamuose mokymuose.

Asmenys, pastebėję ką nors, dėl ko jie jaučiasi nepatogiai, arba ką nors, kas neatitinka KPMG vertybių, yra skatinami netylėti. Be to, įmonėje KPMG visi yra atsakingi ir privalo pranešti apie veiksmus, kurie galimai būtų neteisėti ar pažeistų KPMG vertybes, KPMG principus, taikomus įstatymus, kitus teisės aktus ar profesinius standartus.

Mes turime įdiegę procedūras ir pranešimo kanalus, kad mūsų darbuotojai galėtų pranešti apie etikos ir kokybės problemas. Kerštauti prieš asmenis, pranešusius gera valia, yra draudžiama.

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

„KPMG Baltics“, UAB, atlikdami Pasaulinę darbuotojų apklausą, nuolat stebime, kiek darbuotojų manymu, mes vadovaujamės KPMG vertybėmis (žr. skyrių *Mūsų darbuotojų įžvalgos. Pasaulinė darbuotojų apklausa*).

Vadovybės atsakomybė dėl kokybės užtikrinimo ir rizikos valdymo

„KPMG Baltics“, UAB, rodo įsipareigojimą teikti kokybiškas paslaugas, elgtis etiškai ir sąžiningai, apie savo įsipareigojimą teikti kokybiškas paslaugas informuoja klientus, suinteresuotąsias šalis ir visuomenę. Nustatant tinkamą požiūrį ir įkvepiant sekti pavyzdžiu svarbiausias vaidmuo tenka mūsų vadovams, demonstruojant tvirtą įsipareigojimą laikytis aukščiausių profesinio meistriškumo standartų ir inicijuojant bei palaikant svarbiausias iniciatyvas. Mūsų vadovų komanda yra įsipareigojusi kurti kokybę, sąžiningumą ir etika grindžiamą kultūrą, kuri atspindėtų jos veiksmuose – rašytiniuose ir vaizdo pranešimuose, pristatymuose komandoms bei individualiose diskusijose.

Vadovaujantis 1-ojo tarptautinio kokybės kontrolės standarto (1-ojo TKKS) principais, Rokas Kasperavičius, mūsų 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.

Vykdančioji atsakomybė už „KPMG Baltics“, UAB, kokybės kontrolės, rizikos valdymo sistemą ir atitiktį yra patikėta už

rizikos valdymą atsakingam partneriui (angl. Risk Management Partner, RMP) Domantui Dabuliui, kuris nustato bendrus profesinės rizikos valdymo ir kokybės kontrolės procesus bei atitikties stebėseną „KPMG Baltics“, UAB. RMP turi vietą valdyboje ir yra tiesiogiai atsakingas vyresniajam partneriui. RMP konsultuojasi su paskirtos srities kokybės ir rizikos valdymo vadovais.

Pareigos valdyboje ir atskaitomybės linijų viršenybė pabrėžia svarbą, kurią įmonė teikia rizikos ir kokybės klausimams. RMP padeda kiekvieno skyriaus partnerių ir specialistų komanda.

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

„KPMG Baltics“, UAB, audito skyriaus vadovas atsakingas už tvirtą aukštos kokybės audito praktiką, kuri būtų patraukli KPMG darbuotojams. 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 2017 ir 2018 metais buvo reguliariai aptariami esami ir nauji su audito kokybe susiję klausimai, kylantys vykdančios 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 veiksmams yra pakankamai svarbūs, jie aptariami privalomuose mokymuose. Dėl sudėtingesnių klausimų kreipiamasi į Profesinės praktikos skyrių (angl. 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 „KPMG International“ Pasaulinio audito skyriaus grupėms, o atsakomybė už

svarstymą ir galimą sprendimų plėtoją tenka Pasauliniam paslaugų centrui (angl. Global Service Centre, GSC) ir Tarptautinių standartų grupei (angl. International Standards Group, ISG). Daugiau informacijos apie GSC ir ISG pateikiama skyriuje *Konsultavimosi kultūra*.

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.

Investavimas į tęstinį tobulėjimą

KPMG tinklui ir toliau investuojant į tęstinį tobulėjimą, „KPMG International“ atliko įvairių pakeitimų pasauliniu lygmeniu. Buvo pristatyti tokie pokyčiai: sukurtas Pasaulinės valdybos Pasaulinis audito kokybės komitetas, kurį sudaro didžiausių KPMG tinklo įmonių vyresnieji partneriai, ir paskirtas Pasaulinio audito kokybės skyriaus vadovas, atskaitingas komitetui.



6 Nepriekaištingos reputacijos klientai

Santykių su klientais ir užduočių priėmimas ir tęsimas

Vienas iš svarbiausių dalykų audito kokybės valdyme yra mūsų klientų pobūdžio ir problemų, su kuriais jie susiduria, suvokimas bei tvirta audito reakcija į nustatytą riziką.

Mes suprantame, kad mūsų klientai yra susiję su mūsų darbo kokybe ir reputacija.

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.

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.

Kliento ir užduoties priėmimo procesas

Kliento vertinimas

Prieš priimdama klientą, „KPMG Baltics“, UAB, atlieka kiekvieno potencialaus kliento įvertinimą, kurio metu gaunama pakankamai informacijos apie potencialų klientą, jo pagrindinius vadovus ir svarbius savininkus. Tuomet tinkamai analizuojama informacija, siekiant priimti informuotą sprendimą dėl užduoties priėmimo. Šio įvertinimo metu pildomas klausimynas, siekiant įvertinti kliento rizikos profilį ir gauti pagrindinės informacijos apie klientą, jo svarbiausius vadovus, direktorius ir savininkus. Be to, gauname papildomos informacijos, reikalingos vykdyti mūsų vietos teisinius ir (arba) priežiūros reikalavimus. Antrasis partneris, taip pat kaip ir įvertinimą atliekantis partneris, patvirtina kiekvieno potencialaus kliento įvertinimą. Jei manoma, kad klientas priskirtinas didesnės rizikos grupei, rizikos valdymo partneris arba pakankamai kvalifikuotas ir patyręs atstovas yra įtraukiamas į įvertinimo patvirtinimo procesą.

Užduoties vertinimas

Taip pat įvertinama kiekviena potenciali užduotis, siekiant nustatyti galimą su užduotimi susijusią riziką. Atliekant įvertinimą yra apsparstomi įvairiausi veiksniai, pavyzdžiui, galimi nepriklausomumo ir interesų konflikto klausimai (naudojant „SentinelTM“, KPMG konfliktų ir nepriklausomumo tikrinimo sistemą), numatyta užduoties rezultatų paskirtis ir naudojimas, taip pat daugelis veiksnių, būdingų būtent tokio tipo užduočiai. Audito paslaugų atveju, šie veiksniai apima 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 verslo ir asmeninių 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 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, privalo būti 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 standartais ir mūsų principais, arba, jei egzistuoja kitokia rizika, kurios neįmanoma tinkamai sumažinti.

Santykių su klientais pratęsimo procesas

„KPMG Baltics“, UAB, kiekvienais metais atlieka pakartotinį visų jos audito klientų įvertinimą. Šio pakartotinio įvertinimo metu yra nustatomos problemos, susijusios su pratęsimo procesu, ir įvertinama, ar reikia taikyti rizikos valdymo procedūras (tai gali būti ir papildomų specialistų, pavyzdžiui, asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės (angl. Engagement Quality Control, EQC) peržiūrą, paskyrimas arba būtinybė į audito atlikimą įtraukti papildomus specialistus).

Periodinės arba ilgai besitęsiančios ne audito užduotys taip pat turi būti kasmet įvertinamos iš naujo.

Be to, klientus ir užduotis privaloma įvertinti iš naujo, jei yra požymių, jog su klientu ar užduotimis susijusi rizika pakito.

Pasitraukimas

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

Klientų portfelio valdymas

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

Bent kartą per metus peržiūrimė kiekvieno audito partnerio klientų portfelį individualiai jį aptardami su audito partneriu. Peržiūra apima sektorių, klientų portfelio kaip visumos pobūdį ir riziką, taip pat partnerio kompetenciją, gebėjimus ir galimybę teikti kokybiškas audito paslaugas kiekvienam klientui.



Aiškūs standartai ir patikimi audito įrankiai

Iš visų „KPMG Baltics“, UAB, 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.

Mūsų metodas

KPMG daug investuoja į tinklo audito gebėjimų vystymą ir ketina ateinančiais metais tai tęsti. Pristatomas naujas pasaulinis elektroninis audito procesas – KPMG „Clara“ platforma – KPMG išmani, modulinė audito platforma, gebanti nuolat integruoti naujas ir kuriamas technologijas su įdiegtomis pažangiomis funkcijomis, kurios harmonizuoja duomenis, automatizavimą ir vizualizaciją. „Data & Analytics“ (D&A) padeda KPMG įmonėms narėms gauti audito įrodymų ir bendrauti su klientais skaitmeniniame amžiuje.

KPMG aukštos kokybės audito procesas ir toliau apims:

— partnerių ir projektų vadovų įsitraukimą tinkamu metu visos užduoties metu

— prieigą prie teisingų žinių, įskaitant specialistų įtraukimą, mokymus ir patirties reikalavimus bei tinkamą patirtį sektoriuje

— kritišką visų audito metu gautų audito įrodymų vertinimą remiantis tinkamu profesiniu sprendimu

— tęstinę užduoties komandos, valdančios ir dokumentuojančios auditą, mokymą, priežiūrą ir peržiūrą.

Nuosekli audito metodologija ir atlikimo įrankiai

Didelė dalis išteklių skiriami tam, kad KPMG standartai ir įrankiai būtų nuolat atnaujinami. KPMG audito metodologija, sukurta Pasaulinio paslaugų centro, paremta Tarptautinių audito standartų (TAS) reikalavimais. KPMG audito metodologija yra aprašyta KPMG audito vadove (KAM)

ir apima papildomus reikalavimus, nenurodytus TAS, tiems atvejams, kai „KPMG International“ yra įsitikinusi, jog tokie reikalavimai yra būtini norint pagerinti audito kokybę. Šioje metodologijoje pabrėžiamas tinkamo profesinio skepticizmo taikymas atliekant audito procedūras ir reikalaujama laikytis taikomų etikos reikalavimų, įskaitant nepriklausomumą. Siekiant laikytis standartų, prisitaikyti prie naujų audito sričių ir užtikrinti kokybišką auditą (tiek vidinį, tiek išorės), nuolat atliekami audito metodologijos, gairių ir įrankių patobulinimai. Svarbiausios temos – apskaitiniai įvertinimai, vidaus kontrolė, pajamų pripažinimas, grupės auditas, audito imčių sudarymas ir rizikos vertinimas.

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.

KPMG audito vadove 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 audito metodologija skatina prirėmus 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.

Principai ir procedūros, pateikiami KPMG audito vadove, 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 ir kurį „KPMG Baltics“, UAB, yra pritaikiusi, siekiant užtikrinti suderinamumą su vietos principais ir procedūromis.

KPMG audito procesas vykdomas pasitelkus eAudit, atskiromis audito veiklomis grindžiamą audito procesą ir elektroninį audito failą. eAudit yra KPMG audito dokumentacijos procesas, leidžiantis daugiau kaip 75 000 specialistų atlikti aukštos kokybės ir nuoseklų auditą. eAudit integruoja KPMG audito metodologiją, gaires ir sektoriaus žinias, taip pat įrankius, reikalingus vykdyti auditą ir dokumentuoti atliktą darbą.

eAudit galima „pritaikyti“, kad jame būtų pateikti aktualūs reikalavimai ir gairės, priklausomai nuo audituojamos įmonės pobūdžio, vadovaujantis profesiniais standartais ir taikomais teisiniais bei priežiūros reikalavimais. Jis suteikia tiesioginę prieigą prie mūsų audito gairių, profesinių standartų ir dokumentų šablonų.

Planuojama daug investicijų siekiant peržiūrėti ir patobulinti KPMG audito metodologiją (KAM) ir proceso įrankį (eAudit), pristatant KPMG „Clara Workflow“, kurios pirminis diegimas visame pasaulyje planuojamas 2019 m., o baigti numatoma 2020 m. pradžioje.

KPMG „Clara“, KPMG „Clara Workflow“ ir „Audit Data & Analytics“ (D&A)

„KPMG International“ daug investuoja norėdama patobulinti audito kokybę, skatinti audito atlikimo nuoseklumą ir sustiprinti užduočių stebėseną tiek įmonių narių, tiek pasauliniu mastu.

KPMG „Clara“

2017 m. „KPMG International“ visame pasaulyje pradėjo diegti KPMG „Clara“ – KPMG išmaniąją audito platformą, kurioje integruotos KPMG „Audit Data & Analytics“ (D&A) funkcijos, novatoriškos naujos technologijos, bendradarbiavimo funkcijos ir audito procesas.

Tai rodo KPMG siekį:

— transformuoti audito atlikimą mūsų darbuotojams ir klientams pristatant naujas, šiuolaikines technologijas palaikančias sąsajas ir bendradarbiavimo funkcijas;

— integruoti funkcijas, reikalingas auditui skaitmenizuoti ir pristatyti naujas D&A programas;

— įgalinti patobulintą ir pertvarkytą procesą;

— užduoties lygiu ir visų užduoties portfelių lygiu diegti stebėsenos funkcijas, kurias galėtų naudoti užduočių komandos ir įmonės narės;

— padėti pasaulinei vadovybei vykdyti įmonių narių kokybės kontrolės sistemų veiksmingumo stebėseną; ir

— sukurti išplečiamą audito platformą, kuri būtų pritaikoma konkrečiai įmonei narei, taip pat ateities funkcijas.

KPMG „Clara“ taip pat leidžia užduoties komandoms stebėti atskiros užduoties ir viso užduočių portfelio pasirinktus užduoties lygmens indikatorius. Taip pateikiama tokių indikatorius suvestinė ir vizualizacija, siekiant:

— išmatuoti audito užduoties pažangą ir užtikrinti, kad problemos bus sprendžiamos laiku;

— palengvinti audito atlikimo procesą pateikiant svarbiausius rodiklius užduočių atlikimo eiliškumui nustatyti; ir

— akcentuoti netikėtus rezultatus / ryšius, kuriuos gali reikėti nagrinėti giliau.

KPMG „Clara“ bus nuolat tobulinama naujoms technologijoms ir toliau transformuojant auditą; KPMG „Clara“ bus taikomos tokios sritys kaip pažinimo ir prognozuojamosios technologijos siekiant dar labiau patobulinti funkcionalumą. Bendradarbiaudama su pasaulio pažangiausių technologijų bendrovėmis, tokiomis kaip „Microsoft“, KPMG kuria audito ateitį, eidama koją kojon su technologijų lyderiais, kad greičiau galėtų teikti naujų įžvalgų ir, augant gebėjimams, suteikti galimybę KPMG įmonėms narėms kurti dar didesnę audito vertę. „KPMG International“ investavimo strategija taip pat apima inovacijas, dirbama su universitetais dėl svarbių taikomųjų audito tyrimų bei su įmonėmis narėmis joms diegiant pažangias technologijas.

KPMG „Clara Workflow“

2017 m. pristatė KPMG „Clara“, „KPMG International“ kuria naują proceso įrankį, kurį KPMG audito komandos naudos auditui atlikti ir dokumentuoti. Šis įrankis bus intuityvus, patogus naudoti ir šiuolaikiškas. Naujoji sistema tikrąja to žodžio prasme bus procesas, veikiantis kaip audito komandų vedlys, vedantis jas žingsnis po žingsnio logiška seka, bus aiškiau matoma informacija ir iliustruojamoji medžiaga, žinios ir gairės bus prieinamos vos prirėmus bei bus įdiegtos pažangios D&A funkcijos. Proceso ir metodologijų mastą bus galima keisti, pritaikant reikalavimus pagal audito užduoties dydį ir sudėtingumą. Šis pasaulinis projektas iš esmės pakeis ir perkurs KPMG specialistų atliekamą auditą ir tobulins audito kokybę.

KPMG „Clara Workflow“ užduoties lygmeniu bus patobulintos stebėsenos funkcijos (pvz., duomenų gavyba), kuriomis įmonės narės galės pasinaudoti. KPMG „Clara Workflow“ pradinis diegimas visame pasaulyje planuojamas 2019 m., o baigti ketinama 2020 m. Pirminio audito proceso įrankio eAudit ketinama atsakyti 2021 finansiniais metais.

„Audit Data & Analytics“ (D&A)

Dėl D&A KPMG auditas:

— yra geresnės kokybės; geriau suprantamos duomenų populiacijos, dėmesys sutelkiamas į rizikingesnius sandorius;

— yra saugus; apribojama prieiga prie perduodamų duomenų ir KPMG IT aplinkose; ir

— yra skaidrus; galima lengviau atlikti išsamią analizę ir nustatyti, dėl ko atsiranda išsiskiriančiųjų stebėjimų ir anomalijų, galima lengviau pastebėti rizikingesnius sandorius ir proceso sritis.

D&A įrankiai ir programos sukurti remiantis audito principais ir profesiniais standartais ir neatleidžia auditorių nuo jų atsakomybės.

Nepriklausomumas, sąžiningumas, etika ir objektyvumas

Apžvalga

Auditoriaus nepriklausomumas yra tarptautinių profesinių standartų ir priežiūros reikalavimų kertinis akmuo.

„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, išdo ir pirkimų funkcijos), asmeninis nepriklausomumas, įmonės finansiniai santykiai, santykiai pasibaigus darbo santykiams, partnerių rotacija ir audito bei ne audito paslaugų tvirtinimas.

„KPMG International“ turi už Pasaulinę nepriklausomumo grupę atsakingą partnerį, kuris kartu su specialistų komanda siekia užtikrinti, kad KPMG įmonėse narėse įgyvendinami griežti ir nuoseklūs nepriklausomumo principai ir procedūros ir kad egzistuoja priemonės, padedančios jiems bei jų darbuotojams laikytis šių reikalavimų. „KPMG Baltics“, UAB, yra paskyrusi partnerį, atsakingą už etiką ir nepriklausomumą (angl. Ethics and Independence Partner, EIP). Svarbiausia jo atsakomybė – teikti „KPMG Baltics“, UAB, nurodymus dėl etikos ir nepriklausomumo principų bei procedūrų ir juos vykdyti.

„KPMG International“ etikos ir nepriklausomumo principų pataisos metų eigoje yra 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 skyriuje *Stebėseną įmonės viduje ir atitikties programos*.

Dėl tam tikrų klausimų „KPMG Baltics“, UAB, darbuotojai privalo konsultuotis su už etiką ir nepriklausomumą atsakingu partneriu, kaip apibrėžiama Pasauliniame Q&RM vadove. Priklausomai nuo faktų ir aplinkybių, gali reikėti konsultuotis ir su Pasauline nepriklausomumo grupe.

Asmeninis finansinis nepriklausomumas

Pagal „KPMG International“ principus KPMG įmonės narės ir KPMG specialistai negali turėti draudžiamo finansinio turto KPMG įmonių narių audito klientų įmonėse ar draudžiamų santykių su tokių įmonių vadovybe, direktoriais ir reikšmingos dalies savininkais. Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Etikos kodekse numatytus apribojimus dėl audito klientų vertybinių popierių turėjimo „KPMG International“ taiko visų KPMG įmonių narių partneriams, visų įmonių narių audito klientų atžvilgiu.

„KPMG Baltics“, UAB, 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 aukštesnės 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. KPMG stebi, kaip partneriai ir užduočių vadovai laikosi šio reikalavimo ir atlieka pasirinktų partnerių ir užduočių vadovų veiklos patikrinimą.

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 apimtys, jis apima bet kurį bet kurios KPMG įmonės narės audito klientą, kuris yra viešojo intereso įmonė.

Buvusiems audito komandos nariams arba buvusiems „KPMG Baltics“, UAB, partneriams draudžiama užimti tam tikras pareigas audito kliento įmonėje, nebent jie nebeteri reikšmingų ryšių su „KPMG Baltics“, UAB, įskaitant mokėjimus, kurie nėra fiksuoti ir nustatyti ir (arba) kurie būtų reikšmingi „KPMG Baltics“, UAB, ir nebedalyvauja „KPMG Baltics“, UAB, versle ir profesinėje veikloje.

Pagrindiniams audito partneriams ir audito kliento, kuris yra viešojo intereso įmonė, vadovų komandai taikomi laiko apribojimai (pertraukos), draudžiantys nepraejus 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.

Įmonės finansinis nepriklausomumas

KPMG įmonės narės negali turėti draudžiamo turto ir draudžiamų santykių su audito klientais, jų vadovybe, direktoriais ir reikšmingos dalies savininkais.

Kaip ir kitos KPMG įmonės narės, „KPMG Baltics“, UAB, 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, „KPMG Baltics“, UAB, sistemoje privalo 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.

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.

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.

Nepriklausomumo mokymai ir patvirtinimai

Visi naujai prie „KPMG Baltics“, UAB, prisijungę (o po to kasmet) „KPMG Baltics“, UAB, partneriai ir specialistai, teikiantys paslaugas mūsų klientams, taip pat tam tikri kiti asmenys privalo atlikti nepriklausomumo mokymus, atitinkančius jų karjeros lygį ir skyrių. Nauji darbuotojai, kurie privalo baigti šiuos mokymus, privalo tai padaryti a) per trisdešimt dienų nuo pirmos darbo „KPMG Baltics“, UAB, dienos arba b) prieš teikiant bet kokias paslaugas bet kuriam audito klientui, įskaitant su juo susijusias įmones ar filialus, ar tampant jo vadovybės nariu, atsižvelgiant į tai, kas įvyksta anksčiau.

Kas dvejus metus visiems darbuotojams taip pat organizuojame mokymus apie Pasaulinį 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 „KPMG Baltics“, UAB, 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 bei tai, kad jie supranta taikomą Elgesio kodeksą ir jo laikosi. Šis patvirtinimas yra traktuojamas kaip įrodymas, kad asmuo laikosi KPMG nepriklausomumo politikos principų ir supranta jų esmę.

Ne audito paslaugos

Mes taikome principus, kurie atitinka Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos nustatytus ir taikomus įstatymus ir teisės aktus, susijusius su audito klientams teikiamų paslaugų apimtimi.

Mes privalome sukurti ir vykdyti procesą visoms naujoms ir pakeistoms paslaugoms, kurias sukūrė „KPMG Baltics“, UAB, peržiūrėti ir patvirtinti. „KPMG Baltics“, UAB, už etiką ir nepriklausomumą atsakingas partneris dalyvauja peržiūrint galimas nepriklausomumo problemas, o Pasaulinė nepriklausomumo grupė dalyvauja kuriant paslaugas, kurios yra skirtos teikti audito arba užtikrinimo paslaugų klientams daugiau nei vienoje jurisdikcijoje. „Sentinel™“ ne tik nustato galimus interesų konfliktus, bet taip pat padeda laikytis šių principų. Priimant užduotį, į „Sentinel™“ privaloma įvesti tam tikrą informaciją, įskaitant 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 jie yra atsakingi už nepriklausomumo grėsmių, kurios gali atsirasti teikiant siūlomą ne audito paslaugą, ir saugiklių, kurie galėtų būti panaudoti tokiai grėsmei suvaldyti, nustatymą ir įvertinimą. Tų įmonių, kurių grupių struktūros yra pateiktos, užduočiai vadovaujantys partneriai sistemoje „Sentinel™“ gali peržiūrėti ir patvirtinti arba atmesti paslaugas, siūlomas toms įmonėms visame pasaulyje.

Priklausomybė nuo kliento dėl užmokesčio dydžio

„KPMG International“ principuose pažymima, kad tais atvejais, kai audito kliento mokestis už suteiktas paslaugas sudaro didelę dalį visų įmonės narės, kuri rengia audito išvadą, pajamų, gali atsirasti suinteresuotumas arba įmonei gali būti daromas spaudimas. 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.

Interesų konfliktų vengimas

Interesų konfliktas gali kilti situacijose, kai KPMG Baltics 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.

Visos KPMG įmonės narės privalo naudoti „Sentinel™“ galimam konfliktui nustatyti, kad šis galėtų būti sprendžiamas laikantis teisinių ir profesinių reikalavimų.

„KPMG Baltics“, UAB, turi rizikos valdymo išteklių (toliau – Problemas sprendžiantys asmenys), kurie yra atsakingi už nustatyto galimo interesų konflikto peržiūrą ir darbą su įmonėmis narėmis sprendžiant konfliktą; rezultatas privalo būti dokumentuotas. 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.

Nepriklausomumo principų pažeidimas

Visi „KPMG Baltics“, UAB, darbuotojai privalo pranešti EIP 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, bet ne rečiau kaip kartą per metus.

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

Atitiktis įstatymams, kitiems teisės aktams, papirkinėjimo ir korupcijos prevencija

Įstatymų, kitų teisės aktų ir standartų laikymasis yra svarbiausias reikalavimas visiems „KPMG Baltics“, UAB,

darbuotojams. Ypač mes netoleruojame 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.

Daugiau informacijos apie „KPMG International“ papirkinėjimo ir korupcijos prevencijos principus galima rasti [kovos su papirkinėjimu ir korupcija svetainėje](#).

Partnerių rotacija

„KPMG International“ partnerių rotacijos politika atitinka Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Etikos kodekso nuostatas ir joje reikalaujama, kad visos įmonės narės 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 koku būdu daryti įtaką audito rezultatams.

Remiantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, audito užduoties vadovas negali būti viešojo intereso įmonės audito komandos narys ilgiau kaip 5 metus iš eilės. Pasibaigus nurodytam laikotarpiui, auditorius ne mažiau kaip trejus metus negali atlikti tos įmonės audito.

„KPMG Baltics“, UAB, kontroliuoja, 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 turi parengtus pereinamojo laikotarpio planus, leidžiančius konkrečiai užduočiai paskirti tinkamos kompetencijos ir gebėjimų partnerį, kad galėtų ir toliau teikti aukštos kokybės paslaugas klientams. Rotacijos kontrolė tikrinama atitikties apžvalgų metu.

8 Darbuotojų atranka, ugdymas ir tinkamai kvalifikuotų darbuotojų paskyrimas

Vienas iš pagrindinių kokybę lemiančių veiksnių yra užtikrinimas, kad mūsų specialistai turi aukščiausios kokybės audito paslaugoms teikti reikiamų įgūdžių ir patirties, noro ir motyvacijos. Tai užtikrinant, svarbus vaidmuo tenka tinkamam specialistų įdarbinimui, tobulėjimui, paaugstinimui, išlaikymui ir paskyrimui. KPMG veiklos rezultatų vertinimo metodas yra susietas su KPMG vertybėmis ir sukurtas taip, kad leistų suprasti, ko reikia tiek asmeninei, tiek bendrai sėkmei. Audito kokybės užtikrinimas yra esminis mokymų, planavimo ir vystymo, reikalingų padėti plėtoti KPMG „Clara Workflow“ ir susijusių atnaujintą KPMG audito metodologiją, elementas; audito kokybės užtikrinimo procesas yra visų KPMG mokymo programų dalis.

Darbuotojų atranka

„KPMG Baltics“, UAB, siekia būti darbdaviu, kurį žmonės pasirenka. Siekiant tai užtikrinti, kuriama aplinka, kurioje mūsų darbuotojai galėtų išnaudoti visą savo potencialą ir didžiuotųsi bei būtų motyvuoti dirbti taip, kaip gali geriausiai.

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.

Asmeninis tobulinimasis

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

KPMG pristato naują veiklos rezultatų vertinimo procesą, kuris bus taikomas visoms įmonėms narėms, pavadinimu „Kiekvienas yra lyderis“. Šiame procese tikslai visus metus turi būti nustatomi ir reguliariai peržiūrimi. Vadovavimo

kompetencijos apims „kokybės skatinimą“, „etiškos aplinkos puoselėjimą“ ir „pagrįstų sprendimų priėmimą“.

Tai atviras procesas, todėl tikslai turėtų būti nustatomi ir reguliariai peržiūrimi visus metus. Tam yra prieinama tikslų biblioteka, kurioje kolegos gali pasisemti įkvėpimo, kokius tikslus jie nori išsikelti; viena iš tikslų kategorijų yra konkrečiai orientuota į kokybę.

Nuolatinio tobulėjimo kultūra skatina grįžtamąjį ryšį, tiek teigiamą, tiek ugdomąjį, kurį duoda tiek jaunesni, tiek vyresni, taip pat to paties karjeros lygio kolegos. Taikant mūsų veiklos rezultatų vertinimo metodą, grįžtamąjį ryšį galima gauti dviem mechanizmais: neformalus grįžtamasis ryšys, kuris turėtų būti reguliarus ir skirtas paties asmens tobulėjimui ir augimui, ir formalus grįžtamasis ryšys, gaunamas pildant užduoties peržiūros formą. Užduoties peržiūros formoje konkrečiai prašoma pateikti grįžtamąjį ryšį, susijusį su kokybe. Grįžtamasis ryšys turi būti teikiamas kas ketvirtį ir į jį atsižvelgiama vertinant veiklos rezultatus.

Partneriai ir tam tikri specialistai taip pat privalo būti vertinami pagal pagrindinius kokybės ir atitikties rodiklius. „KPMG Baltics“, UAB, vykdo kokybės incidentų stebėseną bei turi kokybės ir atitikties rodiklius partnerių paskyrimo bei jų vertinimo, paaugstinimo ir atlygio tikslais.

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.

Įtraukties ir įvairovės programos

Dedame daug pastangų skatindami įvairovę ir integruojančią kultūrą. Taip galime suburti komandas, apimančias įvairiausių įgūdžių, 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.

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

Veiklos rezultatai ir atlygis

Vertinimo procesai, įskaitant kokybės ir atitikties rodiklius
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 lyderiavimo kompetencijų, techninių gebėjimų ir rinkos žinių demonstravimą. Nuolatinio tobulėjimo kultūroje skatinamas tiek formalus, tiek neformalus grįžtamasis ryšys, kurį duoda tiek jaunesni, tiek vyresni, taip pat to paties karjeros lygio kolegos. Grįžtamasis ryšys yra neatskiriama veiklos rezultatų vertinimo dalis.

„KPMG Baltics“, UAB, vykdo su kokybe ir atitiktimi susijusių įvykių stebėseną ir taiko kokybės rodiklius partnerių, direktorių ir projektų vadovų vertinimo, paaukštinimo ir atlyginimo tikslais. Šiuos vertinimus atlieka veiklos vertinimo vadovai ir partneriai, kurie yra įgalioti vertinti veiklos rezultatus.

Pagal „KPMG Baltics“, UAB, politiką audito partneriai negali būti vertinami pagal tai, kaip jiems sekėsi parduoti ne užtikrinimo paslaugas audito klientams, be to, pagal tai jiems negali būti skiriamas atlygis.

Atlygis

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.

Sprendimai dėl atlygio yra priimami atsižvelgiant tiek į asmeninius, tiek į organizacijos (įmonės narės) veiklos rezultatus. Ką mūsų darbuotojai mano apie tai, ar jų atlygis atitinka jų veiklos rezultatus, įvertiname atlikdami Pasaulinę darbuotojų apklausą ir vėliau parengdami veiksmų planus (žr. skyrių *Mūsų darbuotojų įžvalgos. Pasaulinė darbuotojų apklausa*).

Paaukštinimas

Veiklos rezultatų vertinimai daro tiesioginę įtaką partnerių ir darbuotojų paaukštinimui ir atlygiui, o kartais ir sprendimams dėl jų tolesnio darbo KPMG.

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.

Specialistų paskyrimas

Ir audito užduoties partnerius, ir kitus specialistus „KPMG Baltics“, UAB, paskiria konkrečiai užduočiai naudodama tam tikras procedūras, įvertinusi 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, pasirengimą 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.

Mūsų darbuotojų įžvalgos. Pasaulinė darbuotojų apklausa

Savo darbuotojų požiūrį ir jų bendrą įsitraukimo lygį „KPMG Baltics“, UAB, vertina atlikdama pasaulinę darbuotojų apklausą (angl. Global People Survey, GPS). Ši apklausa atliekama kas dvejus metus (kasmet šalyse, kuriose veikia Pasaulinė valdyba) ir pateikia bendrą mūsų darbuotojų įsitraukimą pagal darbuotojų įsitraukimo indeksą (angl. Employee Engagement Index, EEI) bei įžvalgų apie tai, kas skatina įsitraukimą, kas gali būti tiek stipriosios pusės, tiek galimybės. Apklausa taip pat nustato galimybes padidinti įsitraukimo lygį. Norint gauti daugiau įžvalgų, rezultatus galima analizuoti pagal funkcines ar geografines sritis, įvertinimą, pareigas ar lytį. Apklausa leidžia geriau suprasti, kaip mums sekasi atsižvelgiant į kategorijas, kurios, kaip žinoma, daro įtaką darbuotojų įsitraukimui. Be to, apklausa pateikia „KPMG Baltics“, UAB, vadovams ir KPMG pasauliniams vadovams

rezultatus, susijusius su audito kokybe, KPMG vertybių puoselėjimą, darbuotojų ir partnerių požiūrį į kokybę, vadovavimą ir aukščiausių vadovų požiūrį.

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

Taigi GPS rezultatai yra stebimi, įskaitant rezultatus, susijusius su audito kokybe ir aukščiausių vadovų požiūriu, bei darbuotojų įsitraukimu per EEI.

GPS rezultatai apibendrinami KPMG tinklo lygiu ir yra kasmet pristatomi Pasaulinei valdybai, sutariama dėl reikiamų imtis veiksmų.



Isipareigojimas 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. Kai tinkamo ištekliaus „KPMG Baltics“, UAB, neturi, ji gali pasinaudoti aukštos kvalifikacijos KPMG specialistų kitose KPMG įmonėse narėse pagalba.

Audito 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.

Mokymosi visą gyvenimą strategija

Šalia asmeninio tobulinimosi, aptarto ankstesniame skyriuje, mūsų mokymosi visą gyvenimą strategija yra grindžiama principais, pagal kuriuos iš visų specialistų reikalaujama ugdyti techninius gebėjimus, laikytis taikomų priežiūros ir profesinio ugdymo reikalavimų.

Formalieji mokymai

Metinius mokymų prioritetus nustato Audito mokymosi ir tobulinimosi iniciatyvinės grupės pasauliniu, regioniniu ir vietos mastu. Mokymai vyksta derinant klases, e. mokymosi ir pagalbos auditoriams atliekant užduotį 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 įmonės narės 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 išmokyti ir mokymosi

nuorodų galima gauti tiesiog spustelėjus pelės klavišą. Visus klaseje organizuojamus kursus sustiprina darbinės užduoties metu teikiama pagalba auditoriams.

Teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių tęstinis mokymas

Pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą, auditorius privalo nuolat kelti profesinę kvalifikaciją (per kiekvienus vienus paskui kitą einančius 3 metus išklausti ne mažiau kaip 120 valandų kursų Auditorių rūmų organizuojamuose kvalifikacijos kėlimo kursuose arba ne Auditorių rūmų organizuojamuose kursuose arba išėiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą).

Visi KPMG partneriai ir specialistai atitinkamai profesinės kvalifikacijos kėlimo veiklai skiria ne mažiau kaip 20 valandų per metus ir ne mažiau kaip 120 valandų per 3 metus.

Licencijavimas ir privalomi reikalavimai dirbant su užduotimis pagal TFAS ir JAV Bendrai priimtus apskaitos principus

Licencijavimas

Visi „KPMG Baltics“, UAB, 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 padėtų laikytis licencijų reikalavimų. 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 – Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartais.

Privalomi reikalavimai. Užduotys pagal TFAS ir JAV Bendrai priimtus apskaitos principus

Be to, taikome specialius reikalavimus partneriams, užduočių vadovams ir asmenims, atliekantiems užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, dirbantiems su užduotimis, susijusiomis su TFAS, šalyse, kuriose TFAS nėra pirminiai finansinės atskaitomybės principai. Panašūs principai taikomi už JAV

ribų atliekamoms užduotims, kai pateikiama išvada apie finansines ataskaitas arba finansinę informaciją, parengtą pagal JAV Bendrai priimtus apskaitos principus ir (arba) audituojamą pagal JAV audito standartus, įskaitant kai pateikiama išvada apie įmonės vidaus kontrolę rengiant finansines ataskaitas (Internal Control Over Financial Reporting, ICOFR). 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.

Prieiga prie specialistų tinklų

Užduočių komandos turi prieigą prie vietos KPMG specialistų arba specialistų, dirbančių kitose KPMG įmonėse narėse.

Specialistai, kurie yra audito komandos nariai ir kurie yra atsakingi už specialistų dalyvavimą audito užduotyje, turi jų vaidmeniui tinkamai atlikti reikiamą kompetenciją, gebėjimų ir yra objektyvūs. Šiems specialistams yra teikiami mokymai apie bendrą audito supratimą.

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

Konsultavimosi kultūra

KPMG skatina stiprią konsultavimosi kultūrą, kuri padėtų įmonių narių komandoms priimti sprendimus ir kuri yra esminis dalykas užtikrinant audito kokybę. 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, apibrėžime 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. Be to, KPMG pasauliniame Q&RM vadove pateikiami privalomi konsultacijos reikalavimai tai atvejais, kai nustatomi tam tikri dalykai, pavyzdžiui, susirūpinimas dėl kliento sąžiningumo.

Techninės konsultacijos ir pasauliniai ištekliai

Audito ir techninį apskaitos palaikymą visoms įmonėms narėms ir jų specialistams 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 misija yra užtikrinti KPMG pasaulinio tinklo audito praktikos sėkmę per bendradarbiavimą, inovacijas ir technologijas. GSC palaiko ir atnauja KPMG audito platformą ir metodologiją, todėl audito specialistai gali atlikti aukštos kokybės ir audito standartus atitinkančius auditus. GSC audito komandą, veikiančią trijose pasaulio vietovėse,

po vieną kiekviename regione, sudaro audito, IT, duomenų mokslo, matematikos, statistikos ir kitų sričių specialistai iš viso pasaulio, kurių kiekvienas prisideda savo skirtinga patirtimi ir novatoriškais mąstymo būdais ir leidžia toliau plėtoti KPMG audito galimybes.

Tarptautinių standartų grupė (ISG)

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

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

Įmonių narių profesinės praktikos ištekliai

Konsultacijas dėl audito ir techninių apskaitos klausimų audito užduočių specialistams teikia mūsų profesinės praktikos ištekliai (Profesinės praktikos skyrius, arba DPP (angl. Department of Professional Practice, DPP)).

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 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). DPP taip pat padeda užduočių komandoms tais atvejais, kai išsiskiria komandų arba EQC peržiūrą atliekančio asmens nuomonės. Neišspręstus nuomonių skirtumus privaloma pateikti vyresniesiems partneriams, kad jie juos galutinai išspręstų. Kai reikia, galima pasitarti ir su ISG.

„KPMG International“ principuose nustatyti minimalūs reikalavimai įmonių narių DPP.

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 KPMG audito procesą.

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 KPMG audito procese sukauptos žinios apie tam tikrą sektorių.

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.

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.

Užduoties partneris, padedamas užduoties vadovo, yra atsakingas už mokymo ir tęstinio mokymosi kultūros skatinimą viso audito proceso metu; atlikdamas auditą, jis turi rodyti pavyzdį ir skatinti tęstinio audito kokybės tobulėjimo kultūrą.

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, išskylančius 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.

Asmenų, atliekančių užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, dalyvavimas tinkamu metu

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 susijusių 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;
- 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;

- į KPMG audito procesą 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 stebėseną bei vertinimu.

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

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 išklaušyti ir suprasti jų nuomonę.

Tai užtikriname teikdami pranešimus ir rengdami pristatymus, dalyvaudami audito komiteto ar valdybos susirinkimuose ir, tam tikrai atvejais, organizuodami neoficialias nuolatinės 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 Baltics“, UAB, laikėsi nustatytų nepriklausomumo reikalavimų, ir aprašomi visi santykiai ir kiti dalykai tarp „KPMG Baltics“, UAB, 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.

Kliento konfidencialumas, informacijos saugumas ir duomenų slaptumas

Įvairiais mechanizmais (Pasaulinis elgesio kodeksas, mokymai, kasmetinis patvirtinimas, kurį privalo atlikti visi specialistai) KPMG 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 buhalterijų 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.

KPMG įsipareigoja nuolatos gerinti KPMG 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 korekcinis veiksmus individualių audito užduočių ir KPMG 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 savo vidaus stebėsenos programų rezultatus su bet kokių išorės patikrinimų programų rezultatais ir imasi atitinkamų veiksmų.

Stebėseną 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 išmuktos pamokos visose įmonėse narėse yra aptariamai 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 „KPMG International“ QPR instrukcijas. Peržiūros atliekamos „KPMG Baltics“, UAB, 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 (kurie apibrėžiami kaip „Veiklą reikia gerinti“ arba „Nepatenkinama“), susijusius su valstybių sienas kertančiomis užduotimis. Be to, patronuojančių įmonių / pagrindinių būstinių LAEP pranešama, kai jų klientų grupių patronuojamąją įmonę ar filialą audituoja įmonė narė, kurioje QPR metu buvo nustatyta reikšmingų kokybės trūkumų.

„KPMG Baltics“, UAB, partneriai ir audito direktoriai buvo patikrinti 2018 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 vykdomė 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 Baltics“, UAB, kokybės kontrolės sistemos atitikties pasauliniams kokybės ir rizikos valdymo principams bei esminiams teisiniais 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 ir vykdyti kiekvieno veiksmo stebėseną.

Pasaulinė atitikties peržiūros programa (GCR)

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

Peržiūras atliekanti GCR komanda yra nepriklausoma nuo KPMG įmonės narės, objektyvi ir išmano pasaulinius kokybės ir rizikos valdymo principus. GCR vertina atitiktį pasirinktiems „KPMG International“ principams bei procedūroms ir dalijasi geriausia praktika su įmonėmis narėmis. GCR atlieka toliau išvardytų dalykų nepriklausomą vertinimą:

- įmonės narės įsipareigojimą dėl kokybės ir rizikos valdymo (aukščiausių vadovų požiūris) ir mastą, kuriuo jos bendra struktūra, valdymas ir finansavimas palaiko ir sustiprina šį įsipareigojimą;

- įmonės narės atitiktį pagrindiniams „KPMG International“ principams ir procedūroms; ir

- įmonės narės savo atitikties programos (RCP) vykdymo patikimumą.

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

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 korekcinis 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. Rizikos valdymo partneris stebi, kaip jie įgyvendinami.

Rekomendacijos dėl patobulinimų

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

„KPMG International“ parengtais pasauliniais korekcinių veiksmų planais iki šiol buvo siekiama pakeisti kultūrą ir elgesį visame KPMG tinkle bei skatinti nuoseklų užduočių komandų darbą KPMG įmonėse narėse. Korekcinių veiksmų planai buvo įgyvendinti vykdant pasaulinius mokymus, kuriant priemones ir gaires, skirtas skatinti nuoseklumą ir užtikrinti, kad būtų laikomasi pagrindinių principų, o visame KPMG tinkle būtų dalijamasi geriausia praktika.

Išorinis grįžtamasis ryšys ir dialogas

Priežiūros institucijos

Lietuvoje nepriklausomus patikrinimus jau daug metų atlieka Lietuvos auditorių rūmai bei Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba (AVNT). Paskutinę kokybės užtikrinimo peržiūrą AVNT atliko 2018 m. birželio mėn., kuomet buvo peržiūrėta „KPMG Baltics“, UAB, kaip registruota audito įmonė, bei atskiri įmonėje dirbantys Lietuvos atestuoti auditoriai.

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.

Nusiskundimų stebėseną

Esame įdiegę procedūras, skirtas iš klientų gautiems nusiskundimams, susijusiems su mūsų darbo kokybe, apdoroti. Šios procedūros padeda nustatyti, kuris partneris yra atsakingas už konkrečių užduočių, taigi ir už konkrečius santykius su klientais. Būtent šis partneris bus atsakingas už bet kokių pareiktų nusiskundimų tvarkymą. Dauguma kitų atvejų už nusiskundimų ir pareikšto susirūpinimo valdymą atsakingas „KPMG Baltics“, UAB, vyresnysis partneris.

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.

12 Finansinė informacija

Toliau pateikiama informacija apie 2018 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais gautas pajamas; šios ataskaitos pateikimo dieną pajamos nebuvo audituotos:

Pajamos	2018 m. rugsėjo 30 d. tūkst. Eur
Viešojo intereso įmonių ir įmonių, priklausančių įmonių grupei, kurios patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	1 392
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	2 170
Iš viso pajamų už audito paslaugas	3 562
Ne audito paslaugos audito klientams	496
Ne audito paslaugos kitiems klientams	2 827
Kitos paslaugos	120
Pajamų iš viso viso	7 005



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, išskeltus 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 Baltics“, UAB, partneriams, atsiskaito KPMG Centrinėje ir Rytų Europoje.

Teisinė struktūra

Nepriklausomos KPMG tinklo įmonės narės priklauso „KPMG International“, Šveicarijos juridiniam vienietui, 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.

Visos audito įmonės, kurios yra tinklo narės ir priklauso vienai iš ES / EEE šalių, kurioje kiekviena tinklo įmonė narė atitinka reikalavimus, keliamus teisės aktų nustatyta audito atliekančiam auditoriui, arba turi registruotąją buveinę, centrinę administraciją arba pagrindinį biurą, pateikiamos čia: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/list-of-kpmg-eu-eea-audit-firms.html>.

Bendra ES / EEE audito įmonių apyvarta, susidariusi dėl metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatyto audito*

Bendros KPMG audito įmonių iš ES ir EEE valstybių narių pajamos už metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatyta audito 2018 m. rugsėjo 30 d.

pasibaigusiais metais sudarė 2,8 mlrd. eurų. ES / EEE bendros pajamos už teisės aktų nustatyta audito yra pateikiamos tiek tiksliai, kiek įmanoma apskaičiuoti, ir konvertuojamos taikant vidutinį valiutos kursą, galiojusį per 12-os mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2018 m. rugsėjo 30 d.

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“.

Profesinės civilinės atsakomybės draudimas

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

* Pateikta finansinė informacija – tai bendra atskirų KPMG įmonių narių iš ES ir EEE valstybių narių, teikiančių profesines paslaugas klientams, informacija. Informacija čia apibendrinama tik pateikimo tikslais. „KPMG International“ neteikia paslaugų klientams, taigi negauna pajamų iš klientų.

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. 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 įmonės nares.

Pasaulinę valdybą sudaro valdybos pirmininkas, 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, kiekvieno iš regionų pirmininkai ir šiuo metu trys kiti įmonių narių vyresnieji partneriai. Pasaulinės valdybos narių sąrašas 2018 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 pirmininkas, o jos nariai – pasaulinis vykdytysis direktorius, pasaulinis administracijos direktorius, pasauliniai skyrių ir infrastruktūros vadovai bei patarėjas bendraisiais klausimais.

Pasaulinės valdymo komandos sąrašas 2018 m. spalio 1 d. pateiktas [Tarptautinėje metinėje ataskaitoje](#).

Pasaulinės iniciatyvinės grupės

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

- nustatyti ir informuoti apie atitinkamus audito ir kokybės (rizikos) valdymo principus;
- įtvirtinti veiksmingus ir efektyvius rizikos procesus siekiant skatinti audito kokybę;
- nustatyti ir sumažinti 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 ataskaitos](#) skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

Kiekviena įmonė narė priklauso vienam iš trijų regionų (Amerikos, ASPAC ir EMA). Kiekvienas regionas turi regiono valdybą, kurią sudaro regiono pirmininkas, regiono administracijos arba vykdytysis 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 ataskaitos](#) skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

Vadovai, atsakingi už kokybės ir rizikos valdymą regione

Pasaulinis kokybės, rizikos ir stebėsenos vadovas paskiria už kokybės ir rizikos valdymą regionuose atsakingus vadovus (ARL), kurie vykdo reguliarią ir nuolatinę stebėseną bei teikia konsultacijas, siekiant įvertinti įmonės narės darbo ir procesų nustatant, valdant ir teikiant ataskaitas apie reikšmingas rizikas, galinčias pakenkti KPMG reputacijai, veiksmingumą. Apie reikšmingus ARL veiksmus, taip pat apie nustatytas įmonės narės problemas ir atitinkamą įmonės narės reakciją / taisomuosius veiksmus pranešama GQ&RM vadovybei.

ARL tikslai yra:

- padėti GQ&RM vadovybei vykdyti įmonių narių su kokybe ir rizika susijusių veiksmų stebėseną;
- dirbti su GQ&RM vadovybe ir Patarėjo bendraisiais klausimais tarptautiniu biuru (angl. International Office of General Counsel, IOGC) atsiradus reikšmingai rizikai firmos ženklui ir teisinei rizikai, siekiant padėti užtikrinti, kad klausimai yra tinkamai sprendžiami; ir
- stebėti įmonės narės veiksmingumą sprendžiant reikšmingas problemas, įskaitant rimtų kokybės incidentų pagrindinės (-ių) priežasties (-čių) nustatymą.

15 „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 nesiekia 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 skyriuje *Stebėseną įmonės viduje ir atitikties programas*, 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 2018 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais veikė efektyviai.

Be to, „KPMG Baltics“, UAB, valdyba patvirtina, kad 2018 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais buvo atlikta vidinė nepriklausomumo politikos laikymosi peržiūra.

Vilnius, 2018 m. gruodžio 31 d.

Members of the Board:

Rokas Kasperavičius, Chairman

Domantas Dabulis

Birutė Petrauskaitė

16 Priedai

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

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 vienuolika metų, dešimt metų yra „KPMG Baltics“, UAB, valdybos narys.	Domantas Dabulis Partneris  Domantas Dabulis yra įmonės partneris. Domantas Dabulis KPMG partneriu dirba vienuolika metų, dešimt metų yra „KPMG Baltics“, UAB, valdybos narys.	Birutė Petrauskaitė Partnerė  Birutė Petrauskaitė yra įmonės partnerė. Birutė Petrauskaitė KPMG partnere dirba nuo 2017 m. spalio 1 d., o valdybos nare tapo 2018 m. sausio 1 d.
--	---	--

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 2018 m. rugsėjo 30 d. Čia naudojamas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme pateikiamas viešojo intereso įmonės apibrėžimas.

Visos audito išvados, pateiktos žemiau išvardintoms viešojo intereso įmonėms, buvo pareikštos apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d. Vienai iš žemiau pateiktų įmonių viešojo intereso įmonių (Lietuvos geležinkeliai AB) audito išvados pareikštos apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje
AB „Grigeo“
AB „Pieno žvaigždės“
AB „Kauno energija“
AB „Vilniaus baldai“
AB „Vilniaus degtinė“
Fondo pavadinimas
Investiciniai fondai
Prudentis Global Value Fund
Prudentis Quantitative Value Fund
Lords LB Baltic Fund III
Lords LB Opportunity Fund II
Lords LB Private Equity Fund I
Victory
Synergy Finance turto taktinio paskirstymo fondas
Valstybės valdomos įmonės
AB Vilniaus šilumos tinklai
AB Lietuvos geležinkeliai

Finansų sektorius
UADB „Compensa Vienna Insurance Group“
ERGO Life Insurance SE
UAB „PZU Lietuva gyvybės draudimas“
AB „Lietuvos draudimas“
UAB „Medicinos bankas“
AB „Citadele“ bankas
Fondą valdančios valdymo įmonės pavadinimas
UAB „Prudentis“
UAB „Prudentis“
UAB „Lords LB Asset Management“
UAB „Lords LB Asset Management“
UAB „Lords LB Asset Management“
UAB „Synergy Finance“
UAB „Synergy Finance“

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.



kpmg.com/socialmedia



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.

© 2019 „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.