



2019 Skaidrumo ataskaita

**už 2019 m. rugsėjo 30 d.
pasibaigusius metus**

KPMG Baltics, UAB

kpmg.com/lt



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.



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 vyriausybines 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 2019 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, 2020 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.



Audito kokybė yra esminis

dalykas siekiant išsaugoti visuomenės pasitikėjimą. Nuo audito kokybės priklauso mūsų profesinė reputacija.

„Audito kokybę“ apibrėžiame kaip nuoseklaus audito, atliekamo laikantis taikomų profesinių standartų reikalavimų ir tikslų bei grindžiamo tvirta kokybės kontrolės sistema, rezultatą.

Visų susijusių veiksmų imamės aukščiausio lygio objektyvumo, nepriklausomumo, etikos ir sąžiningumo aplinkoje.



Turinys

1	KPMG vertybės	2
	Šalies vyresniojo partnerio laiškas	3
	Audito kokybės apibrėžimas	4
2	Kas mes esame	6
	Mūsų verslas	6
	Mūsų strategija	6
3	Įmonės struktūra ir valdymas	7
	Teisinė struktūra	7
	Įmonės vardas, nuosavybė ir teisiniai santykiai	7
	Įmonių narių atsakomybė ir įsipareigojimai	7
	Valdymo struktūra	8
4	Kokybės kontrolės sistema	9
	Aukščiausių vadovų požiūris	10
	Vadovybės atsakomybė dėl kokybės užtikrinimo ir rizikos valdymo	10
	Nepriekaištingos reputacijos klientai	11
	Aiškūs standartai ir patikimi audito įrankiai	12
	Darbuotojų atranka, ugdymas ir tinkamai kvalifikuotų darbuotojų paskyrimas	17
	Įsipareigojimas siekti techninio meistriškumo ir teikti kokybiškas paslaugas	19
	Kvalifikuotai ir efektyviai atliekamas auditas	21
	Įsipareigojimas nuolat tobulėti	22
5	Finansinė informacija	25
6	Partnerių atlyginimai	26
7	Tinklo struktūra	27
	Teisinė struktūra	27
	Įmonių narių atsakomybė ir pareigos	27
	Profesinės civilinės atsakomybės draudimas	27
	Valdymo struktūra	28
	Vadovai, atsakingi už kokybės ir rizikos valdymą regione	29
8	„KPMG Baltics“, UAB, valdybos patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo	30
A	Priedai	31
	A1 Informacija apie už „KPMG Baltics“, UAB, valdymą atsakingus asmenis	31
	A2 Viešojo intereso įmonės	32
	A3 KPMG audito įmonių ES ir EEE sąrašas	33



Kas mes esame

Mūsų verslas



„KPMG Baltics“, UAB, yra įmonė, teikianti profesines audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas. Lietuvoje mes turime 2 biurus, kuriuose 2019 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais dirbo vidutiniškai 143 partneriai ir darbuotojai (2018 m. – 130).

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

Mūsų strategija



KPMG strategiją nustato „KPMG International“. Ši strategija įgyvendinama visame KPMG tinkle. Lietuvoje KPMG strategiją įgyvendina „KPMG Baltics“, UAB, o jos priežiūrą vykdo „KPMG Baltics“, UAB, valdyba. Strategijoje parodomas tvirtas įsipareigojimas kokybei ir pasitikėjimui. Siekiame didelės investicijas skirti toms prioritetinėms sritims, kurios yra kelerių metų bendros strategijos įgyvendinimo, vykdomo visame mūsų pasauliniame tinkle, dalis.



Įmonės struktūra ir valdymas

Teisinė struktūra



„KPMG Baltics“, UAB, yra susijusi su „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“). „KPMG International“ yra pagal Šveicarijos įstatymus veikiantis Šveicarijos juridinis asmuo, su kuriuo susijusios visos KPMG tinklo įmonės narės. 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, yra pasaulinio profesinių paslaugų tinklo įmonių, teikiančių audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas įvairioms viešojo ir privačiojo sektoriaus organizacijoms, dalis. KPMG organizacinė struktūra sudaryta taip, kad būtų užtikrintas paslaugų kokybės nuoseklumas bei sutartų vertybių laikymasis nepriklausomai nuo to, kur veikia jos įmonės narės.

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

„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. 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.

Įmonės vardas, nuosavybė ir teisiniai santykiai



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 narės 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.

Įmonių narių atsakomybė ir įsipareigojimai



„KPMG Baltics“, UAB, būdama sublicencijos turėtoja, privalo laikytis „KPMG International“ principų, nuostatų ir taisyklių, 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.

„KPMG Baltics“, UAB, yra įsipareigojusi laikytis bendrų KPMG vertybių (žr. 2 psl).

„KPMG International“ veikla finansuojama iš įmonių narių jai mokamo mokesčio. Mokėtinų sumų apskaičiavimo pagrindą tvirtina Pasaulinė valdyba ir šis pagrindas yra nuosekliai taikomas įmonėms narėms. Įmonės kaip KPMG įmonės narės statusas gali būti sustabdytas ir jos dalyvavimas KPMG tinkle nutrauktas, jei, be kitų dalykų, ji nesilaiko „KPMG International“ nustatytų principų, nuostatų ir taisyklių arba nevykdo kitų savo įsipareigojimų „KPMG International“.



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 prižiūradama jos įgyvendinimą, taip pat stebėdama, ar veiklos rezultatai atitinka mūsų verslo planą, bei saugodama ir stiprindama KPMG prekės ženklą.

2019 m. rugsėjo 30 d. valdybą sudarė 3 valdybos nariai. 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. 2019 m. rugsėjo 30 d. ir tą dieną pasibaigusiais metais „KPMG Baltics“, UAB, valdybą sudarė šie nariai:

Rokas Kasperavičius, pirmininkas,

Domantas Dabulis,

Birutė Petrauskaitė.



Kokybės kontrolės sistema

Apžvalga

Aukščiausių vadovų požiūris, lyderystė ir aiškiai nustatytos vertybės bei elgesio normos yra esminiai dalykai nustatant kokybės sistemą. Tačiau šie dalykai turi būti paremti kokybės kontrolės sistema, užtikrinančia, kad mūsų veiklos rezultatai atitiktų aukščiausius profesinius standartus.

Siekdama padėti visiems audito specialistams susitelkti ties esminiais įgūdžiais ir kompetencijomis, kad būtų užtikrinta audito kokybė, KPMG yra parengusi Audito kokybės užtikrinimo sistemą, paremtą Tarptautiniais kokybės kontrolės standartais (1-uoju TKKS), priimtais Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV), ir Buhalterių profesionalų etikos kodeksu, priimtu Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos (TBESV), kurie taikomi profesines paslaugas teikiančioms įmonėms, atliekančioms finansinių ataskaitų auditą.

„KPMG International“ yra įdiegusi kokybės kontrolės principus, taikomus visoms įmonėms narėms. Šie principai yra įtraukti į KPMG pasaulinį kokybės ir rizikos valdymo vadovą (angl. Global Quality & Risk Management Manual, GQ&RM Manual), kuris taikomas visiems KPMG partneriams ir darbuotojams. „KPMG Baltics“, UAB, privalo turėti suformuotą ir nuolat palaikomą kokybės kontrolės sistemą bei numatyti ir įgyvendinti procesus, skirtus palaikyti ir testuoti kokybės kontrolės sistemų veiksmingumą.

„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.

Už kokybės kontrolę ir rizikos valdymą atsakomybę prisiima visi „KPMG Baltics“, UAB, partneriai ir darbuotojai. Atsakomybė apima būtinybę savo kasdienėje veikloje suprasti įmonės narės taikomus principus ir su jais susijusias procedūras bei jų laikytis. Kokybės kontrolės sistema taikoma visiems KPMG partneriams ir darbuotojams, nesvarbu, kurioje šalyje jie veiktų.

Nors šioje Skaidrumo ataskaitoje apibendrinami KPMG audito kokybės užtikrinimo metodai, ataskaita taip pat gali būti naudinga suinteresuotosioms šalims, kurios domisi įmonių narių teikiamomis mokesčių ir konsultacijų paslaugomis, nes daugumą KPMG kokybės kontrolės procedūrų ir procesų vykdo visi įmonės skyriai, jie yra taikomi teikiant visas siūlomas 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).

KPMG audito kokybės užtikrinimo sistemoje nurodoma, kaip visos KPMG įmonės narės supranta veiksmus, nulemiančius audito kokybę, bei pabrėžiama, kaip jų audito specialistai prisideda prie aukštos kokybės audito.

Aukščiausių vadovų požiūris – tai esminis iš septynių audito kokybę lemiančių veiksnių audito kokybės užtikrinimo sistemoje. Šis veiksnys padeda užtikrinti tinkamą darbuotojų elgesį visose KPMG įmonėse. 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.





Aukščiausių vadovų požiūris



KPMG 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.

„KPMG Baltics“, UAB, mes skatiname kultūrą, kurioje konsultavimasis yra suvokiamas kaip stiprybė.

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

KPMG vertybės yra pateikiamos 2 puslapyje.

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, pabrėžiant, kad, visų pirma, KPMG darbuotojai veiktų sąžiningai. 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 laikytis 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 pagrindu. 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, partneriai ir 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, partneriai ir darbuotojai privalo:

- laikytis Pasaulinio elgesio kodekso ir patvirtinti, kad jie vadovaujasi Elgesio kodeksu; ir
- dalyvauti su 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 trečiosios šalys gali pasinaudoti [„KPMG International“ specialiąja 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, įmonė vadovaujasi KPMG vertybėmis (žr. skyrį *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 atsispindėtų jos veiksmuose – rašytiniuose ir vaizdo pranešimuose, pristatymuose komandoms bei individualiose diskusijose.



Vadovaujantis 1-ojo tarptautinio kokybės kontrolės standarto (1-ojo TKKS) principais, Rokas Kasperavičius, 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), kuris nustato bendrus profesinės rizikos valdymo ir kokybės kontrolės procesus bei atitikties stebėseną „KPMG Baltics“, UAB. RMP turi vietą valdyboje ir yra tiesiogiai atskaitingas 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.

Už etiką ir nepriklausomumą atsakingo partnerio svarbiausia atsakomybė – „KPMG Baltics“, UAB etikos ir nepriklausomumo politikų bei procedūrų išaiškinimas bei jų vykdymo užtikrinimas. Apie galimus etikos ir nepriklausomumo pažeidimus RMP informuoja vyresnįjį partnerį.

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 vykdant konkretų projektą už rizikos valdymą ir kokybės kontrolę galutinę atsakomybę prisiima visi įmonės specialistai.

„KPMG Baltics“, UAB, audito skyriaus vadovas atsakingas už tvirtą aukštos kokybės audito praktiką, kuri būtų patraukli KPMG partneriams ir 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

„KPMG Baltics“, UAB, audito vadovų komanda susitinka kas savaitę. Per metus šiuose susitikimuose buvo reguliariai aptariami esami ir nauji su audito kokybe susiję klausimai, kylantys vykdant išorės ir vidaus kokybės peržiūros procesus, dėl užduočių komandų keliamų klausimų, atliekant pagrindinių priežasčių analizės procedūras, taip pat kiti iš įvairių šaltinių nustatyti su kokybe susiję klausimai. Taip pat buvo apžvelgiami kiti su klientais dirbančių komandų pastebėjimai ir sutarta dėl reikiamų imtis veiksmų. Paprastai dauguma tokių veiksmų yra trumpalaikiai, t. y. jie parengiami ir apie juos pranešama reguliariuose techniniuose instruktažuose, kurie teikiami visam „KPMG Baltics“, UAB, audito skyriui. Jeigu manoma, kad veiksmai 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 plėtojimą tenka KPMG pasaulinei sprendimų grupei (angl. KPMG Global Solutions Group, KGSG) ir Tarptautinių standartų grupei (angl. International Standards Group, ISG). Daugiau informacijos apie KGSG ir ISG pateikiama skyriuje *Konsultavimosi kultūra*.

Investavimas į tęstinį tobulėjimą

KPMG visame pasaulyje ir toliau investuoja į audito kokybę pasaulinėje organizacijoje. Mes remiamės savo tvirtais audito kokybės pagrindais tiek valdydami savo įmones, tiek vykdydami audito užduotis.

Tai reiškia reikšmingas nuolatinės investicijas į mūsų kokybės valdymo, audito kokybės pasaulinės stebėsenos sistemą, mūsų specialistus bei didesnę paramą, geresnes technologijas ir įrankius užduočių komandoms.

Mūsų pasaulinė audito kokybės programa užtikrina nuoseklias investicijas, skirtas sustiprinti bendrą metodą.

Nepriekaištingos reputacijos klientai



Santykių su klientais ir užduočių priėmimas ir tęsimas

Nuodugnūs pasauliniai santykių su klientais priėmimo ir tęsimo principai yra būtini, kad galėtume teikti aukštos kokybės profesines paslaugas.

KPMG santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo sistemos ir procesai yra sukurti tam, kad KPMG, prieš priimdama sprendimą dėl santykių su tam tikru klientu užmezgimo, tęsimo ir užduoties tam klientui atlikimo, galėtų nustatyti ir įvertinti potencialias rizikas.



KPMG įmonės privalo įvertinti, ar užmegzti santykius su tam tikru klientu, juos tęsti, ar atlikti konkrečių užduočių. Kai dėl sprendimų užmegzti (ar tęsti) santykius su klientu / priimti (ar tęsti) užduotį kyla reikšminga rizika, privaloma gauti papildomus patvirtinimus.

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.

Užduoties vertinimas

Taip pat įvertinama kiekviena potenciali užduotis, siekiant nustatyti galimą su užduotimi susijusią riziką. Atliekant įvertinimą yra apsvarstomi įvairiausi veiksniai, pavyzdžiui, galimi nepriklausomumo ir interesų konflikto klausimai (naudojant „Sentinel™“, KPMG konfliktų ir nepriklausomumo tikrinimo sistemą), numatyta užduoties rezultatų paskirtis ir naudojimas, visuomenės suvokimas, taip pat daugelis veiksnių, būdingų būtent tokio tipo užduočiai. Audito paslaugų atveju šie veiksniai apima kliento finansų skyriaus vadovybės kompetenciją ir užduotį atliekančių partnerių bei darbuotojų įgūdžius ir patirtį. Vertinimas atliekamas konsultuojantis su kitais vyresniaisiais partneriais 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.

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. Tęstinio nepriklausomumo vertinimo proceso metu užduočių komandos privalo nustatyti, ar pasikeitė anksčiau nustatytos grėsmės arba atsirado naujų grėsmių nepriklausomumui. Po to grėsmės yra įvertinamos ir, jeigu jų lygis yra nepriimtinas, eliminuojamos arba taikomi atitinkami saugikliai siekiant šias grėsmes sumažinti iki priimtino lygio.

Pasitraukimo procesas

„KPMG Baltics“, UAB, gavusi informacijos, rodančios, kad turėtų 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

„KPMG Baltics“, UAB, 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 „KPMG Baltics“, UAB, principai ir procedūros apima atitinkamus reikalavimus, susijusius su apskaita, auditu, etikos ir kokybės kontrolės standartais, bei kitus atitinkamus įstatymus ir teisės aktus.

Mūsų audito metodas

KPMG daug investuoja į pasaulinės organizacijos 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 audito įrankiai

KPMG audito metodologija, sukurta KPMG pasaulinės sprendimų grupės (KGSG) (anksčiau vadinta Pasauliniu paslaugų centru (GSC), paremta Tarptautinių audito standartų (TAS) bei JAV Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) ir Amerikos atestuotų buhalterijų instituto (AICPA) audito standartų 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 – rizikos nustatymas, įvertinimas ir atsakas į ją, apskaitiniai įvertinimai, grupės auditas ir audito imčių sudarymas.

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 procesas vykdomas pasitelkus eAudIT, atskiromis audito veiklomis grindžiamą audito procesą ir elektroninį audito failą. eAudIT yra KPMG audito dokumentacijos procesas, leidžiantis specialistams 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 KPMG audito gairių, profesinių standartų ir dokumentų šablonų.

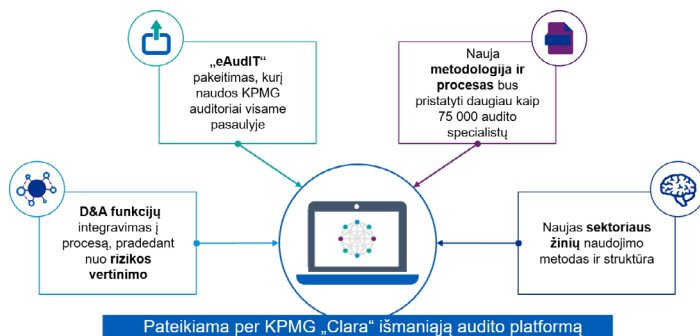
Planuojama daug investicijų siekiant peržiūrėti ir patobulinti KPMG audito metodologiją (KAM) ir proceso įrankį (eAudIT), pristatant KPMG „Clara Workflow“, kuri buvo išbandyta 2018 m. ir kurios pirminis diegimas visame pasaulyje numatytas 2019 m., o diegimo užbaigimas – pradedant 2020 m.

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“

KPMG „Clara“ pristatymas visame pasaulyje sukūrė išmaniąją audito platformą, kurioje integruotos KPMG „Audit Data & Analytics“ (D&A) funkcijos, novatoriškos naujos technologijos, bendradarbiavimo funkcijos ir audito procesas.





KPMG „Clara Workflow“

Pristačiusi KPMG „Clara“, „KPMG International“ kuria naują proceso įrankį, kurį KPMG įmonės narės 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 laikantis standartų, bus aiškiai matoma informacija ir iliustruojamoji medžiaga, žinios ir gairės bus prieinamos vos prireikus bei bus įdiegtos pažangios duomenų ir analitikos (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 apima stebėsenos funkcijas (pvz., duomenų gavyba), kuriomis įmonės narės gali pasinaudoti. KPMG „Clara Workflow“ buvo išbandyta 2018 m., pradinis diegimas visame pasaulyje vyko 2019 m., o baigti ketinama 2020 m. Pirminio audito proceso įrankio eAudit ketinama atsisakyti 2021 finansiniais metais.

„Audit Data & Analytics“ (D&A)

Dėl D&A KPMG auditas yra skirtas:

- **pagerinti kokybę**; geriau suprantamos duomenų populiacijos, dėmesys sutelkiamas į rizikingesnius sandorius;
- **būti saugus**; apribojama prieiga prie perduodamų duomenų ir KPMG IT aplinkose; ir
- **būti 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 kokybės ir rizikos valdymo vadove, kuris taikomas visoms KPMG įmonėms narėms. Automatizuoti įrankiai, kurie privalo būti naudojami kiekvienai potencialiai užduočiai, siekiant nustatyti galimas nepriklausomumo ir interesų konfliktų problemas, 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.

Už Pasaulinę nepriklausomumo grupę atsakingas partneris kartu su specialistų komanda siekia užtikrinti, kad KPMG įmonėse narėse būtų įgyvendinami griežti ir nuoseklūs nepriklausomumo principai ir procedūros ir kad egzistuočių 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. EIP šią atsakomybę vykdo:

- įgyvendindamas / stebėdamas etikos ir nepriklausomumo kokybės kontrolės procesą ir struktūrą įmonėje;
- patvirtindamas / paskirdamas už etiką ir nepriklausomumą atsakingus partnerius įmonėje;
- prižiūrėdamas procesą, susijusį su konkrečių grėsmių nepriklausomumui, kiek jos susijusios su esamais ir potencialiais klientais, vertinimu;
- prisidėdamas prie mokymų medžiagos rengimo ir pateikimo;
- stebėdamas atitiktį politikoms;
- diegdamas procedūras neatitikties atvejams valdyti; ir
- prižiūrėdamas drausminį procesą, skirtą galimiems etikos ir nepriklausomumo pažeidimams.

„KPMG International“ etikos ir nepriklausomumo principų pataisos metų eigoje yra įtraukiamos į reguliarius pranešimus apie kokybę ir riziką įmonėms narėms. Įmonės narės privalo įgyvendinti pranešimuose nurodytus pakeitimus. Jų įgyvendinimas prižiūrimas taikant vidaus stebėsenos procedūras, kurios aprašytos skyriuje *Stebėseną įmonės viduje ir atitikties programas*.

Dėl tam tikrų klausimų „KPMG Baltics“, UAB, partneriai ir darbuotojai privalo konsultuotis su už etiką ir nepriklausomumą atsakingu partneriu, kaip apibrėžiama Pasauliniame Q&RM vadove. Už etiką ir nepriklausomumą atsakingam partneriui, 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 užtikrinimo ir audito klientų (pagal apibrėžimą „audito klientas“ apima su juo susijusias įmones ar filialus) įmonėse ar draudžiamų finansinių santykių su tokių įmonių vadovybe, direktoriais ir, kai reikalaujama, reikšmingos dalies savininkais. Visi KPMG partneriai, nepriklausomai nuo to, kurioje įmonėje narėje dirba ir kokias pareigas eina, paprastai negali turėti jokios įmonės narės jokio audito kliento vertybinių popierių.

Siekdamos savo specialistams padėti laikytis asmeninio nepriklausomumo, susijusio su investicijomis, politikos nuostatų, KPMG įmonės narės naudoja internetinę automatizuotą nepriklausomumo atitikties sistemą (KICS). Šioje sistemoje yra pateikiamas viešai prieinamų investicinių produktų aprašas ir sekimo mechanizmas, kad vartotojai galėtų pranešti apie finansinio turto įsigijimą ar perleidimą. Sistema palengvina stebėseną nustatydama ir pranešdama apie neleidžiamas investicijas ir kitus nesilaikymo atvejus (pvz., pavėluotą pranešimą apie investicijos įsigijimą).

Prieš įsigydami investiciją, visi partneriai ir visi klientams paslaugas teikiantys užduočių vadovai ar aukštesnes pareigas einantys darbuotojai privalo pasinaudoti sistema KICS tam, kad nustatytų, ar tokia investicija yra leistina. Jie taip pat privalo sistemoje KICS saugoti visus duomenis apie savo investicijas ūkio subjektuose, kurių vertybiniais popieriais yra viešai prekiaujama. 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. Tai yra mūsų specialistų imties nepriklausomumo atitikties audito programos dalis. Pasaulinė nepriklausomumo grupė teikia gaires ir siūlo procedūras, susijusias su KPMG įmonių narių auditu ir patikrinimu, dėl asmeninio KPMG nepriklausomumo principų laikymosi. Tai apima imties kriterijus, įskaitant mažiausią skaičių specialistų, kurie turi būti kasmet audituojami.

Darbo santykiai

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

Buvusiems audito komandos nariams arba buvusiems „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 iš anksto 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 nepaėjęs nustatytam laiko tarpui eiti tam tikras pareigas kliento įmonėje.

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

Įmonės finansinis nepriklausomumas

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

Kaip ir kitos KPMG įmonės narės, „KPMG Baltics“, UAB, naudoja KICS savo, tiesioginėms ir reikšmingoms netiesioginėms investicijoms į biržinius ūkio subjektus ir fondus (arba panašias investavimo priemones), taip pat į nebiržinius ūkio subjektus ir fondus registruoti. Tai apima investicijas pensijų ir išmokų darbuotojams planuose.

Be to, „KPMG Baltics“, UAB, KICS 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 su audito klientais atitiktų Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Etikos kodekso ir kitus taikomus nepriklausomumo reikalavimus, pvz., nustatytus JAV vertybinių popierių komisijos (SEC).

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 partneriai ir klientams paslaugas teikiantys 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 (pagal apibrėžimą „audito klientas“ apima su juo susijusias įmones ar filialus).



Kas dvejus metus visiems partneriams ir 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 ar įtariamą nesilaikymą.

Nauji darbuotojai šiuos mokymus turi baigti per 3 mėnesius nuo įsidarbinimo „KPMG Baltics“, UAB, dienos.

Pradėdami dirbti „KPMG Baltics“, UAB, ir vėliau visi KPMG partneriai bei darbuotojai privalo kasmet patvirtinti, kad jie visus metus laikėsi taikomų etikos ir nepriklausomumo principų.

Ne audito paslaugos

Visos KPMG įmonės privalo laikytis bent Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Etikos kodekso bei taikomų įstatymų ir teisės aktų, susijusių su audito klientams teikiamų paslaugų apimtimi.

„KPMG Baltics“, UAB, privalo 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.

„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. Kai užduotis atliekama audito klientui, į „Sentinel™“ privaloma įvesti ir galimų grėsmių bei saugiklių vertinimą. Partneriai, vadovaujantys audito užduoties vykdymui, privalo „Sentinel™“ pateikti viešojo intereso įmonių ir tam tikrų kitų savo klientų grupių struktūras ir susijusias įmones ar filialus, 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.

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. Pagal šiuos principus reikalaujama, kad KPMG įmonės narės konsultuotųsi su savo srities Q&RM vadovu, kai tikimasi, kad bendra mokesčio suma iš audito kliento viršys 10 % įmonės narės metinio mokesčio pajamų dvejus metus iš eilės.

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, šiuose principuose taip pat reikalaujama, kad:

— 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 sprendimas

Interesų konfliktas gali kilti situacijose, kai KPMG partneriai ar darbuotojai su klientu turi asmeninį ryšį, kuris gali arba manomai veikia jų objektyvumą, arba situacijose, kai partneriai ar darbuotojai turi su kita sandorio šalimi susijusios konfidencialios informacijos. Šiose situacijose privaloma pasitarti su už rizikos valdymą atsakingu partneriu (angl. Risk Management Partner, RMP) arba su partneriu, atsakingu už etiką ir nepriklausomumą (angl. Ethics and Independence Partner, EIP).

„KPMG International“ taip pat laikosi principų, pagal kuriuos KPMG partneriams ir darbuotojams neleidžiama priimti dovanų ir svetingumo iš audito klientų, nebent tokių dovanų ar svetingumo vertė yra nereikšminga ir neturi pasekmių, jie nėra draudžiami taikomais įstatymais ar kitais teisės aktais ir nėra laikoma, kad tokios dovanos ar svetingumas buvo teikiami siekiant daryti netinkamą įtaką audito komandos nario ar įmonės narės elgesiui. KPMG partneriams ir darbuotojams taip pat draudžiama siūlyti paskatas, įskaitant dovanas ir pramogas, kuriomis būtų siekiama ar būtų daromas įvaizdis, kad jomis siekiama daryti netinkamą įtaką gavėjo elgesiui, arba kurios galėtų sukelti abejonių dėl asmens arba įmonės narės sąžiningumo, nepriklausomumo, objektyvumo ar sprendimų.

Visos KPMG įmonės narės ir darbuotojai yra atsakingi už nustatymą ir valdymą interesų konfliktų, t. y. aplinkybių ar situacijų, kurios yra arba gali būti suvokiamos kaip darančios įtaką įmonės narės ir (arba) jos partnerių ar 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, kurie yra atsakingi už nustatyto galimo interesų konflikto peržiūrą ir darbą su įmonėmis narėmis sprendžiant konfliktą; rezultatas privalo būti dokumentuotas.

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 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. Apie visus nepriklausomumo taisyklių pažeidimo atvejus privaloma pranešti už valdymą atsakingiems asmenims kiek įmanoma greičiau, nebent dėl pranešimo apie mažiau reikšmingus pažeidimo atvejus su už valdymą atsakingais asmenimis buvo susitarta dėl kito laiko.

„KPMG Baltics“, UAB, nepriklausomumo principų pažeidimo atveju taiko drausminius principus, kurie yra įtvirtinti dokumentais ir apie kuriuos yra informuota. Sankcijų griežtumas priklauso nuo pažeidimo rimtumo.

Į tokius atvejus atsižvelgiama priimant mūsų sprendimus dėl paaukštinimo pareigose ir atlyginimų skyrimo. Projektų vadovų atveju tai atspindi 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 arba viršija Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Etikos kodekso reikalavimus 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;
- bet koku būdu daryti įtaką audito rezultatams;
- vadovauti profesinių paslaugų teikimui kliento patalpose ar jas koordinuoti;
- prižiūrėti įmonės santykius su audito klientu; arba
- kitaip reikšmingai ar dažnai bendrauti su kliento vyresniąja vadovybe arba už valdymą atsakingais asmenimis.

Remiantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, audito užduoties vadovas negali būti viešojo intereso įmonės audito komandos narys ilgiau kaip penkis 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 (angl. Engagement Quality Control, EQC) 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.

Darbuotojų atranka, ugdymas ir tinkamai kvalifikuotų darbuotojų paskyrimas



Vienas iš pagrindinių kokybę lemiančių veiksnių yra užtikrinimas, kad visi KPMG specialistai turi aukščiausios kokybės audito paslaugoms teikti reikiamų įgūdžių ir patirties, noro ir motyvacijos. Tai užtikrinant, svarbus vaidmuo tenka tinkamam specialistų įdarbinimui, tobulėjimui, atlygiui, paaukštinimui, išlaikymui ir paskyrimui.

Darbuotojų atranka

„KPMG Baltics“, UAB, yra įsipareigojusi sukurti išskirtinę patirtį visiems esamiems bei būsimiems KPMG partneriams ir darbuotojams.



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

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. Šie dalykai nustato sąžiningus ir su darbu susijusius kriterijus, siekiant užtikrinti, kad kandidatas pasižymi tinkamomis savybėmis, kurios reikalingos dirbti konkurencingai, yra labiausiai tinkamos jo vaidmeniui.

Kai asmenys samdomi aukštesnėms pareigoms užimti, su jais už etiką ir nepriklausomumą atsakingas partneris arba jo įgaliotas asmuo praveda formalią nepriklausomumo diskusiją. „KPMG Baltics“, UAB, nepriima jokios konfidencialios informacijos, priklausančios kandidato buvusiai įmonei / darbdaviui.

Asmeninis tobulinimasis

„KPMG Baltics“, UAB, pradėjo taikyti naują darbuotojų veiklos rezultatų vertinimo metodą – Atvirą veiklos rezultatų vertinimą –, kuris yra parengtas remiantis „Kiekvienas yra lyderis“ veiklos rezultatų principais. Atviras veiklos rezultatų vertinimas apima:

- pasaulinius karjeros lygių profilius;
- tikslų biblioteką; ir
- standartizuotas peržiūros formas.

Atviras veiklos rezultatų vertinimas yra susietas su KPMG vertybėmis ir sukurtas taip, kad išreikštų, tiek individualiai, tiek bendrai, kas yra būtina sėkmei. Mes žinome, kad aiškiai ir nuosekliai išdėstydami, kokių kompetencijų tikimės, bei atlygindami tiems asmenims, kurie yra šių kompetencijų sektini pavyzdžiai, mes padidinsime savo gebėjimą siekti kokybės. Tai įtvirtinta mūsų veiklos principuose, kuriais siekiame augimo, skatiname pasitikėjimą ir darome įtaką.

Tuo pačiu mes keičiame savo veiklos rezultatais grindžiamą kultūrą, palaikomą ir įgyvendinamą per naujausias technologijas, kurios leidžia audito kokybei tapti pagrindu vertinant veiklos rezultatus ir priimant sprendimus dėl atlygio bei siekiant nuoseklumo visoje pasaulinėje organizacijoje.

„KPMG Baltics“, UAB, vykdo su kokybe ir atitiktimi susijusių įvykių stebėseną ir taiko kokybės bei atitikties 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.

Įtraukties ir įvairovės programos

„KPMG Baltics“, UAB, deda daug pastangų skatindama įtraukties kultūrą. Taip galime suburti sėkmingas komandas, apimančias įvairiausių įgūdžių, patirtį ir požiūrius.

Mūsų vadovai ir vadovų komandos taip pat turi atspindėti įvairovę mūsų įmonėje ir mūsų klientų įvairovę.

Mes tikime, kad gerai išplėtotą KPMG pasaulinę įtraukties ir įvairovės strategiją skatina pokyčius, būtinus integruojančiam vadovavimui „KPMG Baltic“, UAB, ir visose KPMG įmonėse narėse skatinti.

Atlygis ir paaukštinimas pareigose

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

KPMG yra parengusi paaukštinimo pareigose ir atlyginimo politiką, kuri grindžiama rinkos duomenimis, yra aiški, paprasta ir susieta su darbo rezultatų vertinimo procesu. Ši politika mūsų partneriams ir darbuotojams padeda suprasti, ko mes tikimės iš jų, ir ko jie už savo darbo rezultatus gali tikėtis iš mūsų. Ryšys tarp veiklos rezultatų ir atlygio pasiekiamas per vertinimo / moderavimo susitikimus, kuriuose aptariami veiklos rezultatai, lyginant juos su to paties karjeros lygio darbuotojų veiklos rezultatais, ir kurie yra naudojami kaip pagrindas priimant sprendimus dėl atlygio.

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.

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.



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, kitų KPMG įmonių narių ar išorės 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 (angl. Quality Performance Review, QPR) 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 įsitraukimo indeksą (angl. Engagement Index, EI) bei įžvalgų apie tai, kas skatina įsitraukimą, kas gali būti tiek stipriosios pusės, tiek galimybės. Norint gauti daugiau įžvalgų apie reikiamus veiksmus, rezultatus galima analizuoti pagal funkcinės ar geografinės sritis, įvertinimą, pareigas ar lytį.

Apklausa leidžia geriau suprasti, kaip mums sekasi atsižvelgiant į kategorijas, kurios, kaip žinoma, daro įtaką įsitraukimui.

Be to, apklausa pateikia „KPMG Baltics“, UAB, vadovams ir KPMG pasauliniams vadovams rezultatus, susijusius su kokybės ir rizikos valdymo kompetencijomis, audito kokybe, KPMG vertybių puoselėjimu, darbuotojų ir partnerių požiūriu į kokybę, lyderystę ir aukščiausių vadovų požiūrį.

„KPMG Baltics“, UAB, dalyvauja GPS, stebi rezultatus ir imasi atitinkamų veiksmų informuojant apie apklausos rezultatus ir į juos reaguojant. GPS rezultatai apibendrinami visos pasaulinės organizacijos lygiu ir yra kasmet pristatomi Pasaulinei valdybai, sutariama dėl reikiamų imtis veiksmų.

Įsipareigojimas siekti techninio meistriškumo ir teikti kokybiškas paslaugas



Mes organizuojame techninius mokymus specialistams ir suteikiame jiems reikiamą pagalbą, reikalingus jų pareigoms vykdyti, bei prieigą prie specialistų tinklų ir profesinės praktikos skyrių (angl. Professional Practice Departments, DPP). Profesinės praktikos skyriai gali parūpinti užduoties komandai reikalingus išteklius ar suteikti konsultacijas kilusiais klausimais. Kai tinkamo išteklių „KPMG Baltics“, UAB, neturi, ji gali pasinaudoti aukštos kvalifikacijos KPMG specialistų kitose KPMG įmonėse narėse pagalba.

Audito politikoje įtvirtintas reikalavimas visiems KPMG audito 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

Formalieji mokymai

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

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 nustatyta 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 išeiti 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. KPMG 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, KPMG taiko 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 bent visi partneriai, projektų vadovai, užduočių specialistai ir užduočiai priskirti asmenys, atliekantys užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (angl. Engagement Quality Control Reviewers, 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, aktuarių, komercinių ginčų ir sukčiavimo tyrimų, vertinimo specialistų) konkrečiai audito užduočiai apsvarstomas 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. „KPMG Baltics“, UAB, skatina kultūrą, kurioje konsultavimasis suvokiamas kaip stiprybė ir kurioje visi KPMG specialistai skatinami konsultuotis dėl sudėtingų ar ginčytinų klausimų.

Siekdami padėti audito specialistams spręsti sudėtingus arba ginčytinus klausimus, apibrėžėme protokolus, susijusius su reikšmingų apskaitos ir audito klausimų aptarimu ir dokumentavimu, įskaitant procedūras, kurios yra skirtos nesutarimų sprendimui, kai nuomonės dėl įvairių su darbo užduotimi susijusių klausimų išsiskiria. 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 KPMG pasaulinė sprendimų grupė (angl. KPMG Global Solutions Group, KGSG) (anksčiau vadinta Pasauliniu paslaugų centru (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.

KPMG pasaulinė sprendimų grupė (KGSG)

KGSG misija yra užtikrinti KPMG pasaulinio tinklo audito praktikos sėkmę per bendradarbiavimą, inovacijas ir technologijas. KGSG palaiko ir atnauja KPMG audito platformą ir metodologiją, todėl audito specialistai gali atlikti aukštos kokybės ir audito standartus atitinkančius auditus. KGSG 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.



Įmonių narių profesinės praktikos ištekčiai

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

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.

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, partneriai ir 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.

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 planotą 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.

Užduoties kokybės kontrolė yra KPMG kokybės užtikrinimo sistemos dalis. Asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, turi būti paskirtas atliekant įmonių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamose rinkose, visuomeninės svarbos įmonių, kurių vertybiniais popieriais nėra prekiaujama reguliuojamose rinkose, auditą (įskaitant susijusią tarpinės finansinės informacijos peržiūrą (-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.

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.

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 išklausti 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.

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.

Įsipareigojimas nuolat tobulėti

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 visos kokybės kontrolės sistemos atžvilgiu.

Kokybės stebėsenos ir atitikties programos (daugiau informacijos pateikiama skyriuje *Stebėseną įmonės viduje ir atitikties programas*) 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 programas

„KPMG Baltics“, UAB, stebėsenos programos įvertina:
— užduoties atlikimo atitiktį taikomiems standartams,

įstatymams, reglamentams ir „KPMG International“ principams ir procedūroms; ir

— „KPMG Baltics“, UAB, atitiktį „KPMG International“ principams ir procedūroms bei esminių kokybės kontrolės principų ir procedūrų aktualumą, tinkamumą ir efektyvumą.

Mūsų vidinė stebėsenos sistema taip pat padeda įvertinti, ar mūsų kokybės kontrolės sistema buvo tinkamai sukurta, įdiegta ir ar veikia efektyviai. Tai apima:

— Kokybės peržiūros programą (QPR) ir rizikos atitikties programą (RCP), kurios kasmet vykdomos audito, mokesčių ir konsultacijų skyriuose; ir

— Pasaulinės atitikties peržiūros programą (GCR) įvairiuose skyriuose, kuri atliekama bent kartą per trejus metus.

Apie integruotų stebėsenos programų rezultatus ir išmoktas pamokas pranešama įmonės viduje bei vietos, regiono ar pasauliniu mastu imamasi tinkamų veiksmų.

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 atliekantis asmenys parenkami vadovaujantis griežtais kriterijais. Peržiūras atliekančių asmenų komandose yra patyrę vyresnieji vadovaujantys peržiūras atliekantis 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 apibūdinami 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 2019 m. atliktos kokybės peržiūros metu.

Rizikos atitikties programa (RCP)

„KPMG International“ parengia ir palaiko kokybės kontrolės principus ir procesus, taikomus visoms KPMG 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:

— dokumentuoti, įvertinti ir prižiūrėti „KPMG Baltics“, UAB, kokybės kontrolės sistemos atitikties pasauliniams kokybės ir rizikos valdymo principams bei esminiems teisiniams ir reguliavimo reikalavimams, susijusiems su specialistų paslaugų teikimu, mastą; ir

— 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 „KPMG International“ principams ir procedūroms; ir

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

„KPMG Baltics“, UAB, parengia veiksmų planus, kad atsakytų į visas GCR išvadas, ir susitaria dėl jų su GCR komanda. Mūsų progresą įgyvendinant veiksmų planus stebi centrinė GCR komanda. Rezultatai pranešami Pasaulinei kokybės ir rizikos valdymo iniciatyvinei grupei 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:



Visos KPMG 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. Mūsų 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 Pasaulinės kokybės ir rizikos valdymo iniciatyvinės grupės 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 korekcinų veiksmų planais siekiama pakeisti kultūrą ir elgesį visoje pasaulinėje organizacijoje bei skatinti nuoseklių užduočių komandų darbą KPMG įmonėse narėse. Korekcinų veiksmų planai buvo įgyvendinti vykdant pasaulinius mokymus, kuriant priemones ir gaires, skirtas skatinti nuoseklumą ir užtikrinti, kad būtų laikomasi pagrindinių principų, o visoje pasaulinėje organizacijoje būtų dalijamasi geriausia praktika.

Įšorinis 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

Mes aktyviai siekiame gauti grįžtamąjį ryšį iš klientų bendraudami asmeniškai arba pasitelkdami trečiųjų šalių apklausas, siekdami stebėti klientų pasitenkinimą teikiamomis paslaugomis. Mes stengiamės surinkti grįžtamąjį ryšį ir atlikti dinامينius pakeitimus tiek užduoties, tiek įmonės lygiu, kad patenkintume klientų poreikius.

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 konkrečią užduotį, taigi ir už konkrečius santykius su klientais. Būtent šis partneris bus atsakingas už bet kokių pareikštų nusiskundimų tvarkymą. Dauguma kitų atvejų už nusiskundimų ir pareikšto susirūpinimo valdymą atsakingas „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.



Finansinė informacija

Toliau pateikiama informacija apie 2019 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais gautas pajamas; šios ataskaitos pateikimo dieną pajamos nebuvo audituotos:

Pajamos	2019 m. rugsėjo 30 d. Tūkst. Eur
Viešojo intereso įmonių ir įmonių, priklausančių įmonių grupei, kurios patrunuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	1 388
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	2 392
Iš viso pajamų už audito paslaugas	3 780
Ne audito paslaugos audito klientams	533
Ne audito paslaugos kitiems klientams	2 291
Kitos paslaugos	134
Pajamų iš viso	6 739



Partnerių atlyginimai

Partneriams atlyginimas yra mokamas tik iš paskirstomo įmonės pelno, ir jie yra asmeniškai atsakingi už įmokų mokėjimą į pensijų fondus ir kitas išmokas. Vyresnysis partneris kontroliuoja pelno paskirstymą tarp partnerių, siekdamas užtikrinti, kad būtų taikomi nuoseklūs metodai ir kad atlyginimas būtų nustatomas atsižvelgiant į tikslus, 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.



Tinklo struktūra

Teisinė struktūra



Nepriklausomos KPMG tinklo įmonės narės priklauso „KPMG International“, Šveicarijos juridiniam vienetai, 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 auditą atliekančiam auditoriui, arba turi registruotąją buveinę, centrinę administraciją arba pagrindinį biurą, pateikiamos <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2019/12/list-of-kpmg-audit-entities-located-in-eu-and-eea-september-2019.pdf> arba 3 priede.

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 auditą 2019 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais sudarė 2,9 mlrd. eurų. ES / EEE bendros pajamos už teisės aktų nustatyta auditą yra pateikiamos tiek tiksliai, kiek įmanoma apskaičiuoti, ir konvertuojamos taikant vidutinį valiutos kursą, galiojusį per 12-os mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2019 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 vadovaudamasi 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 (kaip išdėstyta šio dokumento prieduose).

„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 59 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 nars.

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 2019 m. spalio mėn. pateiktas [KPMG pasaulinėje 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 2019 m. spalio mėn. pateiktas [KPMG pasaulinėje ataskaitoje](#).

Pasaulinės iniciatyvinės grupės

Pasaulinės iniciatyvinės grupės atstovauja „KPMG International“ funkcinėms ir infrastruktūros grupėms bei yra svarbiausios iniciatyvinės organizacijos grupės. Jos veikia pagal Pasaulinės valdybos deleguotąjį įgaliojimą ir yra prižiūrimos Pasaulinės valdymo komandos, ypač Pasaulinės audito iniciatyvinės grupės, Pasaulinio audito kokybės iniciatyvinio komiteto ir Pasaulinės kokybės rizikos valdymo iniciatyvinės grupės. Jos glaudžiai bendradarbiauja su regionų ir įmonių narių vadovybe, kad:

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

Pasaulinės audito iniciatyvinės grupės ir 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 Pasaulinei kokybės ir rizikos valdymo (angl. Global Quality & Risk Management, 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
- padėti stebėti įmonės narės veiksmingumą sprendžiant reikšmingas problemas, įskaitant rimtų kokybės incidentų pagrindinės (-ių) priežasties (-čių) nustatymą.



„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 apsvartė:

- 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 vietinės 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 2019 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais veikė efektyviai.

Be to, „KPMG Baltics“, UAB, valdyba patvirtina, kad 2019 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais buvo atlikta vidinė nepriklausomumo politikos laikymosi peržiūra.

Vilnius, 2020 m. sausio 31 d.

Valdybos nariai:

Rokas Kasperavičius, pirmininkas

Domantas Dabulis

Birutė Petrauskaitė

Toma Jensen



Priedai

A1

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 dvylika metų, vienuolika metų yra „KPMG Baltics“, UAB, valdybos narys.

**Domantas Dabulis**

Partneris

Domantas Dabulis yra įmonės partneris. Domantas Dabulis KPMG partneriu dirba dvylika metų, vienuolika 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.

**Toma Jensen**

Partnerė

Toma Jensen yra įmonės partnerė. Toma Jensen KPMG partnere dirba nuo 2019 m. spalio 1 d., o valdybos nare tapo 2019 m. spalio 1 d.



Priedai

A2

Viešojo intereso įmonės

Žemiau pateikiamas viešojo intereso įmonių audito klientų sąrašas, kuriems „KPMG Baltics“, UAB, yra parengusi ir pateikusi pasirašytą auditoriaus išvadą per metus, pasibaigusius 2019 m. rugsėjo 30 d. Čia naudojamas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme pateikiamas viešojo intereso įmonės apibrėžimas.

Visos audito išvados, pateiktos toliau išvardintoms viešojo intereso įmonėms, buvo pareikštos apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2018 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
Lords LB Baltic Fund III
Lords LB Opportunity Fund II
Lords LB Private Equity Fund I
Vitality
Synergy Finance turto taktinio paskirstymo fondas
Nextury Technology Fund

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“
AB „Citadele“ bankas

Fondų valdančios valdymo įmonės pavadinimas

UAB „Lords LB Asset Management“
UAB „Lords LB Asset Management“
UAB „Lords LB Asset Management“



Priedai

A3

KPMG audito įmonių ES ir EEE sąrašas

2019 m. rugsėjo 30 d.

Tai sąrašas KPMG ES / EEE šalyse veikiančių audito įmonių, kaip apibrėžta ES direktyvos 2006/43/EB 2 straipsnio 3 dalyje. Jis parengtas tik siekiant užtikrinti, kad KPMG įmonės narės laikytųsi Reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB.

Sąrašą parengė „KPMG International Cooperative“ (KPMGI), Šveicarijos įmonė, neteikianti profesinių paslaugų klientams. Kiek mums žinoma, sąrašas yra tikslus 2019 m. rugsėjo 30 d. Tačiau negalime garantuoti jo tikslumo bet kuriuo metu.

Vieta	Įmonės pavadinimas
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Austrija	Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	Securitas Revisions- und Treuhandgesellschaft m.b.H.
Austrija	T&A Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH
Belgija	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgarija	KPMG Audit OOD
VRE	KPMG CEE Holdings Limited
Kroatija	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Kipras	KPMG
Kipras	KPMG Limited
Čekija	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Danija	KPMG P/S
Estija	KPMG Baltics OÜ

Vieta	Įmonės pavadinimas
Suomija	KPMG Oy Ab
Suomija	KPMG Julkistarkastus Oy
Prancūzija	KPMG Associés S.A.
Prancūzija	BRAUN EXPERTISE COMPTABLE ET COMMISSARIAT AUX COMPTES — BEC
Prancūzija	FUTIN Associés
Prancūzija	KPMG Audit DFA S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Est S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit FS I S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit ID S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit IS S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Nord S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Normandie S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.



Priedai

Vieta	Įmonės pavadinimas
Prancūzija	KPMG Fiduciaire de France
Prancūzija	KPMG SA
Prancūzija	SALUSTRO REYDEL S.A.
Vokietija	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vokietija	ATH Allgemeine Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vokietija	EUREVISIO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Vokietija	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Vokietija	KPMG Prüfungs-und Beratungsgesellschaft für den Öffentlichen Sektor Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltar	KPMG Limited
Graikija	KPMG Certified Auditors S.A.
Graikija	KPMG Auditing A.E.
Vengrija	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Islandija	KPMG ehf.
Airija	KPMG
Italija	KPMG S.p.A.
Italija	KPMG Audit S.p.A.
Latvija	KPMG Baltics AS
Lichtenšteinas	KPMG (Liechtenstein) AG
Lietuva	'KPMG Baltics' UAB

Vieta	Įmonės pavadinimas
Liuksemburgas	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Nyderlandai	KPMG Accountants N.V.
Norvegija	KPMG Holding AS
Norvegija	KPMG AS
Lenkija	KPMG Audyt Services Sp z.o.o.
Lenkija	KPMG Audyt Sp. Z ograniczona, odpowiedzialno, cia, "
Lenkija	KPMG Audyt Sp. Z ograniczona, odpowiedzialnos'cia, Spólka Komandytowa
Portugalija	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Rumunija	KPMG Audit SRL
Slovakija	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovėnija	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Ispanija	KPMG Auditores, S.L.
Švedija	KPMG AB
Jungtinė Karalystė	KPMG LLP
Jungtinė Karalystė	KPMG Audit Holdings Limited
Jungtinė Karalystė	KPMG Audit Plc
Jungtinė Karalystė	KPMG Holdings Limited
Jungtinė Karalystė	KPMG Overseas Services Limited

home.kpmg

home.kpmg/socialmedia



Ši informacija yra bendrojo pobūdžio ir ja nesiekama atkreipti dėmesio į konkretaus asmens ar įmonės veiklos aplinkybes. Mes siekiame pateikti aktualią informaciją, tačiau neužtikiname, kad ji išliks tokia jos gavimo metu arba ateityje, todėl prieš priimant sprendimą patariame dar kartą pasitarti su profesionaliais konsultantais ir įvertinti konkrečias aplinkybes.

© 2019 „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), Šveicarijos įmonė. KPMG nepriklausomų įmonių tinklo įmonės nares yra susijusios su „KPMG International“. „KPMG International“ neteikia paslaugų klientams. Jokia įmonė narė neturi įgaliojimo įpareigoti ar susaistyti „KPMG International“ ar bet kurią kitą įmonę narę trečiųjų šalių atžvilgiu, o „KPMG International“ neturi tokio įgaliojimo įpareigoti ar susaistyti bet kurią įmonę narę. Visos teisės saugomos.

KPMG vardas ir logotipas yra registruoti prekių ženklai arba „KPMG International“ prekių ženklai.