



Skaidrumo ataskaita 2020

**už 2020 m. rugsėjo 30 d.
pasibaigusius metus**

KPMG Baltics, UAB

kpmg.com/lt



KPMG Values

Mūsų Vertybės atspindi tai, kuo mes tikime, ir, kas mums kaip organizacijai yra svarbu. Jos lemia mūsų elgesį kasdieninėje veikloje, parodydamos, kaip mes elgiamės, kokius sprendimus priimame, kaip dirbame tarpusavyje ir su klientais, su mūsų audituojamomis įmonėmis, ir visais suinteresuotais asmenimis.

Mūsų vertybės:

Sąžiningumas: mes elgiamės teisingai.

Meistriškumas: mes nepaliaujamai mokomės ir giliname savo žinias.

Drąsa: mes mąstome ir elgiamės drąsiai.

Bendrystė: mes gerbiame vienas kitą ir semiamės jėgų iš tarpusavio skirtumų.

Viskas tik į gera: mes darome tai, kas svarbu.

Mūsų Vertybės atspindi mūsų įmonės jau daugelį metų puoselėjamus įsitikinimus. 2020 metais mes atnaujinome Vertybių aprašymą tam, kad jos skambėtų drąsiau, paprasčiau ir būtų lengviau įsimenamos, ir kad jomis būtų nesudėtinga vadovautis kiekvieną dieną.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

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

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

Mes džiaugiamės galėdami pristatyti jums šią „KPMG Baltics“, UAB, skaidrumo ataskaitą už 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus, kurioje pateikėme informacijos apie save, mūsų organizacinę struktūrą, audito kokybės kontrolės sistemą ir įdiegtas procedūras, užtikrinančias sąžiningumą ir kokybės standartų laikymąsi – tai, ko iš mūsų ir yra tikimasi.

Vilnius, 2021 m. sausio 29 d.



Rokas Kasperavičius
Šalies vyresnysis partneris
rkasperavicius@kpmg.com

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

Šiame dokumente „KPMG“ – tai pasaulinė organizacija arba viena ar daugiau „KPMG International Limited“ įmonių narių, veikiančių kaip atskiri juridiniai subjektai. „KPMG International Limited“ yra privati ribotos atsakomybės bendrovė Anglijoje, neteikianti paslaugų klientams. Nė viena įmonė narė nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti „KPMG International Limited“ ar kitą įmonę narę trečiųjų šalių atžvilgiu, o „KPMG International Limited“ nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti kurią nors kitą įmonę narę. Šiame dokumente „Įmonė“, „KPMG įmonė“, „įmonė narė“ ir „KPMG įmonė narė“ reiškia „KPMG International Limited“ įmones nares, „KPMG International Limited“ sublicencijas turinčias įmones arba subjektus, kurie yra visiškai pavaldūs ar kontroliuojami įmonės narės arba sublicenciją turinčios įmonės. Visa „KPMG International“ ir su ja susijusių įmonių valdymo struktūra pateikiama 2020 m. „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitos skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.



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, rezultata.

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	18
	Įsipareigojimas siekti techninio meistriškumo ir teikti kokybiškas paslaugas	20
	Kvalifikuotai ir efektyviai atliekamas auditas	22
	Įsipareigojimas nuolat tobulėti	23
5	Finansinė informacija	26
6	Partnerių atlyginimai	27
7	Tinklo struktūra	28
	Teisinė struktūra	28
	Įmonių narių atsakomybė ir pareigos	29
	Profesinės civilinės atsakomybės draudimas	29
	Valdymo struktūra	29
	Vadovai, atsakingi už kokybės ir rizikos valdymą regione	30
8	„KPMG Baltics“, UAB, valdybos patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo	31
A	Priedai	31
	A1 Informacija apie už „KPMG Baltics“, UAB, valdymą atsakingus asmenis	32
	A2 Viešojo intereso įmonės	33
	A3 KPMG audito įmonių ES ir EEE sąrašas	34



Kas mes esame

Mūsų verslas



„KPMG Baltics“, UAB, yra įmonė, teikianti profesines audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas. Lietuvoje mes turime 2 biurus, kuriuose 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais dirbo vidutiniškai 157 partneriai ir darbuotojai (2019 m. – 143).

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 visoje mūsų pasaulinėje organizacijoje, dalis.



Įmonės struktūra ir valdymas

Teisinė struktūra



2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusių finansinių metų teisinė struktūra ir nuosavybė

„KPMG Baltics“, UAB, yra susijusi su „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“). „KPMG International“ yra pagal Šveicarijos įstatymus veikiantis Šveicarijos juridinis asmuo, iki 2020 m. spalio 1 d. koordinavęs visą tinklą, ir su juo turėjo būti susijusios visos KPMG organizacijos įmonės narės. Daugiau informacijos apie „KPMG International“ ir jos veiklą, taip pat mūsų sąsajas su ja per 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius finansinius metus, rasite 2019 m. [„KPMG International“ Skaidrumo ataskaitos](#) skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

Teisinė struktūra ir nuosavybė nuo 2020 m. spalio 1 d.

2020 m. spalio 1 d. „KPMG Baltics“, UAB kartu su visomis kitomis KPMG įmonėmis tapo naujos formos partnerėmis ir sudarė susijusius dokumentus, pagal kuriuos visos KPMG įmonės narės, sudarančios pasaulinę KPMG organizaciją, iš esmės tapo „KPMG International Limited“, privačios ribotos atsakomybės bendrovės Anglijoje, narėmis arba kitokių būdu teisiškai su ja susijusiomis įmonėmis. „KPMG International Limited“ veikia kaip visos KPMG įmonės narės bendrai koordinuojanti įmonė, neteikianti jokių profesinių paslaugų klientams. Profesines paslaugas klientams teikia išskirtinai tik įmonės narės.

Daugiau informacijos apie nuo 2020 m. spalio 1 d. pasikeitusią KPMG pasaulinės organizacijos teisinę ir valdymo struktūrą rasite [2020 m. „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitos](#) skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

„KPMG International Limited“ ir KPMG įmonės narės nėra pasaulinė ūkinė bendrija, bendra įmonė, tarptautinė korporacija, įmonė, veikianti jungtinės veiklos pagrindu, jos nėra tarpusavyje susijusios kaip atstovas ir atstovaujamas, ar partneriai. Nė viena įmonė narė nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti „KPMG International Limited“ ar kitą su ja susijusią įmonę, ar įmonę narę trečiųjų šalių atžvilgiu, o „KPMG International“ nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti kurią nors kitą įmonę narę. KPMG Baltics“, UAB, yra pasaulinės organizacijos, kurią sudaro profesinių paslaugų įmonės, teikiančios 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. Iki 2020 m. spalio 1 d. 100 % jos akcijų priklausė KPMG KUB, LT, o partnerio teises įgyvendino „KPMG CEE Holdings Limited“ (Kipras). Nuo 2020 m. spalio 1 d. KPMG Baltics, UAB akcijos priklauso Švedijos KPMG įmonei KPMG AB, o KPMG KUB, LT nevykdo veiklos. „KPMG Baltics“, UAB, veikia pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.

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 metinio 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 organizacijoje nutrauktas, jei, be kitų dalykų, ji nesilaiko „KPMG International“ nustatytų principų, procedūrų 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 prižiūrėdama jos įgyvendinimą, taip pat stebėdama, ar veiklos rezultatai atitinka mūsų verslo planą, bei saugodama ir stiprindama KPMG prekės ženklą.

2020 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. 2020 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, (GQRMM)), kuris taikomas visiems KPMG 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 diegia 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.

Mes įgyvendiname savo programą, siekdami priimti naują tarptautinį kokybės valdymo standartą (1-ąjį TKKS), kurį 2020 m. rugsėjo mėn. [priėmė TAUSV](#), ir, kurio įsigaliojimas numatomas 2022 m. gruodžio mėn. Pagal 1-ąjį TKKS kiekviena KPMG įmonė turi sukurti, įdiegti ir taikyti kokybės

valdymo sistemą tam, kad nuosekliai būtų teikiamos kokybiško audito paslaugos ir kasmet būtų įvertinamas sistemos efektyvumas.

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.

Aukščiausių vadovų požiūris



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



„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 Pasauliniame elgesio kodekse](#) yra nurodyti visų KPMG darbuotojų įsipareigojimai vienas kitam, mūsų klientams ir visuomenei. Tai parodo, kaip mūsų Vertybės įkvepia mus išsikelti didžiausius siekius ir tampa mūsų bendru elgesio ir veiksmų kelrodžiu, apibūdina, ką reiškia dirbti KPMG ir būti šios įmonės dalimi, ir kokie yra kiekvieno iš mūsų asmeniniai ir bendri įsipareigojimai.

Mūsų Vertybės yra mūsų darbo principų pamatas – kiekviename žingsnyje visuomet elgtis teisingai. Jos kiekvieną dieną nulemia mūsų elgesį, padeda priimti sprendimus ir formuoja mūsų pasaulėžiūrą. Vertybės sudaro atsparumo kultūros organizacijoje pagrindą, leidžiantį pasitikėti iššūkius savo pareigas atliekant sąžiningai, taip kad niekuomet nenusigręžtume nuo pagrindinio savo įsipareigojimo – ginti viešąjį interesą. Ir, be kita ko, vertybės veda mus pirmyn – per mūsų darbą ir rodomą pavyzdį – mums įkvepiant pasitikėjimą ir naudojantis savo galia įgyvendinti pokyčius visame pasaulyje.

Visi KPMG darbuotojai privalo laikytis Pasaulinio elgesio kodekso ir patvirtinti, kad juo vadovaujasi. Taip pat, kiekvienas KPMG darbuotojas privalo dalyvauti su Kodeksu susijusiuose reguliariai rengiamuose mokymuose. Mes

įsipareigojame prisiimti asmeninę atsakomybę už tai, kad mūsų elgesys atitiktų Kodekso nuostatas. Asmenys, pastebėję ką nors, dėl ko jie jaučiasi nepatogiai arba ką nors, kas neatitinka mūsų Vertybių, yra skatinami netylėti.

Be to, įmonėje KPMG visi yra atsakingi ir privalo pranešti apie veiksmus, kurie galimai būtų neteisėti ar pažeistų mūsų Vertybes, KPMG principus, taikomus įstatymus, kitus teisės aktus ar profesinius standartus.

Siekiant tai užtikrinti, kiekviena KPMG įmonė privalo būti įdiegusi procedūras ir pranešimo kanalus, kad bet kuris jos darbuotojas galėtų pranešti apie įtariamą etikos ir kokybės problemas ar nuogastavimus.

Be to, visi KPMG darbuotojai, klientai ir kitos trečiosios šalys gali pasinaudoti „KPMG International“ specialiąja linija ir konfidencialiai pranešti apie susirūpinimą, kylantį dėl tam tikrų veiklos sričių bet kurioje „KPMG International“ įmonėje, KPMG įmonių arba KPMG darbuotojų vykdomoje veikloje.

Kerštauti prieš asmenis, gera valia išdrįsusius netylėti, yra draudžiama visoms KPMG įmonėms ir darbuotojams. Kerštavimas yra laikomas rimtu Kodekso pažeidimu ir bet kuriam kerštavusiam darbuotojui jo įmonė taikys drausmines sankcijas.

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

Vadovybės atsakomybė dėl kokybės užtikrinimo ir rizikos valdymo



„KPMG Baltics“, UAB, rodo įsipareigojimą teikti kokybiškas paslaugas, elgtis etiškai ir sąžiningai, apie savo įsipareigojimą teikti kokybiškas paslaugas informuoja klientus, suinteresuotąsias šalis ir visuomenę. Nustatant tinkamą požiūrį ir įkvepiant sekti pavyzdžiu svarbiausias vaidmuo tenka mūsų vadovams, demonstruojant tvirtą įsipareigojimą laikytis aukščiausių profesinio meistriškumo standartų ir inicijuojant bei palaikant svarbiausias iniciatyvas.

Mūsų vadovų komanda yra įsipareigojusi kurti kokybę, sąžiningumą ir etika grindžiamą kultūrą, kuri 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.



Už rizikos valdymą atsakingas partneris (angl. Risk Management Partner, RMP) nustato bendrus profesinės rizikos valdymo ir kokybės kontrolės procesus bei atitiktis 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 yra atsakingi už rizikos valdymo veiklos, kokybės užtikrinimo ir stebėsenos procedūrų vykdymą savo skyriuose, vadovaudamiesi principais, kuriuos nustato rizikos valdymo partneris. Šios procedūros aiškiai parodo ir tai, kad vykdydami 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. 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 vykdydami 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 apžvelgti 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 skyrį (angl. Department of Professional Practice, DPP). Jeigu klausimą reikia nagrinėti toliau (ir dėl jo gali reikėti keisti KPMG pasaulinę audito metodologiją ar jo atlikimo įrankius), toks klausimas pateikiamas svarstyti „KPMG International“ pasaulinio audito skyriaus grupėms, o atsakomybė už svarstymą ir galimą sprendimų plėtoją tenka 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 ir toliau investuoja į audito kokybę visoje pasaulinėje organizacijoje. Mes remiamės savo tvirtais audito kokybės pagrindais tiek valdydami savo įmones, tiek ir vykdydami audito užduotis.

Tai reiškia nuolatinės investicijas į mūsų kokybės valdymo, audito kokybės pasaulinės stebėsenos sistemą, didesnę paramą ir aukščiausio lygio technologijų ir įrankių suteikimą užduočių komandoms.

Mūsų pasaulinė audito kokybės programa remia nuoseklias investicijas, skirtas sustiprinti ir vystyti bendrą metodiką.

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Santykių su klientais ir užduočių priėmimas ir tęsimas



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

KPMG santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo principai 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 konkrečią užduotį. 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

„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 institucijų 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 „SentinelTM“, 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, finansinių 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, padarius preliminarį išvadą, 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 atitinkamomis 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.

Mes peržiūrime 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 organizacija daug investuoja į savo 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, mokslines žinias, audito automatizavimą ir duomenų vizualizaciją.



Skaitmeninis auditas 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 momentu 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;
- tęstinį užduoties komandos, valdančios ir dokumentuojančios auditą, ugdymą vadovavimą, priežiūrą ir peržiūrą.

KPMG įsipareigojimas teikti kokybiškas audito paslaugas COVID-19 pandemijos laikotarpiu

Dėl COVID-19 pandemijos esame visi priversti mąstyti kitaip. Mes ir toliau šį iššūkį priimame ir jį reaguojame. Tikėtina, kad daugumai organizacijų COVID-19 pandemija turės tiesioginės ar netiesioginės įtakos, o padidėjęs ekonominis neapibrėžtumas ir išaugusi rizika gali turėti reikšmingų padarinių finansinėms ataskaitoms. Klausimus, susijusius su veiklos tęstinumu, turto vertės sumažėjimu ir vertės nustatymu, reikės atidžiai apsvarstyti, nes organizacijos susiduria su dideliu neapibrėžtumu ir rinkos nepastovumu. KPMG įmonių kaip auditorių vaidmuo yra šiuos sprendimus įvertinti.

Siekdami padėti įmonėms ir kitiems suinteresuotiems asmenims suprasti potencialias apskaitos ir duomenų atskleidimo prielaidas, mes nuo pandemijos pradžios palaikėme COVID-19 finansinės atskaitomybės išteklių centro veikimą.

Siekdama padėti komandoms spręsti dėl COVID-19 pandemijos įtakos kylančius įvairius klausimus, susijusius su apskaita, finansine atskaitomybe ir auditu, tarp jų ir su veiklos tęstinumu, turto vertės sumažėjimu, vertės nustatymu ir susijusiu duomenų atskleidimu, reikšmingumu, rizikos vertinimu, grupių auditais, atsargomis, pobalansiniais įvykiais, audito įrodymų komunikavimu darbuotojams, kuriems pavestos vadovavimo funkcijos, „KPMG International“ yra išleidusi išsamias gaires ir pateikusi principus dėl nuotolinio darbo aplinkos.

Paaiškęs naujiems reikšmingiems klausimams, susijusiems su auditu, apskaita ir atskaitomybe, KPMG gairės visos pandemijos metu yra nuolat atnaujinamos.

KPMG yra organizacija įgudusi pasitelkti technologijas turinti visus techninius apskaitos ir audito išteklius, gaires ir audito platformas bei įrankius, prieinamus elektroniniu būdu, ir leidžiančius sudaryti sąlygas dirbti nuotolinėje darbo vietoje.

COVID-19 pandemijos metu bendravimas mums visiems tampa vis svarbesniu, todėl mes ženkliai padidinome investicijas į technologijas, siekdami suteikti galimybę KPMG įmonėms reguliariau gauti atnaujintą informaciją ir rengti virtualius susitikimus tam, kad galėtumėme dalintis geriausia praktika ir rekomendacijomis.

Nuosekli audito metodologija ir audito įrankiai

Pasitelkdami savo metodologiją, pasiekiame nuoseklumą.

Mūsų audito metodologija, įrankiai ir gairės yra:

- nuoseklūs pasauliniu mastu ir visiškai atitinka taikomų standartų, tarp jų ir Tarptautinių audito standartų (TAS), Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) ir Amerikos atestuotų buhalterių instituto (AICPA) standartų, reikalavimus, ir yra atitinkamai papildyti taip, kad atitiktų įmonėms narėms jų šalyse taikomus audito standartus ir teisės aktų bei priežiūros institucijų reikalavimus;
- apima KPMG metodologijos išaiškinimus, kurie padeda laikytis nuoseklumo tais atvejais, kai taikomi standartai nenurodo, koku konkrečiu principu reikėtų vadovautis tam tikroje srityje;
- pagrindinis dėmesys skiriamas rizikos nustatymui, rizikai dėl esminių netikslumų ir kaip reikia atsižvelgti į tai atliekant auditą;
- prieinami visiems KPMG audito skyriaus specialistams, ir jų naudojimas yra būtinas tuomet, kai reikia;
- taikomi netgi tais atvejais, kai vietos audito standartų reikalavimai yra ne tokie griežti kaip TAS.

KPMG audito metodologija yra aprašyta KPMG audito vadove (šiuo metu naudojame kartu su eAudit programa) ir KPMG Audito atlikimo gairėse (naudojamos dirbant su KPMG „Clara Workflow“) ir apima papildomus reikalavimus, nenurodytus TAS, tiems atvejais, kai esame įsitikinę, 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, imtis naujai išskylančių audito klausimų ir audito kokybės rezultatų (tiek vidinių, tiek išorės) sprendimo, nuolat atliekami audito metodologijos, gairių ir įrankių patobulinimai. Pavyzdžiui, dėl dabartinės COVID-19 pandemijos daugelis įmonių patiria didelį finansinį spaudimą ir dauguma mūsų auditorių šiuo metu dirba nuotoliniu būdu. Esame išleidę gaires savo auditoriams, atliekantiems audito procedūras nuotolinėje darbo vietoje, kurios padeda didinti informuotumą apie pagrindines audito rizikas, tokias kaip veiklos tęstinumas ir turto vertės sumažėjimas, ir pateikėme priminimus apie tai, kaip yra svarbu laikytis profesinio skepticizmo principo imantis



atitinkamų veiksmų, jei nustatoma informacija yra netikėta arba neįprasta, ir tai gali reikšti, jog vadovybė galimai yra šališka, egzistuoja potenciali sukčiavimo rizika arba yra įvykęs sukčiavimo atvejis.

KPMG įmonės gali savo ruožtu į Audito vadovą įtraukti jų šalyse nustatytus reikalavimus ir (arba) gaires tam, kad būtų laikomasi papildomų profesinių, teisinių arba priežiūros reikalavimų

Mūsų dabartinio audito proceso vykdymas

Šiuo metu KPMG auditas yra atliekamas pasitelkus eAudIT, atskiromis audito veiklomis grindžiamą audito procesą ir elektroninį audito failą. eAudIT yra KPMG audito dokumentacijos procesas, leidžiantis specialistams atlikti kokybišką ir nuoseklų auditą. eAudIT integruoja KPMG audito metodologiją, gaires ir sektoriaus specifiką, taip pat ir 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 teisės aktų bei priežiūros institucijų reikalavimais. Jis suteikia tiesioginę prieigą prie KPMG audito gairių, profesinių standartų ir dokumentų šablonų.

Investuojame atečiai

Nors mūsų dabartinis audito procesas ir metodologija yra patikimi ir atitinka visus audito standartų reikalavimus, mūsų įgyvendinami pokyčiai leis toliau išlaikyti vis aukštesnę audito kokybę ir nuoseklumą, ir suteiks mums platformą nuolat diegti patobulinimus besivystant naujoms galingoms technologijoms. Tam pamatus padėjome jau 2017 metais, kai pradėjo veikti mūsų išmanioji audito platforma – KPMG „Clara“.

Audito sprendimai šiandieniam pasaulyje

Mes suprantame, jog tam, kad galėtume teikti kokybiškas audito paslaugas, turime nuolat vystyti ir plėtoti savo technologinius sprendimus, ir taip žengti koja kojon su šiuolaikiniu skaitmeniniu pasauliu.

Būtent todėl mes pradėjome pertvarkyti savo audito platformą, darbo procesą ir metodologiją, norėdami savo audito užduočių komandoms užtikrinti didesnį nuoseklumą ir pagalbą, pateikti išsamesnes įžvalgas savo klientams, ir parengti savo sistemas atečiai, kai naujosios technologijos, tokios kaip procesų automatizavimas robotų pagalba, mašininis mokymasis ir pažinimo technologijos tikėtina vystysis ir toliau.

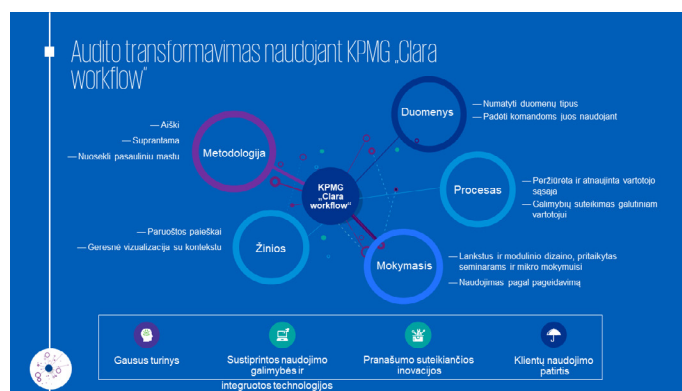
Šio proceso tęstinumas mums leis į KPMG „Clara“ platformą įterpti naujų procesų vykdymą ir atnaujintas audito metodologijas. 2019 metais buvo vykdomas dalinis naujosios KPMG „Clara Workflow“ diegimas, o diegimo užbaigimas visame pasaulyje prasidėjo 2020 metais. Įdiegimą planuojama užbaigti iki 2022-ųjų metų pabaigos.

KPMG „Clara Workflow“ išleidimas ir atnaujinta audito metodologija yra svarbus etapas KPMG kelyje link audito patirties atnaujinimo, skaitmenizavimo ir transformavimo mūsų darbuotojams.

Tai reikšminga investicija, pabrėžianti mūsų įsipareigojimą teikti kokybiškas audito paslaugas, laikytis nuoseklumo ir novatoriškumo.

Visa apjungianti KPMG „Clara“

KPMG „Clara“ išmaniojoje audito platformoje yra integruotos KPMG „Audit Data & Analytics“ (D&A) funkcijos, novatoriškos naujos technologijos, bendradarbiavimo funkcijos ir mūsų naujasis KPMG „Clara Workflow“.



Naujojo KPMG „Clara Workflow“ sukūrimas

Naująjį KPMG „Clara“ proceso įrankį mūsų audito komandos naudos KPMG audito atlikimui ir dokumentavimui. Šis įrankis veiks kaip audito komandų vedlys, vedantis jas žingsnis po žingsnio logiška seka laikantis taikomų audito standartų, bus aiškiai matoma informaciją iliustruojanti medžiaga, gairės bus prieinamos vos prireikus bei bus įdiegtos pažangios skaitmeninio audito funkcijos. Proceso ir atnaujintos audito metodologijos mastą bus galima keisti, pritaikant reikalavimus pagal audito užduoties dydį ir sudėtingumą. Šis pasaulinis projektas iš esmės pakeis ir pertvarkys KPMG specialistų audito atlikimą ir aiškiai ves link audito kokybės ir nuoseklumo pasauliniu mastu.

Naudojant duomenų gavybos ir atitinkamo užduoties lygmens duomenų rodiklių sekimo funkcijas, KPMG „Clara“ procesas taip pat sudarys sąlygas įmonėms narėms stebėti, kaip užduoties lygmenyje yra vykdomas audito procesas.

Kai tik KPMG „Clara“ procesas bus pilnai įdiegtas, mūsų pirmtako, audito proceso įrankio „eAudIT“ naudojimas bus nutrauktas.

Strateginis duomenų naudojimo integravimas naudojantis skaitmeninio audito galimybėmis

KPMG „Clara“ taip pat leis sklandžiau integruoti skaitmeninio audito galimybes į mūsų atliekamą auditą. Skaitmeninio audito programos geba siųsti užklausas milžiniškam kiekiui duomenų ir juos analizuoti.



KPMG auditas yra skirtas:

- pagerinti audito kokybę; geriau suprantant duomenų populiacijas, sutelkiant dėmesį į rizikingesnius sandorius;
- būti saugiu; apribojant prieigą prie duomenų ir perdavimo metu, ir KPMG IT aplinkose; ir
- būti skaidriu; lengviau atliekant išsamią analizę ir nustatant, dėl ko atsiranda išsiskiriančiųjų stebėjimų ir anomalijų, lengviau pastebint rizikingesnius sandorius ir proceso sritis.

Digital audit capabilities and routines are built on principles and professional standards underlying an audit and do not relieve auditors of their responsibilities.

Skaitmeninio audito galimybės ir programos yra sukurtos remiantis audito principais ir profesiniais standartais ir neatleidžia auditorių nuo jų atsakomybės.

Dabartinės galimybės šioje srityje sudaro sąlygas vykdyti planavimo ir rizikos vertinimo veiklą, ir esmines procedūras bei apima galimybes, kurios:

- leidžia analizuoti sąskaitų likučius ir buhalterinių knygų įrašų duomenis;
- automatizuoja ataskaitinių laikotarpių likučių balansų palyginimą ir laiko sekos raidos eilučių išskyrimo duomenis;
- leidžia analizuoti atskirus buhalterinius žiniaraščius, sandorių duomenis lyginti su konkrečiais verslo procesais ir sąskaitomis.

Kartu su mūsų KPMG „Clara“ platforma mes ženkliame investuojame į D&A galimybes ir klojame pamatus vis didėjančiam naujų technologijų naudojimui tokių kaip procesų automatizavimas, pasitelkiant robotus, ir mašininis mokymasis, kurios užkariaus audite naudojamą technologijas dar didesniu mastu.

Nepriklausomumas, sąžiningumas, etika ir objektyvumas

Apžvalga

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

„KPMG International“ taiko išsamius nepriklausomumo principus ir procedūras, kurie apima TBESV Etikos kodekso reikalavimus. Pastarieji yra išdėstyti KPMG Pasauliniame kokybės ir rizikos valdymo vadove (angl. GQRMM), kuris taikomas visoms KPMG įmonėms. Automatizuoti įrankiai, kurie turi 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 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. Įmonės 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 kokybės ir rizikos valdymo vadove (angl. GQRMM). 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 ir KPMG specialistai negali turėti draudžiamo finansinio turto KPMG įmonių 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 dirba ar kokias pareigas eina, paprastai negali turėti jokios įmonės jokio audito kliento vertybinių popierių.

Siekdamos KPMG specialistams padėti laikytis asmeninio nepriklausomumo, susijusio su investicijomis, politikos nuostatų, KPMG įmonės 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 privalomas procedūras, susijusias su KPMG įmonių 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 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 negali turėti draudžiamo turto ir draudžiamų santykių su audito klientais, jų vadovybe, direktoriais ir, kai reikia, reikšmingos dalies savininkais.

Kaip ir kitos KPMG įmonės, „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 asocijuotuose 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 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“, reikalaujama 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 turi atlikti nepriklausomumo mokymus, atitinkančius jų karjeros lygį ir skyrių.

Nauji partneriai ir klientams paslaugas teikiantys darbuotojai, kurie privalo baigti šiuos mokymus, turi tai padaryti a) per trisdešimt dienų nuo pirmos darbo „KPMG Baltics“, UAB, dienos arba b) prieš tampant vadovavimo grandinės nariu ir prieš teikiant bet kokias paslaugas bet kuriam audito klientui.



Kiekvienais metais 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 partneriai ir 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, susijusias tiek su naujomis, tiek ir su pakeistomis paslaugomis.

„Sentinel™“ ne tik nustato galimus interesų konfliktus, bet taip pat padeda laikytis nepriklausomumo reikalavimų. Priimant užduotį, į „Sentinel™“ privaloma įvesti tam tikrą informaciją apie visas būsimas užduotis, įskaitant išsamius suteiktų paslaugų rezultato aprašymus ir apskaičiuotus mokesčius. Kai užduotis atliekama audito klientui, į „Sentinel™“ privaloma įvesti ir galimų nepriklausomumo grėsmių bei saugiklių vertinimą.

Partneriai, vadovaujantys audito užduoties vykdymui (angl. LAEP), privalo: „Sentinel™“ pateikti viešojo intereso įmonių ir tam tikrų kitų savo klientų grupių struktūras, įskaitant ir jų susijusias įmones ar filialus. 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. Tais atvejais, kai įmonė priklauso įmonių grupei, „Sentinel™“ leidžia LAEP patikrinti ir prašyti peržiūrėti, patvirtinti arba atmesti bet kokią šioms įmonėms siūlomą paslaugą visame pasaulyje. „Sentinel™“ yra nustatytas galiojimo terminas jau patvirtintoms siūlomoms paslaugoms, per kurį patvirtinimas yra galiojantis. Pasibaigus nustatytam galiojimo terminui, paslaugos turi būti suteiktos arba iš naujo vertinamas leidimas jas teikti. Priešingu atveju, paslaugų teikimas turi būti nutrauktas.

Pagal KPMG pasaulinės nepriklausomumo politikos principus įmonių narių audito partneriams draudžiama būti įvertinamiems arba gauti atlygį už sėkmingą kitų nei neužtikrinimo paslaugų pardavimą savo audito klientams.

Priklausomybė nuo kliento dėl užmokesčio dydžio

„KPMG International“ principuose pažymima, kad tais atvejais, kai audito kliento mokesčiai už suteiktas paslaugas sudaro didelę dalį visų KPMG įmonės, kuri rengia audito išvadą, pajamų, gali atsirasti suinteresuotumas arba įmonei gali būti daromas spaudimas. Pagal šiuos principus reikalaujama, kad įmonės konsultuotųsi su savo srities Kokybės ir rizikos valdymo 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:

- šią informaciją atskleisti tiems, kurie užima vadovų pareigas audito kliento įmonėje; ir
- iš kitos KPMG įmonės narės paskirti partnerį tam, kad jis 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 siūlyti ir priimti jokių paskatinimų, tarp jų dovanų ir svetingumo iš audito klientų arba jų atžvilgiu, 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 elgesiui, arba kurios galėtų sukelti abejonių dėl asmens arba įmonės narės sąžiningumo, nepriklausomumo, objektyvumo ar sprendimų.

Visos KPMG įmonės 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 ir (arba) jos partnerių ar darbuotojų gebėjimui išlikti nepriklausomiems ir veikti nešališkai.



Visų KPMG įmonių reikalaujama naudotis „SentinelTM“ galimam konfliktui nustatyti, kad šis galėtų būti sprendžiamas laikantis teisinį ir profesinį 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 turi 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 atitiktis apžvalgos metu, apie tai prisipažįsta pats darbuotojas arba kt.), specialistams taikomos drausminės nuobaudos. Apie visus nepriklausomumo taisyklių pažeidimo atvejus reikalaujama 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 paaugstinimo pareigose ir atlyginimų skyrimo. Projektų vadovų atveju tai atsispindi jų asmeninėje darbo kokybės ir rizikos statistikoje.

Atitiktis įstatymams, kitiems teisės aktams, papirkinėjimo ir korupcijos prevencija

Įstatymų, kitų teisės aktų ir standartų laikymasis yra svarbiausias reikalavimas visiems „KPMG Baltics“, UAB, darbuotojams. Ypač mes netoleruojame papirkinėjimo ir korupcijos.

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

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

Partnerių rotacija

„KPMG International“ partnerių rotacijos politika atitinka Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Etikos

kodekso 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 KPMG specialistai turėtų aukštos kokybės audito paslaugoms teikti reikiamų įgūdžių ir patirties, noro ir motyvacijos. Norint tą užtikrinti, svarbus vaidmuo tenka tinkamam specialistų įdarbinimui, tobulėjimui, atlygiui, paaugstinimui, išlaikymui ir paskyrimui.

Darbuotojų atranka

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



Mūsų darbuotojų atrankos strategijoje didžiausias dėmesys yra 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 turi atitinkamus įgūdžius ir patirties, 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 taikomas darbuotojų veiklos rezultatų vertinimo metodą – Atvirą veiklos rezultatų vertinimą (angl. Open Performance Development) –, kuris yra parengtas remiantis „Kiekvienas yra lyderis“ veiklos rezultatų principais ir apima:

- pasaulinius karjeros lygių profilius (įskaitant ir vaidmenų profilius, skirtus atskaitingumui ir atsakomybei už audito kokybę);
- tikslų biblioteką (apimančią turinį, susijusį su audito kokybe); ir
- standartizuotas peržiūros formas (su nuostatomis dėl audito kokybės reitingų).

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 atlyginami tiems asmenims, kurie tai pademonstruoja, mes ir toliau galėsime beatodairiškai koncentruotis į audito kokybę.

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, yra įsipareigojus puoselėti įtraukties kultūrą visų darbuotojų atžvilgiu. 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 išplėtotoje KPMG pasaulinėje įtraukties ir įvairovės strategijoje yra įtvirtinta struktūra, skatinanti pokyčius, būtinus įtraukties ir įvairovės skatinimui „KPMG Baltic“, UAB, ir visose KPMG įmonėse.

Atlygis ir paaukštinimas pareigose

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 ir į įmonės 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 pageidaujama 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 užduoties pagal mūsų audito metodologiją, 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, kiekvienais metais vertina atlikdama Pasaulinę darbuotojų apklausą (angl. Global People Survey, GPS). Ši apklausa atliekama kiekvienais metais kasmet šalyse, kuriose veikia Pasaulinė valdyba, ir pateikia bendrą mūsų darbuotojų įsitraukimą pagal įsitraukimo indeksą (angl. Engagement Index) 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 funkcines ar geografines sritis, įvertinimą, pareigas ar lytį. Apklausa leidžia geriau suprasti, kaip mums sekasi atsižvelgiant į kategorijas, kurios, kaip žinoma, daro įtaką darbuotojų įsitraukimui. Mes taip pat įtraukiame svarbias sritis, kurios yra tiesiogiai aktualios audito kokybei; apklausą sudaro specifiniai su audito kokybe susiję klausimai, į kuriuos atsako visi audito atlikimo dalyvavę asmenys, ir kurie mums leidžia gauti konkrečius duomenis apie su audito kokybe susijusius klausimus.

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 pagalba.

Audito politikoje įtvirtintas reikalavimas visiems KPMG audito specialistams turėti reikiamų žinių ir patirties paskirtoms užduotims atlikti.

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 mokymosi ir pagalbos auditoriams atliekant užduotį metodus.

Pagalba ir mokymai atliekant užduotį

Mokymasis neapsiriboja vienu metodu – 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.

Esminį vaidmenį vystant asmenines savybes, kurios yra svarbios siekiant sėkmingos karjeros audito srityje, o taip pat ir norint tapti specialistu, gebančiu priimti teisingus sprendimus, išsiugdžiusiu puikią techninę kompetenciją ir išlavinsiu profesinį instinktą, užima kuravimas ir mokymai užduočių atlikimo metu.

KPMG mastu mes palaikome ugdomojo vadovavimo kultūros propagavimą, nes tai leidžia KPMG specialistams visiškai išnaudoti turimą potencialą ir įdiegti tokį požiūrį, jog kiekvienas komandos narys būtų atsakingas už komandos pajėgumų stiprinimą, ugdytų kitus savo komandos narius ir dalintųsi patirtimi.



Teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių tęstinis mokymas

Pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą, auditorius privalo nuolat kelti profesinę kvalifikaciją (per kiekvienus vienus paskui kitą einančius 3 metus išklaudyti ne mažiau kaip 120 valandų kursų Auditorių rūmų organizuojamuose kvalifikacijos kėlimo kursuose arba ne Auditorių rūmų organizuojamuose kursuose arba išieiti 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 International“ 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 (angl. Engagement Quality Control, (EQC)), 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, ir, jei yra priskirta, asmenys, atliekantys užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (ir užduotims, vykdomoms pagal JAV Bendrai priimtus apskaitos principus ir (arba) JAV audito standartus, užduoties partneris, užduoties komandos nariai ir, jei priskirta, asmenys, atliekantys užduoties kokybės kontrolės peržiūrą), priskirti užduoties vykdymui, 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, dirbančių arba toje pačioje įmonėje, arba kitose KPMG įmonėse. Šiems specialistams organizuojami visi mokymai, užtikrinantys kad jie turėtų savo vaidmeniui tinkamai atlikti reikiamą kompetenciją, gebėjimus ir būtų objektyvūs.

Specialistų poreikis konkrečiai audito užduočiai tokiose srityse kaip, pavyzdžiui, informacinių technologijų, mokesčių, izdo, aktuarių, sukčiavimo tyrimų ir vertinimo, apsvarstomas užduoties priėmimo ir tęsimo proceso metu, o tai pat ir vykdant užduotį.

Konsultavimosi kultūra

Konsultavimosi kultūros skatinimas

KPMG skatina stiprią konsultavimosi kultūrą, kuri padėtų įmonių užduočių 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, reikalaujame įmonių turėti apibrėžtus 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, GQMMM vadove pateikiami privalomi reikalavimai konsultacijoms konkrečiais klausimais.

Techninės konsultacijos ir pasauliniai ištekliai

Audito ir techninį apskaitos palaikymą įmonėms narėms teikia Pasaulinė audito metodologijos grupė (angl. Global Audit Methodology Group (GAMG)), KPMG pasaulinė sprendimų grupė (angl. KPMG Global Solutions Group, KGSG), Tarptautinių standartų grupė (angl. ISG) ir Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) standartų grupė (angl. PCAOB Standards Group (PSG)).

Pasaulinė audito metodologijos grupė (angl. GAMG)

KPMG audito metodologiją rengia ir palaiko Pasaulinė audito metodologijos grupė (angl. Global Audit Methodology Group (GAMG)) (anksčiau vadinta KPMG pasaulinės sprendimų grupės (angl. KGSG) audito metodologija). GAMG rengia mūsų audito metodologiją, pagrįstą taikomų audito standartų reikalavimais – Tarptautinių audito standartų, Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) ir Amerikos atestuotų buhalterių instituto (AICPA) audito standartų.

KPMG pasaulinė sprendimų grupė (KGSG)

KGSG ir GAMG bendradarbiauja, siekdamos padėti įmonėms narėms per bendradarbiavimą, inovacijų ir technologijų naudojimą. Esame daug investavę į mūsų audito metodologiją ir įrankius, vedini pagrindinio tikslo – padidinti audito kokybę ir nuoseklumą pasauliniu mastu.



Pagrindinės sritys, kuriose daug nuveikėme yra šios:

- novatoriškų audito galimybių plėtojimas (t. y., technologinių sprendimų) ir pažangių audito sprendimų įdiegimas ir naudojimas;
- KPMG „Clara“, mūsų išmaniosios audito platformos, kuri integruoja pažangias technologijas, duomenų mokslą, audito automatizavimą, duomenų vizualizavimą ir daug kitų, įdiegimas;
- KPMG audito metodologijos, darbo procesų ir žinių, kuriomis naudojasi įmonių narių audito specialistai, sustiprinimas.

KGSG ir GAMG komandas, veikiančias kiekviename iš trijų KPMG regionų (Amerikos, Europos, Vidurio Rytų ir Afrikos, Azijos ir Ramiojo Vandenyno), 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 pasaulinėmis TFAS komandomis, kurių atstovų visame pasaulyje ir TFAS bei TAS darbo grupių tikslas – nuoseklus TFAS ir audito reikalavimų aiškinimas įmonėse narėse, laiku identifikuojant naujus klausimus ir parengiant visame pasaulyje pritaikomas gaires.

Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) standartų grupė (PSG)

Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) standartų grupė (PSG) sudaro atsidadę PCAOB audito standartų žinovai, skatinantys siekti nuoseklumo aiškinant PCAOB audito standartus, taikomus pasauliniu mastu, kai auditas yra atliekamas privatiems užsienio emitentams arba ne JAV emitentų dalims. PSG taipogi rengia ir sudaro sąlygas vesti mokymus auditoriams, kurie dirba su PCAOB audito užduotimis.

Įmonių narių profesinės praktikos ištekliai

Konsultacijas dėl audito ir techninių apskaitos klausimų audito specialistams teikia įmonės narės, naudojamosi profesinės praktikos ištekliais (vadinamais Profesinės praktikos skyriumi, arba DPP (angl. Department of Professional Practice, DPP)). Šis išteklius taip pat padeda užduočių komandoms tais atvejais, kai išsiskiria komandų arba EQC peržiūrą atliekančio asmens nuomonės. Dėl neišspręstų nuomonių skirtumų privaloma kreiptis į vyresnius partnerius, kad jie priimtų galutinį sprendimą. Reikalui esant, galima pasikonsultuoti ir su KPMG tarptautinių standartų grupe bei (PCAOB) standartų grupe.

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.

Nuolatinio ugdymo, priežiūros ir peržiūros integravimas

Siekdama investuoti į savo specialistų įgūdžių ir gebėjimų tobulinimą, „KPMG Baltics“, UAB, skatina kurti aplinką, kurioje sudaromos sąlygos tęstiniam mokymuisi, ir remia ugdomojo vadovavimo kultūros įsitvirtinimą.

Nuolatinis mokymas, ugdomasis vadovavimas bei priežiūra audito metu reiškia:

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

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

Asmenų, atliekančių užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, dalyvavimas

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 susijusių 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.

Asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, pateikia pagrįstą užtikrinimą, kad komanda tinkamai nustatė reikšmingas rizikas, įskaitant ir sukčiavimo riziką, ir parengė bei įvykdė audito procedūras tam, kad tos rizikos būtų suvaldytos.



Tam, kad konkrečiai užduočiai asmenys, atliekantys užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, galėtų atlikti kokybės kontrolės peržiūrą, jie privalo atitikti reikalavimus dėl mokymų ir turimos patirties. Peržiūras atliekantys asmenys yra nepriklausomi nuo užduoties komandos ir audito kliento, yra patyrę ir turi žinių tam, kad galėtų objektyviai peržiūrėti svarbesnius užduoties komandos priimtus sprendimus ir atliktus vertinimus, bei finansinių ataskaitų tinkamumą.

Auditas laikomas užbaigtu tik tuomet, kai asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, yra įsitikinęs, jog buvo išspręsti visi iškelti svarbūs klausimai, tačiau už galutinį sprendimą dėl apskaitos ir audito klausimų yra atsakingas užduoties partneris.

KPMG nuolat siekia stiprinti ir tobulinti asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, vaidmenį įmonių narių atliekamame audite, ir jau ėmėsi veiksmų siekdama jį sustiprinti: išleido vadovavimo praktikos gaires, apimančias konkrečius peržiūros reikalavimus, taikomus mūsų audito procesams, ir parengė principus, susijusius su asmenų, atliekančių užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, įvertinimu, nominavimu ir tobulinimu.

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.

Užduoties dokumentavimas

Mūsų audito dokumentai yra rengiami ir komplektuojami laikantis KPMG politikoje, audito standartuose įtvirtinto grafiko, ir tam, kad apsaugotume klientų ir įmonės informacijos konfidencialumą ir vientisumą. mes esame įdiegę administracinius, techninius ir fizinius saugiklius.

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. 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 (KPMG 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“ pagrindiniams principams ir procedūroms; ir
- „KPMG Baltics“, UAB, atitiktį „KPMG International“ pagrindiniams 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 tose įmonėse, kurios atrinktos peržiūrai, atliekamai įvairiais intervalais, remiantis nustatytais rizikos kriterijais.

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 lygmeniu. Įmonės audito QPR peržiūras prižiūri patyręs vyresnysis vadovaujantis peržiūras atliekantis asmuo.

Peržiūras atliekančio asmens parinkimas, paruošimas ir procesas

Peržiūras atliekantys asmenys parenkami vadovaujantis griežtais kriterijais. Peržiūras atliekančių asmenų komandose yra patyrę vyresnieji vadovaujantis peržiūras atliekantys asmenys, kurie yra nepriklausomi nuo įmonės, 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 specialistai informuojami rašytiniuose pranešimuose, mokymų metu bei periodiškai vykstančiuose partnerių, vadovų ir personalo susitikimuose.

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

Pagrindiniams audito užduoties partneriams (angl. Lead Audit Engagement Partners, LAEP) pranešama apie nepatenkinamus užduočių vertinimus (kurie apibrėžiami

kaip „Veiklą reikia gerinti“ arba „Nepatenkinama“), susijusius su valstybių sienas kertančiomis užduotimis. Be to, patronuojančių įmonių / pagrindinių būstinių LAEP pranešama, kai jų klientų grupių patronuojamąją įmonę ar filialą audituoja įmonė narė, kurioje QPR metu buvo nustatyta reikšmingų kokybės trūkumų.

„KPMG Baltics“, UAB, partneriai ir audito direktoriai buvo patikrinti 2019 m. atliktos kokybės peržiūros metu.

Rizikos atitikties programa (RCP)

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

RCP tikslai yra:

- dokumentuoti, įvertinti ir prižiūrėti „KPMG Baltics“, UAB, kokybės kontrolės sistemos atitikties pasauliniams kokybės ir rizikos valdymo (GQ&RM) principams bei esminiams teisiniais 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 KPMG įmonėms taikoma GCR programa, kurią nuo įmonės narės nepriklausoma „KPMG International“ GCR komanda vykdo įvairiais intervalais, remiantis nustatytais rizikos kriterijais.

Peržiūras atliekanti GCR komanda yra nepriklausoma nuo įmonės, objektyvi ir išmano GQ&RM 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 įsipareigojimą dėl kokybės ir rizikos valdymo (aukščiausių vadovų požiūris) ir mastą, kuriuo jos bendra struktūra, valdymas ir finansavimas palaiko ir sustiprina šį įsipareigojimą;
- įmonės 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 GQ&RM iniciatyvinei grupei ir, jei reikia, atitinkamiems tarptautinio KPMG tinklo ir regiono vadovams.

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

„KPMG Baltics“, UAB, audito skyriaus vadovas yra atsakingas už veiksmų planų rengimą ir įgyvendinimą atlikus RCA, įskaitant už sprendimų atsakingų asmenų identifikavimą. Mūsų rizikos valdymo partneris stebi, kaip jie įgyvendinami.

Rekomendacijos dėl patobulinimų

Pasauliniu lygiu „KPMG International“, pasitelkusi Pasaulinės audito kokybės tarybos (angl. Global Audit Quality Council) bei GQ&RM iniciatyvinės grupės pagalbą, peržiūri kokybės stebėsenos programų rezultatus, įmonių narių pagrindines priežastis ir parengtus korekcinį veiksmų planus bei, kaip reikalaujama, rengia papildomus pasaulinius korekcinį veiksmų planus.

„KPMG International“ parengtais pasauliniais korekciniais veiksmais siekiama pakeisti kultūrą ir elgesį visoje pasaulinėje organizacijoje bei skatinti nuoseklų užduočių komandų darbą KPMG įmonėse. Korekciniai veiksmai 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.

Išorinis grįžtamasis ryšys ir dialogas

Priežiūros institucijos

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

Klientų grįžtamasis ryšys

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 dinaminis pakeitimus tiek užduoties, tiek įmonės lygiu, kad patenkintume klientų poreikius.

Nusiskundimų stebėsenos

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.



Finansinė informacija

Toliau pateikiama informacija apie 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais gautas pajamas; šios ataskaitos pateikimo dieną pajamos nebuvo audituotos:

Pajamos	2020 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	2 039
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	2 367
Iš viso pajamų už audito paslaugas	4 436
Ne audito paslaugos audito klientams	532
Ne audito paslaugos kitiems klientams	2 967
Pajamų iš viso	7 935



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



2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusių finansinių metų teisinė struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, yra susijusi su „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“). „KPMG International“ yra pagal Šveicarijos įstatymus veikiantis Šveicarijos juridinis asmuo, iki 2020 m. spalio 1 d. koordinavęs visą tinklą, ir su juo turėjo būti susijusios visos KPMG organizacijos įmonės narės. Daugiau informacijos apie „KPMG International“ ir jos veiklą, taip pat mūsų sąsajas su ja per 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius finansinius metus, rasite [2019 m. „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitos](#) skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

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“.

Pagal sudarytas narystės sutartis su „KPMG International“ įmonės narės privalo laikytis „KPMG International“ principų, nuostatų ir taisyklių, įskaitant kokybės standartus, kuriais vadovaudamasi jos dirba ir teikia paslaugas klientams. Tai apima stabilios struktūros, užtikrinančios tęstinumą ir stabilumą, turėjimą ir gebėjimą įgyvendinti pasaulines strategijas, dalintis ištekliais (gaunamais ir suteikiamais), teikti paslaugas tarptautiniams klientams, valdyti riziką ir naudotis pasaulinėmis metodologijomis bei įrankiais.

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 organizacijų tinklui ir vienai iš ES / EEE šalių, kurioje kiekviena įmonė atitinka reikalavimus, keliamus teisės aktų nustatyta audito atliekančiam auditoriui, arba turi registruotąją buveinę, centrinę administraciją arba pagrindinį biurą, pateikiamos <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2021/01/list-of-kpmg-audit-entities-located-in-eu-eea.pdf> arba Priede Nr. 3.

Teisinė struktūra nuo 2020 m. spalio 1 d.

2020 m. spalio 1 d. „KPMG Baltics“, UAB kartu su visomis kitomis KPMG įmonėmis tapo naujos formos partnerėmis ir sudarė susijusius dokumentus, pagal kuriuos visos KPMG įmonės narės, sudarančios pasaulinę KPMG organizaciją, iš esmės tapo „KPMG International Limited“, privačios ribotos atsakomybės bendrovės Anglijoje, narėmis arba kitokiu būdu teisiškai su ja susijusiomis įmonėmis. „KPMG International Limited“ veikia kaip visos KPMG įmonės narės bendrai koordinuojanti bendrovė, neteikianti jokių profesinių paslaugų klientams. Profesines paslaugas klientams teikia išskirtinai tik įmonės narės.

Daugiau informacijos apie nuo 2020 m. spalio 1 d. pasikeitusią KPMG pasaulinės organizacijos teisinę ir valdymo struktūrą rasite [2020 m. „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitos](#) skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

„KPMG International Limited“ ir KPMG įmonės narės nėra pasaulinė ūkinė bendrija, viena įmonė, įmonės, veikiančios jungtinės veiklos pagrindu, tarptautinė korporacija, bendra įmonė, jie nėra tarpusavyje susiję kaip atstovas ir atstovaujamas, ar partneriai. Nė viena įmonė narė nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti „KPMG International Limited“ ar kitą su ja susijusią įmonę ar įmonę narę trečiųjų šalių atžvilgiu, o „KPMG International“ nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti kurią nors kitą įmonę narę.

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

Bendros KPMG įmonių iš ES ir EEE valstybių narių pajamos už metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytą auditą 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais sudarė 2,8 mlrd. eurų. ES / EEE bendros pajamos už teisės aktų nustatytą auditą yra pateikiamos tiek tiksliai, kiek įmanoma apskaičiuoti, ir konvertuojamos taikant vidutinį valiutos kursą, galiojusį per 12-os mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2020 m. rugsėjo 30 d.

*Pateikta finansinė informacija – tai bendra atskirų KPMG įmonių 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.



Įmonių narių atsakomybė ir pareigos



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

Kiekviena KPMG įmonė 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. Įmonės kaip KPMG įmonės narės statusas gali būti panaikintas, o dalyvavimas KPMG pasaulinėje organizacijoje nutrauktas, jeigu, be kitų dalykų, ji nesilaiko „KPMG International“ nustatytų principų 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.

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.

Be kitų dalykų, Pasaulinė taryba renka pasaulinį pirmininką ir tvirtina Pasaulinės valdybos narių skyrimą. Pasaulinę tarybą sudaro 61 įmonė, kurios yra „KPMG International“ „narės“, atstovai, remiantis Šveicarijos įstatymais. Įmonėms, kurios yra sublicencijų turėtojos, paprastai netiesiogiai atstovauja narė.

Pasaulinė valdyba

Pasaulinė valdyba yra pagrindinis „KPMG International“ valdymo ir priežiūros organas. Svarbiausios sritys, už kurias atsakinga Pasaulinė valdyba, yra pasaulinės strategijos tvirtinimas, KPMG prekės ženklo ir reputacijos apsauga ir

platinimas, Pasaulinės valdymo komandos priežiūra, principų, kuriais privalo vadovautis KPMG įmonės, tvirtinimas.

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, ir ją taipogi sudaro kiekvieno regiono Pirmininkas ir daugelis kitų įmonių narių vyresniųjų partnerių. Esamų Pasaulinės valdybos narių sąrašas pateikiamas KPMG.com interneto svetainėje adresu <https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/our-leadership.html>.

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 ir bendrai teikti rekomendaciją Pasaulinei valdybai dėl jos patvirtinimo. 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, Pasaulinis vadovas, atsakingas už kokybę, riziką ir reguliavimą, bei patarėjas bendraisiais klausimais.

Dabartinės Pasaulinės valdymo komandos sąrašas yra pateiktas KPMG.com svetainės Valdymo komanda dalyje.

Pasaulinės iniciatyvinės grupės

Pasaulinės iniciatyvinės grupės atstovauja kiekvienai pagrindinei funkcijai ir infrastruktūros sričiai, joms pirmininkauja atitinkamas Pasaulinės valdymo komandos narys, ir bendromis jėgomis jie padeda Pasaulinei valdymo komandai vykdyti jos įsipareigojimus. Būtent Pasaulinė audito iniciatyvinė grupė ir Pasaulinė kokybės rizikos valdymo iniciatyvinė grupė glaudžiai bendradarbiauja su regionų ir įmonių narių vadovybe tam, kad:

- nustatytų ir užtikrintų informacijos apie atitinkamus audito ir kokybės (rizikos) valdymo principus perdavimą;
- nustatytų ir palaikytų veiksmingus ir efektyvius rizikos procesus siekiant skatinti audito kokybę;
- skatintų ir palaikytų strategijos, o kartu ir audito kokybės standartų įgyvendinimą įmonių narių audito skyriuose; bei



- įvertintų ir stebėtų audito kokybės klausimus, tarp jų ir tuos, kurie kyla iš kokybės rezultatų, ir atitikties reguliavimui peržiūras, ir koncentruotąsi į gerąją praktiką, leidžiančią išvengti prastos audito kokybės.

Pasaulinės audito iniciatyvinės grupės ir Pasaulinės kokybės ir rizikos valdymo iniciatyvinės grupės vaidmuo išsamiau išdėstytas [2019 m. „KPMG International“ skaidrumo ataskaitos](#) skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

Kiekviena įmonė priklauso vienam iš trijų regionų (Amerikos, ASPAC ir EMA). Kiekvienas regionas turi regiono valdybą, kurią sudaro regiono pirmininkas, regiono administracijos arba vykduojantis 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 už 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus pateikta [2019 m. „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 (angl. Area Quality & Risk Management Leaders - 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 būtų tinkamai sprendžiami; ir
- padėti stebėti įmonės 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 *Stebėsena įmonės viduje ir atitikties programos*, ir vietines atitikties stebėsenos programas); ir
- priežiūros institucijų atliktų patikrinimų metu gautus pastebėjimus ir atitinkamus paskesnius veiksmus.

Atsižvelgdama į visus šiuos įrodymus, „KPMG Baltics“, UAB, valdyba patvirtina, suteikdama pakankamą užtikrinimą, kad kokybės kontrolės sistemos 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais veikė efektyviai.

Be to, „KPMG Baltics“, UAB, valdyba patvirtina, kad 2020 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais buvo atlikta vidinė nepriklausomumo politikos laikymosi peržiūra.

Vilnius, 2021 m. sausio 29 d.

Valdybos nariai:

Rokas Kasperavičius, pirmininkas

Domantas Dabulis

Birutė Pertrauskaitė



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 tryliką metų, dvyliką metų yra „KPMG Baltics“, UAB, valdybos narys.



Domantas Dabulis

Partneris

Domantas Dabulis yra įmonės partneris. Domantas Dabulis KPMG partneriu dirba tryliką metų, dvyliką 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.



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 2020 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 2019 m. gruodžio 31 d.

Fondai

Lords LB Baltic Fund III
Lords LB Opportunity Fund II
Lords LB Private Equity Fund I
INVL Baltijos Fondas
INVL specialusis sudėtinis fondas
INVL sudėtinis fondas
INVL APDAIRUS
INVL DRAŠUS
INVL EXTREMO III 16+
INVL MEDIO III 47+
NVL STABILO III 58+
INVL pensijų turto išsaugojimo fondas
INVL pensija 1954-1960
INVL pensija 1961-1967
INVL pensija 1968-1974
INVL pensija 1975-1981
INVL pensija 1982-1988
INVL pensija 1989-1995
INVL pensija 1996-2002
Vitality
Synergy Finance turto taktinio paskirstymo fondas
Nextury Technology Fund

Fondus valdančios valdymo įmonės

Lords LB Asset Management UAB
INVL Asset Management UAB

Bendrovės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje

Grigeo AB
Invalda INVL AB
Klaipėdos Nafta AB
Vilniaus baldai AB

Finansų sektorius

Compensa Vienna Insurance Group UADB
ERGO Life Insurance SE
PZU Lietuva gyvybės draudimas UAB
Lietuvos draudimas AB

Valstybės valdomos įmonės

Vilniaus šilumos tinklai AB
Lietuvos geležinkeliai AB
Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija, VĮ
Lietuvos oro uostai VĮ

Finansų maklerio įmonė

INVL Finasta FMĮ UAB



Priedai

A3

KPMG audito įmonių ES ir EEE sąrašas

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.

Sąrašas yra parengtas „KPMG International Limited“, Anglijoje ir Velse įsteigtos ribotos atsakomybės įmonės, kuri neteikia profesinių paslaugų klientams, vardu. Kiek mums žinoma, sąrašas yra tikslus 2020 m. spalio 1 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
Belgija	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgarija	KPMG Audit OOD
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
Suomija	KPMG Oy Ab
Suomija	KPMG Julkistarkastus Oy

Vieta	Įmonės pavadinimas
Prancūzija	KPMG Associés S.A.
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 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.
Prancūzija	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
Prancūzija	KPMG Fiduciaire de France
Prancūzija	KPMG SA
Prancūzija	SALUSTRO REYDEL S.A.
Vokietija	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vokietija	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft



Appendices

Vieta	Įmonės pavadinimas
Gibraltaras	KPMG Limited
Graikija	KPMG Certified Auditors A.E.
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
Liuksemburgas	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Nyderlandai	KPMG Accountants N.V.
Norvegija	KPMG Holding AS
Norvegija	KPMG AS

Vieta	Įmonės pavadinimas
Lenkija	KPMG Audyt Services Sp z.o.o.
Lenkija	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością
Lenkija	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka 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



© 2021 „KPMG Baltics“, UAB yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė, priklausanti Jungtinės Karalystės privačios ribotos atsakomybės įmonės KPMG International Limited vadovaujamam nepriklausomų KPMG įmonių narių pasauliniam tinklui. Visos teisės saugomos.

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.

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