



Skaidrumo ataskaita 2021

Mūsų nuolatinis dėmesys kokybei

KPMG Baltics, UAB

home.kpmg/lt

KPMG Vertybės

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 mažstome 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 vyriausybines organizacijos. Darbo kokybė ir darbuotojų atsakingumas yra pagrindiniai mūsų veiklos prioritetai.

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

Mes džiaugiamės galėdami pristatyti jums šią „KPMG Baltics“, UAB, skaidrumo ataskaitą už 2021 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus, kurioje pateikėme informacijos apie save, mūsų organizacinę struktūrą, audito kokybės kontrolės sistemą ir įdiegtas procedūras, užtikrinančias sąžiningumą ir kokybės standartų laikymąsi – tai, ko iš mūsų ir yra tikimasi.



Rokas Kasperavičius
Šalies vyresnysis partneris
rkasperavicius@kpmg.com

Vilnius, 2022 m. sausio 31 d.

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

Šiame dokumente „KPMG“, „mes“ ir „mūsų“ – 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“ įmonės nars, „KPMG International Limited“ sublicencijas turinčias įmones arba subjektus, kurie yra visiškai pavaldūs ar kontroliuojami įmonės narės arba sublicenciją turinčios įmonės. Visa „KPMG International Limited“ valdymo struktūra pateikiama 2021 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

KPMG Vertybės	2
Šalies vyresniojo partnerio laiškas	3
Audito kokybė	4
Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis	6
Kompetencijos ir žinių pritaikymas	11
Skaitmeninių technologijų įsisavinimas	13
Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas	15
Nepriekaištingos reputacijos klientai	18
Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai	20
Kokybiškas užduočių atlikimas	25
Kokybei kylančios rizikos vertinimas	28
Veiksmingas bendravimas	29
Stebėseną ir korekciniai veiksmai	30
Finansinė informacija	33
Partnerių atlyginimai	34
Tinklo struktūra	35
„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo	36
Priedas A1 ES ir EEE šalyse esančių audito įmonių sąrašas	37
Priedas A2 Viešojo intereso įmonės	39

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

KPMG mums nėra svarbu vien tik mūsų veikla – mums svarbu ir, kaip ją vykdomė. Mūsų vertybės yra mūsų esminiai įsitikinimai, vienijantys mūsų veiksmus ir elgesį ir grindžiantys juos. Šios vertybės, kurias puoselėjame nesvarbu kurioje grandyje, šalyje, jurisdikcijoje ar vietoje bedirbtume, yra mūsų išskirtinės kultūros kertinis akmuo.

Teisingai pasirinktos kultūros puoselėjimas pradedant nuo aukščiausių vadovų požiūrio



Dirbdama su regiono ir įmonių narių vadovais KPMG pasaulinė vadovybė vaidina esminį vaidmenį įtvirtinant mūsų atsivaimą kokybei ir aukščiausiems profesinio meistriškumo standartams. Kultūra, kurios pagrindas yra atskaitingumas, kokybė, objektyvumas, nepriklausomumas, sąžiningumas ir etiškumas, yra esminis dalykas organizacijai, atliekančiai auditus ir teikiančiai kitas paslaugas, kuriomis pasikliauja suinteresuotosios šalys.

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

Siekdami įgyti visuomenės pasitikėjimą, plačiai komunikuojame apie savo įsipareigojimą klientams, suinteresuotosioms šalims ir bendruomenėms.

Mūsų Vertybės yra mūsų darbo principų pamatas – kiekviename žingsnyje visuomet elgtis teisingai ir pasirinkti tinkamą laiką. Be išlygų. Jos kasdien nulemia mūsų veiksmus, sprendimus ir formuoja mūsų charakterį. Mūsų vertybės yra tvirtos kultūros pamatas, kurią puoselėdami esame pasirengę įveikti iššūkius savo pareigas atlikdami sąžiningai, taip kad niekuomet nenusigręžtume nuo savo pagrindinio įsipareigojimo – ginti viešąjį interesą. Ir, be kita ko, šios vertybės veda mus pirmyn – per mūsų darbą ir rodomą pavyzdį – mums įkvepiant pasitikėjimą ir naudojantis savo galia įgyvendinti pokyčius visame pasaulyje.

KPMG Pasauliniame elgesio kodekse (toliau – Kodeksas) yra išdėstytos pareigos, kurias visi KPMG darbuotojai turi vykdyti vienas kito, visuomenės ir mūsų klientų atžvilgiu. Tai parodo, kaip mūsų vertybės įkvepia mus išsikelti didžiausius lūkesčius ir yra mūsų elgesio kelrodis. Vertybės apibrėžia ne tik tai, ką reišia dirbti KPMG ir būti šios organizacijos dalimi, bet ir mūsų asmeninius bei bendrus įsipareigojimus.

Visi KPMG darbuotojai privalo laikytis Kodekso ir patvirtinti, kad juo vadovaujasi. Taip pat, kiekvienas KPMG darbuotojas

privalo dalyvauti su Kodeksu susijusiuose kasmet 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, visi KPMG darbuotojai privalo pranešti apie tokią veiklą, kuri gali būti potencialiai neteisėta arba pažeisti mūsų Vertybes, KPMG politiką, galiojančius įstatymus ar profesinius standartus.

Siekdami užtikrinti, kad būtų laikomasi principo, jog atsakomybę turi prisiimti visi, kiekviena KPMG įmonė privalo įdiegti ir palaikyti aiškiai apibrėžtų kanalų veikimą, leidžiančių KPMG darbuotojams ir trečiosioms šalims be jokios baimės dėl atsakomųjų veiksmų, laikantis galiojančių įstatymų ar taisyklių, teikti užklausas dėl dalykų, apie kuriuos būtina pranešti, išreikšti su jais susijusį susirūpinimą, sureaguoti į juos ir, galiausiai, pranešti apie šių dalykų egzistavimą,

KPMG darbuotojai, klientai ir kitos trečiosios šalys gali pasinaudoti „KPMG International“ specialiaja 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.

Pasaulinės darbuotojų apklausos rezultatai parodo „KPMG Baltics“, UAB, ir „KPMG International“ vadovybei, kaip laikomasi KPMG Vertybių. „KPMG Baltics“, UAB, ir „KPMG International“ stebi rezultatus ir imasi atitinkamų veiksmų tam, kad gautos išvados būtų paskelbtos ir į jas būtų sureaguota.

Kokybės kontrolės sistema

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

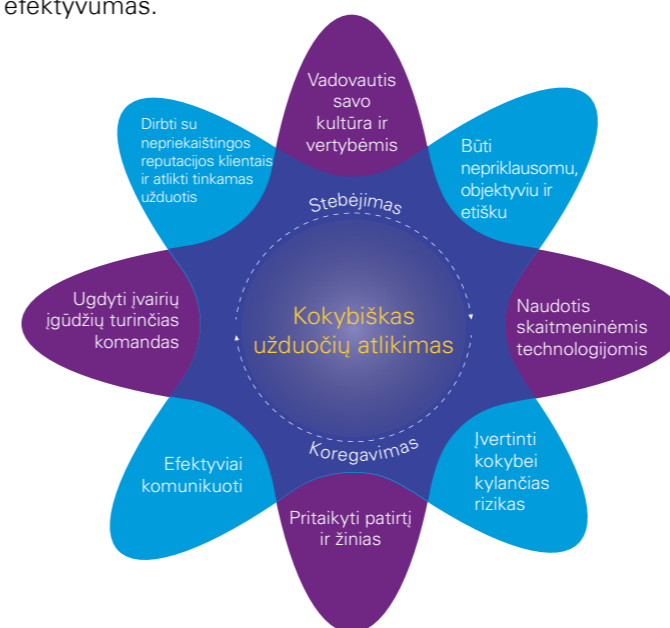
KPMG ir toliau investuoja į audito kokybę visoje pasaulinėje organizacijoje. Mes remiamės savo tvirtais audito kokybės pagrindais tiek valdydami savo KPMG įmones, tiek ir KPMG įmonėms vykdamt audito užduotis.

Tai reiškia nuolatines investicijas į mūsų kokybės valdymo, audito kokybės pasaulinės stebėsenos sistemą, didesnę pagalbą ir geriausių technologijų ir įrankių suteikimą užduočių komandoms.

KPMG pasaulinė audito kokybės programa palaiko nuoseklias investicijas, skirtas sustiprinti ir vystyti bendrą metodiką.

Patikima ir nuosekli kokybės kontrolės sistema yra būtina norint teikti kokybiškas paslaugas. KPMG International yra įdiegusi kokybės kontrolės politiką, taikomą visoms KPMG įmonėms. Ši politika yra įtraukta į KPMG Pasaulinį kokybės ir rizikos valdymo vadovą (angl. Global Quality & Risk Management Manual (GQ&RM Manual)), taikomą visiems KPMG darbuotojams.

Siekdama priimti naują Tarptautinį kokybės valdymo standartą (1-ąjį TKKS), kurį priėmė TAUSV ir kuris įsigalios 2022 m. gruodžio mėn., KPMG inicijavo programą, skirtą visame tinkle galiojančių reikalavimų įmonių narių kokybės valdymo sistemoms pakeitimui. Pagal 1-ąjį TKKS kiekviena KPMG įmonė turi sukurti, įdiegti ir taikyti kokybės valdymo sistemą tam, kad būtų nuosekliai teikiamos kokybiško audito paslaugos ir kasmet įvertinamas sistemos efektyvumas.



Besirengdami 1-ojo TKKS taikymui, mes įvedėme naują Pasaulinę kokybės sistemą (angl. Global Quality Framework) tam, kad galėtumėme geriau išdėstyti, koku būdu mes, KPMG, teikiame kokybiškas paslaugas, ir, kaip kiekvienas KPMG darbuotojas yra atsakingas už jų teikimą. Principas, jog užduotys turi būti atliekamos kokybiškai, kartu su mūsų įsipareigojimu nuolatos stebėti, kaip vyksta mūsų procesai ir, reikalui esant, juos koreguoti, yra patys svarbiausi elementai.

Ši Pasaulinė kokybės sistema taip pat atitinka ir reikalavimus, kurie yra išdėstyti esamuose Tarptautiniuose kokybės kontrolės standartuose (1-ajame TKKS), priimtuose Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV), ir Buhalterių profesionalų etikos kodekse (įskaitant ir Tarptautinius nepriklausomumo standartus), priimtame Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos (TBESV), kurie taikomi profesines paslaugas teikiančioms įmonėms, atliekančioms finansinių ataskaitų auditą.

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

Vadovų atsakomybė už kokybės ir rizikos valdymą



KPMG Baltics, UAB rodo savo įsipareigojimą teikti kokybiškas, objektyvias ir nepriklausomas paslaugas, elgtis etiškai ir sąžiningai, ir apie jį informuoja klientus, suinteresuotąsias šalis ir visuomenę. Nustatant tinkamą požiūrį ir įkvepiant savo rodomu pavyzdžiu svarbiausias vaidmuo tenka mūsų vadovams: rodydami tvirtą įsipareigojimą laikytis aukščiausių profesinio meistriškumo standartų ir palaikydami reikšmingas iniciatyvas.

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

Reikalaujama, kad „KPMG Baltics“, UAB, stengtųsi gauti informacijos iš atitinkamos Pasaulinės iniciatyvinės grupės pirmininko ar jo (jos) deleguoto asmens dėl tam tikrų „KPMG Baltics“, UAB, vadovų, kurių vaidmuo yra glaudžiausiai susijęs su Pasauline iniciatyvine darbo grupe, veiklos rezultatų. Tokios informacijos gavimas yra metinio veiklos vertinimo proceso dalis ir remiasi vadovo veiklos, apimančios viešojo intereso dalykus, audito kokybės ir rizikos valdymo veiklą, rezultatų vertinimu.

Toliau nurodyti asmenys yra kaip vadovai atsakingi už kokybės ir rizikos valdymą „KPMG Baltics“, UAB.

Vyresnysis partneris

Vadovaujantis 1-ojo TKKS principais, mūsų Vyresnysis partneris, Rokas Kasparavičius, prisiėmė pagrindinę atsakomybę už „KPMG Baltics“, UAB, kokybės valdymo sistemą. Informacija apie priemones, kurių jis ėmėsi kartu su vadovybe, tam, kad būtų užtikrinta, jog „KPMG Baltics“, UAB, vyrautų kokybės užtikrinimo kultūra, yra pateikiama skyriuje „Kokybiškas užduočių atlikimas“.

Už rizikos valdymą atsakingas partneris

Už rizikos valdymą atsakingo partnerio (angl. Risk Management Partner (RMP)) atsakomybė apima nurodymų dėl „KPMG Baltics“, UAB, rizikos, atitikties ir kokybės kontrolės davimą ir kontrolės vykdymą. Už rizikos valdymą atsakingas partneris yra Valdybos narys, tiesiogiai atskaitingas Vyresniajam partneriui, ir konsultuojasi su paskirtais srities kokybės ir rizikos valdymo vadovais. Jam padeda partnerių ir specialistų komanda iš kiekvieno skyriaus.

Už etiką ir nepriklausomumą atsakingas partneris (angl. Ethics and Independence Partner (EIP))

Už etiką ir nepriklausomumą atsakingo partnerio svarbiausia atsakomybė – „KPMG Baltics“, UAB, nurodymų dėl etikos ir nepriklausomumo politikos bei procedūrų davimas bei jų vykdymo užtikrinimas. Apie galimus etikos ir nepriklausomumo pažeidimus jis informuoja Vyresnįjį partnerį.

Audito, mokesčių ir konsultacijų skyriai – jų vadovai

Klientams (audito, mokesčių ir konsultacijų) paslaugas teikiančių trijų skyrių vadovai dėl atitinkamo skyriaus teikiamų paslaugų kokybės yra atskaitingi Vyresniajam partneriui. Šie vadovai yra atsakingi už rizikos valdymo ir kokybės užtikrinimo procedūrų vykdymą savo skyriuose, laikantis už rizikos valdymą atsakingo partnerio nurodymų. Šios procedūros aiškiai parodo, jog atliekant užduotį pagrindinę atsakomybę už rizikos valdymą ir kokybės kontrolę prisiima visi įmonėje dirbantys profesionalai.

„KPMG Baltics“, UAB, Audito skyriaus vadovas yra atsakingas už efektyvų vadovavimą skyriui ir jo valdymą. Atsakomybė apima:

- Tvirtu požiūriu nustatymą ir kultūros puoselėjimą, kai audito kokybė yra užtikrinama per komunikaciją, pagalbą vykdant užduotis ir įsipareigojimą laikytis aukščiausių profesinės kompetencijos, apimančios profesinį skepticizmą, objektyvumą, etiką ir sąžiningumą, standartų.

- „KPMG Baltics“ audito kokybės reikalavimus

atitinkančios audito strategijos sukūrimą ir įgyvendinimą; ir

- Bendradarbiavimą su už rizikos valdymą atsakingu partneriu vykdant stebėseną ir sprendžiant su audito kokybe ir rizika susijusių klausimus audito praktikoje.

Audito vadovų komanda

„KPMG Baltics“, UAB, Audito skyriaus vadovų komanda kiekvieną savaitę organizuoja susitikimus. Per metus šiuose susitikimuose buvo reguliariai aptariami esami ir nauji su audito kokybe susiję klausimai, kylantys vykdant išorės ir vidaus kokybės peržiūros procesus, dėl užduočių komandų keliamų klausimų, atliekant pagrindinių priešasčių analizės procedūras, taip pat kiti iš įvairių šaltinių nustatyti su kokybe susiję klausimai. Taip pat buvo aptariami kiti su klientais dirbančių komandų pastebėjimai ir sutarta dėl priemonių, kurių būtina imtis. Paprastai dauguma tokių priemonių yra trumpalaikės, t. y. jos parengiamos ir apie jas pranešama reguliariuose techniniuose instruktažuose, kurie teikiami visam „KPMG Baltics“, UAB, Audito skyriui. Jeigu manoma, kad priemonės yra pakankamai svarbios, jos aptiriamos sekančiuose privalomuose mokymuose.

Sudėtingesni klausimai (dėl kurių gali prireikti keisti KPMG pasaulinę audito metodologiją ar audito atlikimo įrankius) iškeliami „KPMG International“ Pasaulinio audito skyriaus grupėse tam, kad KPMG pasaulinė sprendimų grupė (angl. KPMG Global Solutions Group, KGSG) ir Tarptautinių standartų grupė (angl. International Standards Group, ISG) galėtų juos apsvarstyti ir rasti galimus sprendimo būdus. Daugiau informacijos apie KGSG ir ISG pateikiama įmonės narės Skaidrumo ataskaitos skyriuje „Techninės konsultacijos ir pasauliniai ištekliai“.

Aiškiai suformuluota strategija, orientuota į kokybę, nuoseklumą, pasitikėjimą ir augimą



Mūsų įmonė

„KPMG Baltics“, UAB, yra įmonė, teikianti profesines audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas. Lietuvoje mes turime 2 biurus, kuriuose 2021 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais dirbo vidutiniškai 4 partneriai ir 157 darbuotojai (2020 m. – 157).

Lietuvoje audito paslaugas teikia „KPMG Baltics“, UAB. Išsami informacija apie „KPMG Baltics“, UAB, teikiamas paslaugas yra pateikiama mūsų interneto svetainėje home.kpmg/LT.

Mūsų strategija

KPMG strategiją nustato „KPMG International“ ir tuomet ji yra įgyvendinama visame KPMG tinkle. Lietuvoje KPMG strategiją įgyvendina „KPMG Baltics“, UAB, o jos priežiūrą vykdo „KPMG Baltics“, UAB, šalies vyresnysis partneris.

Strategijoje parodomas tvirtas įsipareigojimas kokybei ir pasitikėjimui. Siekiame dideles investicijas skirti toms prioritetinėms sritims, kurios yra bendros strategijos įgyvendinimo, jau ne vienerius metus vykdomo visoje pasaulinėje organizacijoje, dalis.

Apibrėžta atskaitomybė, vaidmenys ir atsakomybė, taikomi ir vadovams

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

Nuo 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 visas KPMG įmones nares 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 2021 „[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 atstovaujамasis, 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 vientisumas 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. Nuo 2020 m. spalio 1 d. „KPMG Baltics“, UAB, akcijos priklauso Švedijos KPMG įmonei KPMG AB. „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 nares gali sudaryti daugiau nei vienas atskiras juridinis asmuo. Tokiu atveju kiekvienas atskiras juridinis asmuo yra atsakingas tik už savo prievolių ir įsipareigojimų vykdymą, nebent būtų susitarta kitaip.

Įmonių narių atsakomybė ir įsipareigojimai

Pagal savo narystės sutartis, sudarytas su „KPMG International“ įmonės narės privalo laikytis „KPMG International“ politikos, procedūrų ir taisyklių, įskaitant ir 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.

Kiekviena įmonė narė prisiima atsakomybę už savo valdymą ir darbo kokybę.

Įmonės narės yra įsipareigojusios laikytis bendrų KPMG Vertybių.

„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“ nustatytos politikos, procedūrų ir taisyklių arba nevykdo kitų savo įsipareigojimų „KPMG International“.

Prižiūrima tvirta valdymo struktūra

Valdymo struktūra

2021 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais pagrindinis „KPMG Baltics“, UAB, valdymo ir priežiūros organas buvo valdyba, kuri vadovavo organizacijai ir buvo 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.

2021 m. rugsėjo 30 d. valdybą sudarė 3 nariai. Valdybos pirmininkas buvo Bjoern Roland Hallin, vienintelio „KPMG Baltics“, UAB, akcininko atstovas.

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, atlyginimų ir rizikos valdymo politikos principai.

Sprendimus dėl narių paskyrimo į valdybą priėmė akcininkas. 2021 m. rugsėjo 30 d. ir tą dieną pasibaigusiais metais „KPMG Baltics“, UAB, valdybą sudarė šie nariai:

- Bjoern Roland Hallin, pirmininkas,
- Patrik Bo Roland Anderbro,
- Lars Johan Dyrefors.

2021 m. spalio 18 d. valdyba buvo panaikinta ir pagrindinių jos funkcijų vykdymą perėmė „KPMG Baltics“, UAB, vadovybė, atsakinga už „KPMG Baltics“, UAB, akcininkų nustatytos strategijos įgyvendinimą. Vadovybės funkcijos apima įgaliojimus ir galimybę vadovauti „KPMG Baltics“, UAB, kasdienės veiklos valdymui.

Vadovybės narius skiria šalies vyresnysis partneris.

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Suprasdami, kad techninės profesinės kompetencijos ir žinių vaidmuo teikiant kokybiškas audito paslaugas, yra esminis, esame įsipareigoję nuolat jas didinti ir plėsti.

Metodologija, atitinkanti profesinius standartus, įstatymus ir teisės aktus



Nuoseklumo audito metodologijoje ir audito įrankiuose siekis

Pasitelkdami savo audito metodologiją, įrankius ir gaires galime taikyti nuoseklų audito procedūrų planavimo, atlikimo ir dokumentavimo metodą per pagrindinius apskaitos procesus. Jie yra:

- nuoseklūs pasauliniu mastu ir visiškai atitinka taikomų standartų, tarp jų ir Tarptautinių audito standartų (TAS), Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (angl. Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)) ir Amerikos atestuotų buhalterių instituto (angl. American Institute of CPAs (AICPA)) standartų, reikalavimus, ir yra atitinkamai papildyti taip, kad KPMG įmonėms 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;
- orientuoti į tarptautinę užtikrinimo metodologiją ir atitikimą užtikrinimo paslaugoms, reaguojant į didėjančią Aplinkos apsaugos, socialinės atsakomybės ir valdysenos (ASV ataskaitų rengimo) poreikį.

KPMG audito metodologija yra aprašyta KPMG Audito vadove (šiuo metu naudojamame kartu su eAudit programa) ir KPMG Audito atlikimo gairėse (naudojamose

dirbant su KPMG „Clara“ procesu) ir apima KPMG paaiškinimus, kaip taikyti TAS, kas, mūsų įsitikinimu, padidina 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 ir išorės) sprendimo, nuolat atliekami audito metodologijos, gairių ir įrankių patobulinimai. Pavyzdžiui, dėl dabartinės COVID-19 pandemijos daugelis įmonių patiria didelį finansinį spaudimą. Esame išleidę gaires savo auditoriams, atliekantiems audito procedūras nuotoliniu būdu, 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 gali rodyti, jog vadovybė galimai yra šališka, egzistuoja potenciali sukčiavimo rizika arba yra įvykęs sukčiavimo atvejis.

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

Aukšta techninė profesinė kompetencija ir gilios žinios



Prieiga prie specialistų tinklų

Specialistų kompetencija tampa vis svarbesne šiuolaikinio audito dalimi. „KPMG Baltics“, UAB, užduočių komandos gali naudotis KPMG specialistų tinklu – tiek savo, tiek ir kitų KPMG įmonių viduje. Šiems specialistams organizuojami mokymai, užtikrinantys, kad jie turėtų savo vaidmeniui tinkamai atlikti reikiamą kompetenciją, gebėjimus ir būtų objektyvūs. Jie taipogi gauna naujausią informaciją, susijusią su veiklos kokybės klausimais pasauliniu mastu.

Specialistų poreikis konkrečiai audito užduočiai tokiose srityse kaip, pavyzdžiui, informacinių technologijų, mokesčių, išdo, aktuarų, sukčiavimo tyrimų ir vertinimo, apsvartomas tiek užduoties priėmimo ir tęsimo proceso metu, tiek ir planuojant bei vykdam užduotį.

KPMG įsipareigojimas teikti kokybiškas audito paslaugas COVID-19 pandemijos laikotarpiu

Dėl COVID-19 pandemijos esame visi priversti mąstyti kitaip. Mes ir toliau į šį iššūkį reaguojame ir priimame jį.

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

Siekdama padėti komandoms spręsti dėl COVID-19 pandemijos poveikio 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 ir audito įrodymais, jog informacija yra perduota už valdymą atsakingiems asmenims, „KPMG International“ yra išleidusi išsamias gaires. Be to, „KPMG International“ yra išleidusi ir konkrečias gaires dėl nuotolinio darbo, kuriose nurodyta, kaip komandos turi kartu dirbti, kaip komunikuoti su vadovybe ir, kaip kurti ir vykdyti audito procedūras.

Paaiškėjus naujiems reikšmingiems klausimams, susijusiems su auditu, apskaita ir ataskaitų rengimu, 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 nuotoliniu būdu.

COVID-19 pandemijos metu intensyvesnis 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. Be to, mes patobulinome savo įsiklausymo strategiją tam, kad ji apimtų tam tikras COVID-19 „pulso“ apklausas, leidžiančias mums realiu laiku išgirsti savo darbuotojų nuomonę ir suformuluoti atitinkamą atsaką.

Kokybės ir rizikos valdymo vadovas

„KPMG International“ yra įdiegusi kokybės kontrolės politiką, galiojančią visoms įmonėms narėms. Ši politika yra įtraukta 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, įgyvendinti ir testuoti kokybės kontrolės veiksmingumą.

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

KPMG mes esame įsipareigoję tarnauti viešajam interesui ir kurti vertę nuolat investuodami į inovacijas. Pasinaudodami naujausiomis technologijomis mes transformuojame audito procesą tiek savo profesionalams, tiek ir klientams – tai mums leidžia teikti dar aukštesnės kokybės audito paslaugas ir tokiu būdu, pasinaudojant duomenimis ir įžvalgomis apie juos, didinti gebėjimą sutelkti visą dėmesį į tai, kas svarbu.

Pažangus ir standartus atitinkantis audito procesas



Iš visų „KPMG Baltics“, UAB, specialistų tikimasi, kad jie vadovausis „KPMG International“ ir „KPMG Baltics“, UAB, politika ir procedūromis, įskaitant nepriklausomumo politiką, o tam, kad galėtų pateisinti mūsų lūkesčius, jiems suteikiama įvairiausių pagalbinių įrankių ir gairių. Audito užduotims nustatyta „KPMG Baltics“, UAB, politika ir procedūros apima atitinkamus reikalavimus, susijusius su apskaita, auditu, etikos ir kokybės kontrolės standartais, bei kitus atitinkamus įstatymus ir teisės aktus.

Audito proceso išplėtojimas

Mes suprantame, jog tam, kad galėtume teikti kokybiškas audito paslaugas, turime nuolatos 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 ateičiai, kai naujosios technologijos, tokios kaip procesų automatizavimas robotų pagalba, mašininis mokymasis ir pažinimo technologijos, tikėtina, vystysis ir toliau.

KPMG „Clara“ darbo proceso išleidimas ir atnaujinta audito metodologija yra svarbus etapas KPMG kelyje link audito atnaujinimo, skaitmenizacijos ir transformavimo. Tai reikšminga investicija, akcentuojanti mūsų įsipareigojimą teikti kokybiškas audito paslaugas, laikytis nuoseklumo ir novatoriškumo.

KPMG „Clara“ yra mūsų išmanioji ir intuityvioji technologijų platforma – tai varomoji jėga siekiant darnaus audito atlikimo pasauliniu mastu. Visiškai integruota, lanksti, debesų

kompiuterijos pagrindu veikianti platforma leidžia taikyti pažangesnę audito metodologiją, naudojant duomenimis pagrįstą darbo procesą.

Šioje platformoje yra integruotos naujos technologijos ir ji suteikia didelių galimybių, išnaudojant duomenų mokslą, audito automatizavimo ir duomenų atvaizdavimo privalumus.

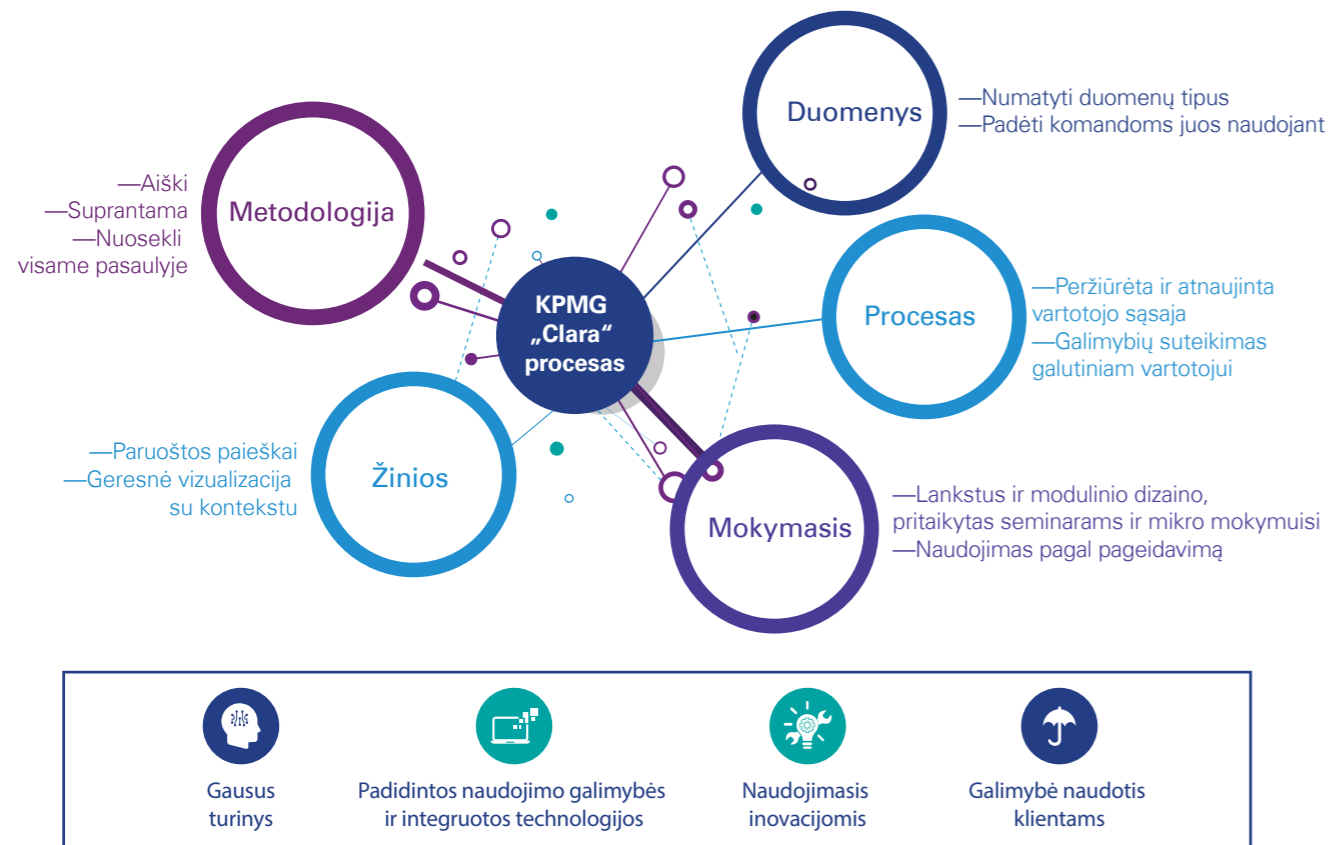
Skaitmeninis auditas vis labiau tampa neatskiriama proceso, kaip KPMG įmonės narės atlieka aukštos kokybės auditus ir bendrauja su savo klientais, dalimi. Tam, kad būtų palaikomi atitinkami procesai ir vykdoma kontrolė, susijusi su mūsų audito vystymu, vertinimu ir testavimu, ir technologijų panaudojimu ir palaikymu, yra parengta politika ir gairės.

KPMG „Clara“ padeda auditoriams įžvelgti reikšmingas tendencijas mūsų veikloje, pavyzdžiui, vykdam rizikos vertinimą, atsekant operacijas sudėtingame pajamų procese, ar paprasčiausiai atliekant skaičiavimus. Šis įrankis:

- 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.

Mūsų ateities vizija

KPMG „Clara“ buvo sukurta kaip pagrindinė KPMG technologijų platforma, skirta kokybiško audito atlikimui. Šią kokybę galima pasiekti dėl to, jog tai yra pamatinė technologija, suteikianti naujų galimybių nuosekliai naudojamų pasauliniu mastu, ir leidžianti mūsų audito specialistams naudotis tobulesniu audito darbų procesu ir visiškai skaitmenizuotomis funkcijomis.



KPMG „Clara“ platforma evoliucionuoja, kadangi dirbtinis intelektas, blokų grandinės technologijos ir kognityviniai gebėjimai transformuoja audito atlikimo procesą.

KPMG „Clara“ procesas

Mes keičiame eAudit įrankį nauju darbo procesu ir atnaujinta audito atlikimo metodologija, integruota į KPMG „Clara“ išmaniąją audito platformą. Laipsniškas pilnas KPMG „Clara“ proceso įdiegimas pasauliniu mastu prasidėjo 2020 metais, planuojant visiškai prie jo pereiti visose mūsų įmonėse atliekant auditus už 2022 m. pasibaigusį finansinį laikotarpį.

Internetinis KPMG „Clara“ procesas veikia kaip audito komandų gidas, vedantis jas žingsnis po žingsnio logiška seka laikantis taikomų audito standartų. Jame bus aiškiai matoma informaciją iliustruojanti medžiaga, gairės bus prieinamos vos prirėkus bei bus įdiegtos pažangios skaitmeninio audito ir projektų valdymo funkcijos. Proceso ir atnaujintos audito metodologijos mastą galima keisti, pritaikant reikalavimus pagal audito užduoties dydį ir sudėtingumą. KPMG „Clara“ procesas iš esmės pagerina KPMG specialistų audito atlikimą ir neabejotinai veda link audito kokybės ir nuoseklumo didinimo pasauliniu mastu.

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

Mes ir toliau tobuliname išmaniąją KPMG „Clara“ audito platformą tam, kad galėtume patenkinti vis didėjantį saugumo poreikį, integruoti esamas audito atlikimo programas į bendrą platformą ir vystyti naujas galimybes, kaip skaitmenizuoti papildomus audito procesus.

Konfidencialumo užtikrinimas klientams, informacijos saugumas ir duomenų privatumas

Naudojant įvairius mechanizmus, tarp jų ir KPMG Pasaulinį elgesio kodeksą, nuolat pabrėžiame konfidencialumo užtikrinimo klientams svarbą.

Esame parengę politiką dėl informacijos saugumo, konfidencialumo, asmens informacijos ir duomenų privatumo. Įdiegta dokumentų saugojimo politika apima 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, taisyklių ir profesinių standartų.

Kiekvienais metais visiems KPMG darbuotojams organizuojame mokymus dėl konfidencialumo, informacijos saugojimo ir duomenų privatumo reikalavimų laikymosi.

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Realias permainas vykdo ne kas kitas, o mūsų darbuotojai: jie yra svarbiausi formuojant KPMG audito ateitį. Mūsų audito praktikoje svarbiausia vieta atitenka kokybei ir sąžiningumui. KPMG auditoriai turi įvairaus pobūdžio gebėjimų ir galimybių, leidžiančių jiems spręsti sudėtingus klausimus.

Tinkamos kvalifikacijos ir gebėjimų darbuotojų, o taip pat ir specialistų, turinčių įvairios patirties, įdarbinimas

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 tai užtikrinti, svarbus vaidmuo tenka tinkamam specialistų įdarbinimui, tobulėjimui, atlygiui, paaukštinimui, išlaikymui ir paskyrimui.

Įdarbinimas

„KPMG Baltics“, UAB, investuoja tam, kad suprastų, kaip pritraukti talentingų darbuotojų, kurių reikės visuose organizacijos skyriuose ateityje. Norint tai pasiekti, būtinas tinkamas specialistų įdarbinimas, tobulėjimas, atlygis, paaukštinimas ir paskyrimas. Tam taipogi reikia sukurti išskirtinę patirtį visiems esamiems bei būsimiems KPMG partneriams ir darbuotojams.

Mūsų įdarbinimo strategija yra orientuota į pradedančiųjų talentų iš plačios talentų bazės, įskaitant geriausius universitetus, kolegijas ir verslo mokyklas, pritraukimą.

Visi kandidatai turi pateikti 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 atitinkamų įgūdžių ir patirties, reikalingos dirbti konkurencingai, yra jos 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 kandidatui buvusiai įmonei / darbdaviui.

Įtrauktis, įvairovės ir lygybės programos

„KPMG Baltics“, UAB, yra įsipareigojusi kurti įvairovės ir lygybės kupiną įmonę, kuri yra atvira visiems.

Įtrauktis, įvairovė ir lygybė (IIL) yra mūsų gyvavimo pagrindas, leidžiantis suburti puikias komandas, kurių nariai turi skirtingus požiūrius, atspindinčius pasaulį, kuriame gyvename. Tai leidžia priimti geresnius sprendimus, skatina didesnę kūrybiškumą ir novatoriškumą, ir ragina mus pakovoti už savo Vertybes, vadovautis jomis bei elgtis teisingai.

Daugiau informacijos apie įtrauktį ir įvairovę KPMG galite rasti [čia](#).

Premijos ir paaukštinimas pareigose

Premijos

KPMG yra parengusi paaukštinimo pareigose ir atlygio politiką, kuri grindžiama rinkos duomenimis, yra aiški, paprasta ir susieta su darbo rezultatų vertinimo procesu. Ši politika padeda mūsų partneriams ir darbuotojams suprasti, ko mes tikimės iš jų, ir ko jie už savo darbo rezultatus gali tikėtis iš mūsų. Ryšys tarp veiklos rezultatų ir atlygio pasiekiamas vertinimo / moderavimo susitikimų metu, kai aptariami veiklos rezultatai, lyginant juos su to paties karjeros lygio darbuotojų veiklos rezultatais, ir kurie yra naudojami kaip pagrindas priimančiam sprendimui dėl premijos skyrimo. Sprendimai dėl premijų yra priimami atsižvelgiant tiek į asmeninius, tiek ir į įmonės veiklos rezultatus.

Ką mūsų darbuotojai mano apie tai, ar premija atitinka jų veiklos rezultatus, įvertiname atlikdami Pasaulinę darbuotojų apklausą ir vėliau parengdami reikiamus veiksmų planus.

Paaukštėjimas pareigose

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

Tinkamą kvalifikaciją turinčios komandos 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 ar projekto pobūdį. Skyrų vadovai yra atsakingi už partnerių paskyrimo procesą. Svarbiausi dalykai, į kuriuos atsižvelgiama, yra partnerio patirtis ir gebėjimai, pagrįsti metinio partnerio portfelio peržiūra, reikalingi atlikti tam tikro dydžio, sudėtingumo ir rizikos lygio užduotį, ir užduoties rizikos profilis bei vertinama reikalinga pagalba (pvz., užduoties komandos sudėtis ir specialistų dalyvavimas).

Audito užduoties partneriai turi patvirtinti, kad juos tenkina jų užduoties vykdymo komandos nariai, t. y. kad pagal savo kompetenciją, pasirengimą ir gebėjimus, įskaitant laiką, jie yra tinkami atlikti audito užduotis pagal 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.

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

- žinias ir praktinę patirtį, susijusią su panašaus pobūdžio projektais, dalyvavimu juose ir atitinkamais mokymais;
- profesinių standartų, įstatymų ir priežiūros reikalavimų išmanymą;
- atitinkamus techninius įgūdžius, įskaitant tuos, kurie susiję su informacinėmis technologijomis ir specializuotomis apskaitos bei audito sritimis;
- žinias apie atitinkamus sektorius, kuriuose klientas vykdo savo veiklą;
- gebėjimą pritaikyti profesinį sprendimą;
- KPMG kokybės kontrolės principų ir procedūrų išmanymą; ir
- kokybės peržiūros programos (angl. Quality Performance Review, (QPR)) rezultatus ir priežiūros institucijų atliktų patikrinimų rezultatus.

Investicijos į įgūdžius, orientuotas į duomenis, įskaitant ir duomenų gavybą, analizavimą ir vizualizavimą



KPMG strategiškai investuoja į savo talentų pasiūlą bendradarbiaudama su pasaulinio lygio institucijomis taip siekdama išsaugoti tvirtą savo lyderystę, ir tuo pačiu nekantriai laukdama, kol galės pradėti ugdyti įgūdžius, kurių prireiks ateityje. Mes įdarbiname ir apmokome profesionalus, besispecializuojančius programinės įrangos, debesijos, dirbtinio intelekto srityse, kurie moka išnaudoti naujausių technologijų suteikiamas galimybes mūsų išmaniajai audito platformai. Mes rengiame mokymus apie įvairiausio spektro technologijas siekdami užtikrinti, kad tam tikros srities specialistai ne tik atitiktų aukščiausius profesinius standartus, tačiau ir gebėtų dirbti naudodamiesi naujausiomis technologijomis. Vadovaudamiesi šiuo požiūriu mes galime suburti tinkamus darbuotojus, turinčius tam tikrų tinkamų gebėjimų, ir tinkamas technologijas tam, kad atliktume išskirtinai aukštos kokybės auditą.

Dėmesys mokymuisi ir techninės profesinės kompetencijos didinimas, profesinis sumanumas ir lyderiavimo gebėjimai



Įsipareigojimas techninės profesinės kompetencijos didinimui ir kokybiškų paslaugų teikimui

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) tam, kad jie galėtų pasikonsultuoti. Kai tinkamo išteklių „KPMG Baltics“, UAB, neturi, ji gali pasinaudoti aukštos kvalifikacijos KPMG specialistų kitose KPMG įmonėse pagalba.

Tuo pačiu audito politikoje yra 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 reikia, KPMG įmonės lygmeniu.

Kiekvienais metais yra nustatomi privalomi mokymosi reikalavimai audito specialistams visoje KPMG organizacijoje. Mokymai vyksta derinant mokymosi ir pagalbos auditoriams atliekant užduotį metodus.

Pagalba ir mokymai atliekant užduotis

Mokymasis neapsiriboja vienu metodu – didelės 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 gairių 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 techninį meistriškumą ir išlavinusių savo profesinius instinktus, užima kuravimas ir mokymai užduočių atlikimo metu.

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

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 ir TFAS standartais (priimtais taikyti ES).

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

Taipogi KPMG taiko specialius reikalavimus ir partneriams, užduočių vadovams ir asmenims, atliekantiems užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (angl. Engagement Quality Control, (EQC)), dirbantiems su užduotimis, susijusiomis su TFAS, tose 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 vykdam užduotį arba būtų įdiegusi tinkamus saugiklius, kurie atsvertų trūkumus.

Kokybės svarbos pripažinimas



Asmeninis tobulėjimas

„KPMG Baltics“, UAB, taikomas darbuotojų veiklos rezultatų vertinimo metodą – Atvirą

veiklos rezultatų vertinimą (angl. Open Performance Development) –, kuris yra parengtas remiantis veiklos rezultatų principais „Kiekvienas yra lyderis“ 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 perteiktų, tiek individualiai, tiek bendrai, kas yra būtina norint būti sėkmingu. Mes žinome, kad aiškiai ir nuosekliai išdėstydami, kokių kompetencijų tikimės, bei atlygindami 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, vertina kokybės bei atitikties rodiklius partnerių, direktorių ir vadovų vertinimo, paaukštėjimo ir atlyginimo tikslais. Šiuos vertinimus atlieka veiklos vertinimo vadovai ir partneriai, kurie yra įgaloti vertinti veiklos rezultatus.

Nepriekaištingos reputacijos klientai

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

Politikos dėl santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo laikymasis



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.

Tinkamų klientų ir užduočių priėmimas



Klientų įvertinimas

„KPMG Baltics“, UAB, atlieka kiekvieno potencialaus kliento įvertinimą, kurio metu surenkama pakankamai informacijos apie potencialų klientą, jo pagrindinius vadovus ir faktinius savininkus. Tuomet tinkamai analizuojama informacija, siekiant priimti pagrįstą sprendimą dėl užduoties priėmimo. Šio įvertinimo metu įvertinamas kliento rizikos profilis ir surenkama pagrindinė informacija apie klientą, jo pagrindinius vadovus, direktorius ir savininkus. Reikalui esant, surenkame papildomos informacijos, kuri yra būtina pagal 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, ar paslaugos nebūtų neetiškos ar neatitiktų mūsų Vertybių, o taip pat ir daugelis veiksnių, būdingų būtent tokio tipo užduočiai. Audito paslaugų atveju šie veiksniai apima kliento finansų valdymo vadovybės kompetenciją ir užduotį atliekančių KPMG profesionalų įgūdžius ir patirtį. Vertinimas yra atliekamas konsultuojantis su kitais „KPMG Baltics“, UAB, aukštesnės grandies darbuotojais ir, jei reikia, remiantis kokybės ir rizikos valdymo vadovybės peržvalga.

Kai audito paslaugos yra teikiamos pirmą kartą, potencialios užduoties vykdymo komandos reikalaujama atlikti papildomas nepriklausomumo vertinimo 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 pradėdami 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 savo 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 peržiūrą (angl. Engagement Quality Control, EQC), paskyrimas arba būtinybė į audito atlikimą įtraukti papildomus specialistus).

Periodinės arba ilgai besitęsiančios ne audito užduotys taip pat turi būti periodiškai vertinamos 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, jos eliminuojamos arba taikomi atitinkami saugikliai siekiant šias grėsmes sumažinti iki priimtino lygio.

Pasitraukimo procesas

„KPMG Baltics“, UAB, padarius preliminarą išvadą, kad turėtų atsisakyti užduoties arba nutraukti santykius su klientu, mes konsultuojamės tarpusavyje ir nustatome, kokius teisinius, profesinius ar reguliavimo įsipareigojimus reikia prisiimti. Reikalui esant, bendraujame su už valdymą atsakingais asmenimis ir bet kokiomis 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.

Vadovybė peržiūri kiekvieno audito partnerio klientų portfelį individualiai jį aptardami su audito partneriu. Peržiūra apima sektorių, klientų portfelio kaip visumos pobūdį ir riziką, taip pat partnerio ir platesnės komandos kompetenciją, gebėjimus ir galimybę teikti kokybiškas audito paslaugas kiekvienam klientui.

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

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

Elgtis sąžiningai ir vadovautis mūsų vertybėmis



„KPMG International“ taiko išsamius nepriklausomumo politikos principus ir procedūras, kurios 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 principai ir 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, darbo santykiai, partnerių rotacija ir audito bei ne audito paslaugų tvirtinimas.

Už Pasaulinę nepriklausomumo grupę atsakingas partneris kartu su pagrindine specialistų komanda siekia užtikrinti, kad KPMG įmonėse būtų įgyvendinami griežti ir nuoseklūs nepriklausomumo principai ir procedūros, ir, kad egzistuočių priemonės, padedančios įmonėms bei jų darbuotojams laikytis šių reikalavimų.

„KPMG Baltics“, UAB, yra paskyrusi partnerį, atsakingą už etiką ir nepriklausomumą (angl. Ethics and Independence Partner, EIP). Šis partneris yra atsakingas už tai, kad „KPMG International“ politikos principai ir procedūros būtų komunicuoti ir įgyvendinti, ir būtų užtikrinta, kad vietos nepriklausomumo politikos principai ir procedūros būtų įdiegti ir veiksmingai įgyvendinti tuomet, kai jie yra daug griežtesni nei „KPMG International“ nustatyti reikalavimai. EIP šį įsipareigojimą 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;
- 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 KPMG įmonėms apie kokybę ir riziką. KPMG įmonės privalo įgyvendinti pranešimuose nurodytus pakeitimus. Jų įgyvendinimas prižiūrimas taikant vidaus stebėsenos procedūras, kurios aprašytos skyriuje „Stebėseną įmonės viduje ir atitikties programos“.

Dėl tam tikrų klausimų „KPMG Baltics“, UAB, 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.

Išsaugoti objektyvų, nepriklausomą ir etišką požiūrį, atitinkančią mūsų elgesio kodeksą ir politikos principus



Asmeninis finansinis nepriklausomumas

Pagal „KPMG International“ politikos principus KPMG įmonės ir jų 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 jokio KPMG įmonės 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 tai, kad ketina pradėti derybas dėl įsidarbinimo 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 nebeturi 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 nepraejus nustatytam laiko tarpui eiti tam tikras pareigas kliento įmonėje.

Užtikrinimo komandos narys taipogi privalo informuoti EIP apie tai, jog užduoties vykdymo metu pradėjo derybas dėl įsidarbinimo pas užtikrinimo klientą. Buvusiems „KPMG Baltics“, UAB, užtikrinimo komandos nariams ar partneriams, užimantiems tam tikras pareigas užtikrinimo kliento įmonėje, draudžiama dalyvauti „KPMG Baltics“, UAB, vykdomame versle ar profesinėje veikloje.

Mes informuojame apie reikalavimus, susijusius su „KPMG Baltics“, UAB, specialistų darbu ir partneryste audito ir užtikrinimo paslaugų klientų įmonėse, ir vykdomame 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 listinguojamus ūkio subjektus ir fondus (arba panašias investavimo priemones), taip pat į nelistinguojamus ūkio subjektus ir fondus registruoti. Tai apima investicijas asocijuotuose pensijų ir išmokų darbuotojams planuose.

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

Verslo įsigijimai, įtraukimai ir investicijos (kai taikoma)

Jeigu „KPMG Baltics“, UAB, svarsto apie verslo įsigijimą arba investavimą į jį, reikalaujama atlikti pakankamas išsamaus patikrinimo procedūras planuojamo objekto atžvilgiu tam, kad prieš minėto sandorio užbaigimą būtų nustatyti ir išspręsti bet kokie potencialūs nepriklausomumo ir rizikos valdymo klausimai.

Būtinios specialios konsultacijos su Pasauline nepriklausomumo grupe ir Pasauline kokybės ir rizikos valdymo darbo grupe tam, kad būtų išspręsti su nepriklausomumu ir kitais dalykais susiję klausimai, kylantys integruojant verslą į „KPMG Baltics“, UAB, ir platesnio masto pasaulinės organizacijos veiklą.

Nepriklausomumo patvirtinimo procesas

Be papildomo kiekvienai užduočiai atliekamo standartinio priėmimo vertinimo, kuris apima ir nepriklausomumo vertinimą, „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 su klientais bendraujantys 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 buhalterių etikos standartų valdybos Etikos kodekso bei taikomų įstatymų ir teisės aktų, susijusių su audito klientams teikiamų paslaugų apimtimi.

„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.

„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.

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

Priklausomybė nuo kliento užmokesčio dydžio

„KPMG International“ principuose pažymima, kad tais atvejais, kai audito kliento mokestis 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 konsultuotūsi 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 yra atsakingi už valdymą audito kliento įmonėje; ir
- iš kitos KPMG įmonės narės paskirti partnerį tam, kad jis atliktų užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (angl. EOC).

Per dvejus pastaruosius metus nė vieno audito kliento sumokėti mokesčiai už paslaugas nesudarė daugiau nei 10 % nuo 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 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 „Sentinel™“ galimam konfliktui nustatyti, kad šis galėtų būti sprendžiamas laikantis teisinių ir profesinių reikalavimų.

„KPMG Baltics“, UAB, turi rizikos valdymo išteklių, kurie yra atsakingi už nustatyto galimo interesų konflikto peržiūrą ir darbą su įmonėmis narėmis sprendžiant konfliktą; rezultatas 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 mūsų įmonės nepriklausomumo principų (kai tai nustatoma atitikties apžvalgos metu, apie tai prisipažįsta pats darbuotojas arba kt.), specialistams taikomos drausminės nuobaudos. Apie visus nepriklausomumo taisyklių, IESBA kodekso ar kitus išorės nepriklausomumo reikalavimų 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 paaukštinimo pareigose ir atlyginimų skyrimo. Projektų vadovų atveju tai atsispindi jų asmeninėje darbo kokybės ir rizikos statistikoje.

Partnerių ir įmonių rotacija

„KPMG International“ partnerių rotacijos politika atitinka Tarptautinių buhalterių 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 penkerius metus iš eilės ir 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, užduoties partnerį ir asmenį, atliekantį užduoties kokybės kontrolės (angl. Engagement Quality Control, EQC) peržiūrą, ir užimantį bet kokį kitą svarbų audito partnerio vaidmenį, 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.

Nulinė tolerancija papirkinėjimui ir korupcijai



Įstatymų, teisės aktų ir standartų laikymasis yra svarbiausias reikalavimas visiems „KPMG Baltics“, UAB, darbuotojams. Mes visiškai 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 valstybės tarnautojus. „KPMG International“ reikalauja, kad visos KPMG įmonės turėtų atitinkamą vidinę kontrolę, kuri leistų sumažinti įmonės ir jos partnerių bei darbuotojų dalyvavimo papirkinėjime ar korupcijoje riziką.

Visi KPMG įmonės partneriai ir darbuotojai privalo dalyvauti mokymuose apie tai, kaip laikytis įstatymų, teisės aktų ir standartų, susijusių su papirkinėjimo ir korupcijos prevencija bei pranešimu apie įtariamus ar faktinius įstatymų, teisės aktų ir standartų nesilaikymo atvejus.

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

Kokybiškas užduočių atlikimas

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.

Prireikus konsultuojamės



Skatiname konsultavimosi kultūrą

KPMG skatina stiprią konsultavimosi kultūrą, padedančią 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, GQRMM vadove pateikiami privalomi reikalavimai konsultacijoms tam tikrais 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)). 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 yra atsakinga už pasaulinių audito sprendimų, tarp jų ir technologijų ir automatizavimo naujovių, numatymą, kūrimą ir įdiegimą.

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, nuoseklumą ir standartizavimą pasauliniu mastu.

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 atsidavę PCAOB audito standartų žinovai, skatinantys siekti nuoseklumo aiškinant PCAOB audito standartus, taikomus KPMG įmonėms narėms, kai auditas atliekamas ne JAV esančių JAV įmonių dalims ir privatiems užsienio emitentams bei SEC emitentų ne JAV esančioms dalims. PSG taipogi prisideda prie mokymų organizavimo auditoriams, kurie dirba su PCAOB audito užduotimis, ir, kai tai yra praktiškai įmanoma, padeda šiuos mokymus vesti.

Įmonių narių profesinės praktikos ištekliai

Konsultacijas dėl audito ir techninių apskaitos klausimų audito specialistams teikia įmonės narės, naudodamosi profesinės praktikos ištekliais (vadinamais Profesinės praktikos skyriumi, arba DPP (angl. Department of Professional Practice, DPP)). Šie ištekliai taip pat padeda užduočių komandoms tais atvejais, kai išsiskiria komandų arba EQC peržiūrą atliekančio asmens nuomonės. Tais atvejais, kai nuomonės išsiskiria, norint priimti galutinį sprendimą, reikia vadovautis nustatyto protokolu. Reikalui esant, galima pasikonsultuoti ir su KPMG Tarptautinių standartų grupe bei PCAOB standartų grupe.

Kritiška audito įrodymų analizė, atliekama remiantis profesiniu vertinimu ir skepticizmu



Bet kokio KPMG atliekamo audito metu mūsų surinktų audito įrodymų kilmei ir apimčiai gali kilti apskaičiuota rizika. Mes įvertiname visus audito metu surinktus įrodymus, įskaitant ir tuos, kurie yra prieštarą. Kiekvienas komandos narys visos audito užduoties atlikimo metu privalo vadovautis profesiniu vertinimu ir išlaikyti profesinį skepticizmą, kuris apima įtarumą ir budrumą dėl audito įrodymų prieštaravimo. Profesinis vertinimas reikalauja išlikti budriam ir netapti šališku, nes tai gali pakenkti teisingam vertinimui.

Vadovavimas, mokymas, priežiūra ir peržiūra



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 gaunamus nurodymus, ar atliekamas darbas atitinka suplanuotą užduoties vykdymo metodiką;
- pagalbą užduoties komandos nariams atkreipiant dėmesį į reikšmingus klausimus, iškylančius audito metu, ir atitinkamą planuoto darbo metodo pakeitimą; ir
- dalykų, kuriems yra būtinos konsultacijos su labiau patyrusiais užduoties komandos nariais, nustatymą užduoties metu.

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

Asmenys, atliekantys užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (angl. Engagement quality control EQC)

Užduoties kokybės kontrolė yra svarbi KPMG kokybės užtikrinimo sistemos dalis. Asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, turi būti paskirtas atliekant visų listinguojamų įmonių, visuomenei reikšmingų nelistinguojamų įmonių, auditą (įskaitant susijusių tarpinės finansinės informacijos peržvalgą (-as)), užduotis, kurioms asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, privalo būti paskirtas vadovaujantis taikomais įstatymais ar kitais teisės aktais, bei kitas užduotis, paskirtas už rizikos valdymą atsakingo 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 asmenys galėtų atlikti konkrečios užduoties 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 bei 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 nuolatos siekia stiprinti ir tobulinti asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, vaidmenį įmonių narių atliekamame audite, ir jau ėmėsi veiksmų siekdama tai įgyvendinti: išleido gerosios praktikos gaires, apimančias konkrečius peržiūros reikalavimus, taikomus mūsų audito procesams, ir parengė politiką, susijusią su asmenų, atliekančių užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, įvertinimu, nominavimu ir mokymu.

Tinkamas išvadų pagrindimas ir dokumentavimas



Išvados rengimas

Audito išvados formą ir turinį daugiausia nustato audito standartai ir Lietuvos auditorių rūmų reglamentai. Audito išvada apima nuomonę dėl kliento finansinių ataskaitų teisingo pateikimo visais reikšmingais atžvilgiais. Patyrę užduočių partneriai visas 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

„KPMG Baltics“, UAB, audito dokumentai yra rengiami ir komplektuojami laikantis įmonės politikoje, audito standartuose įtvirtinto grafiko, ir tam, kad apsaugotume klientų ir įmonės informacijos konfidencialumą ir vientisumą, esame įdiegę administracinius, techninius ir fizinius saugiklius. Pastaruoju metu „KPMG International“ patvirtino visoms KPMG įmonėms taikomą politiką dėl laikotarpio, skirto audito dokumentacijos surinkimui, sutrumpinimo. Šis laikotarpis yra žymiai trumpesnis nei numatytasis taikomuose audito standartuose.

Kokybei kylančios rizikos vertinimas



„KPMG International“, pasitelkusi Pasaulinės audito kokybės tarybos (angl. Global Audit Quality Council) bei Pasaulinės kokybės ir rizikos valdymo iniciatyvinės grupės (GORMSG) pagalbą, peržiūri kokybės stebėsenos programų rezultatus, įmonių pagrindines priežastis ir parengtus korekcinį veiksmų planus bei, kaip reikalaujama, rengia papildomus korekcinį veiksmų planus pasauliniu mastu.

Parengtomis pasaulinėmis korekcinėmis priemonėmis siekiama pakeisti kultūrą ir elgesį visoje pasaulinėje organizacijoje bei skatinti nuoseklų užduočių komandų darbą KPMG įmonėse.

Veiksmingas bendravimas

Mes suprantame, kad ne ką mažiau svarbus faktorius, leidžiantis išlaikyti audito kokybę, yra gauti grįžtamąjį ryšį iš svarbiausių suinteresuotų asmenų ir imtis atitinkamų priemonių.

Pateikti įžvalgą ir palaikyti atvirą ir nuoširdų abipusį bendravimą



„KPMG Baltics“, UAB, mes pabrėžiame, kaip svarbu už valdymą atsakingus asmenis supažindinti su audito metu kylančiais klausimais, informuojant juos ir naudojantis pagalbinais ištekliais.

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.

Audito komitetų vaidmuo yra esminis siekiant užtikrinti audito kokybę stebint santykius tarp įmonės ir auditoriaus, ir kritiškai vertinant auditoriaus veiksmus ir jų atlikimo būdus.

TFAS standartų institutas

KPMG pasaulinis TFAS standartų institutas suteikia informacijos ir išteklių, padedančių valdybai ir Audito komiteto nariams, vadovams, suinteresuotiems asmenims ir valdžios atstovams gauti įžvalgų apie klausimus, susijusius su plėtojama pasauline finansinės ir tvarumo atskaitomybės sistema, ir suteikiančių galimybę prisijungti prie „mąstymo lyderystės“.

Pasaulinės darbuotojų apklausos (GPS) rengimas ir tolimesni veiksmai po jos rezultatų gavimo



Tik turėdama iniciatyvius, talentingus darbuotojus KPMG gali atlikti tokį auditą, kuris atitiktų mūsų lūkesčius dėl audito kokybės. Kiekvienais metais „KPMG Baltics“, UAB, kviečia darbuotojus dalyvauti KPMG Pasaulinėje darbuotojų apklausoje (GPS), prašydama pasidalinti savo atsiliepimais apie darbo KPMG patirtį. Šioje apklausoje pateikiamas mūsų darbuotojų įsitraukimo ir įžvalgų apie sritis, skatinančias šį įsitraukimą, vertinimas. Siekiant dar tikslingiau orientuotis į veiksmus, rezultatus galima analizuoti pagal keletą faktorių, pavyzdžiui, funkcinės ar geografinės sritis, įvertinimą ir lytį. Ši apklausa leidžia „KPMG Baltics“, UAB, dar geriau suprasti, kaip mums sekasi tam tikrose srityse, kurios, kaip žinia, daro įtaką darbuotojų įsitraukimui. Mes taip pat įtraukiame ir reikšmingas sritis, kurios yra tiesiogiai aktualios audito kokybei; apklausą sudaro specifiniai su audito kokybe susiję klausimai, į kuriuos prašoma atsakyti visų per pastarųjų 12 mėnesių laikotarpį auditų atlikime dalyvavusių asmenų, ir kurie mums leidžia gauti konkrečius duomenis apie su audito kokybe susijusius klausimus.

Be to, apklausa konkrečiai 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, ir sutariama dėl tolesnių veiksmų.

Taip pat atliekama ir konkrečiai su auditu susijusi GPS rezultatų analizė, ypatingą dėmesį skiriant audito kokybei. Kasmet rezultatai ir pagrindinės temos yra pateikiamos Pasaulinei audito iniciatyvinei grupei tam, kad ji galėtų apsvarstyti, kokių atitinkamų korekcinį veiksmų imtis, jei jų reikia.

Stebėseną ir korekcinius veiksmus

Dėl integruotų kokybės stebėsenos atitikties programų KPMG įmonės gali nustatyti kokybės trūkumus, atlikti pagrindinės priežasties analizę bei parengti, įgyvendinti ir atsiskaityti už numatomus korekcinius veiksmus individualių audito užduočių ir visos kokybės kontrolės sistemos atžvilgiu.

Griežta kokybės stebėseną ir vertinimą vietos ir pasauliniu lygiu



Įsipareigojimas nuolat tobulėti

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

Stebėseną įmonės viduje ir atitikties programos

„KPMG Baltics“, UAB, stebėsenos programas sukūrė „KPMG International“ ir jos yra naudojamos visose KPMG įmonėse. Šios programos padeda įvertinti:

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

Mūsų vidinės stebėsenos programos 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.

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

Audito kokybės peržiūros (QPR)

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

Rizika pagrįstas metodas

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

„KPMG Baltics“, UAB, 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, kuris yra nepriklausomas nuo įmonės.

Peržiūras atliekančio asmens parinkimas, paruošimas ir procesas

Peržiūras atliekantis asmenys parenkami vadovaujantis griežtais kriterijais. Peržiūras atliekančių asmenų komandose yra patyrę vyresnieji vadovaujantys peržiūras atliekantis asmenys, kurie yra nepriklausomi nuo įmonės, 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, susijusius su tarptautinėmis 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.

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 esminiems teisiniams ir reguliavimo reikalavimams, susijusiems su specialistų paslaugų teikimu, mastą; ir
- suteikti „KPMG Baltics“, UAB, pagrindą įvertinti, ar įmonė ir jos darbuotojai laikosi taikomų profesinių standartų ir teisių bei reguliavimo reikalavimų.

Kai nustatomi trūkumai, turime parengti atitinkamus veiksmų planus ir tuomet stebėti kiekvieno veiksmo įvykdymo statusą.

Pasaulinė kokybės ir atitikties peržiūros programa (angl. GQ&CR)

Visoms KPMG įmonėms taikoma GQ&CR programa, kurią nuo įmonės narės nepriklausoma „KPMG International“ GQ&CR komanda vykdo įvairiais intervalais, remiantis nustatytais rizikos kriterijais.

Peržiūras atliekanti GQ&CR komanda yra nepriklausoma nuo įmonės, objektyvi ir išmano GQ&RM politiką. GQ&CR vertina atitiktį pasirinktiems „KPMG International“ principams

bei procedūroms ir dalijasi geriausia praktika su įmonėmis narėmis. GQ&CR 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“ politikos principams ir procedūroms; ir
- įmonės narės savo atitikties programos (RCP) vykdymo patikimumą.

„KPMG Baltics“, UAB, parengia veiksmų planus, kad sureaguotų į visas GQ&CR išvadas, rodančias, jog tam tikrus dalykus reikia tobulinti, ir suderina juos su GQ&CR komanda. Mūsų progresą įgyvendinant veiksmų planus stebi centrinė GQ&CR komanda. Rezultatai pranešami GQ&RM iniciatyvinei grupei ir, jei reikia, atitinkamiems tarptautinio KPMG tinklo ir regiono vadovams.

Vadovai, atsakingi už kokybės ir rizikos valdymą regione

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

Grįžtamojo ryšio iš suinteresuotų asmenų gavimas, įvertinimas ir reagavimas į jį

○☆☆☆ Prižiūros institucijos



Lietuvoje nepriklausomus patikrinimus jau ne vienerius metus atlieka Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba (AVNT). 2021 m. rugpjūčio 25 d. ši institucija užbaigė „KPMG Baltics“, UAB, vykdytą patikrinimą už 2017-2019 metų laikotarpį.

Nei vieno išorinio patikrinimo metu nebuvo nustatyta jokių dalykų, kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos mūsų teisės aktų nustatyto audito atlikimo veiklai.

Daugiausiai per savo Pasaulinę audito kokybės darbo grupę (angl. Global Audit Quality Working Group, GAQ WG) „KPMG International“ abipusiu pagrindu reguliariai bendrauja su Tarptautiniu nepriklausomų audito priežiūros organizacijų forumu (angl. International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR). Šio bendravimo tikslas – aptarti teminius audito kokybės klausimus bei tikslingas tobulinimo strategijas. Mes vertiname atvirą, nuoširdų ir skaidrų dialogą, kurį IFIAR veda dėl pasaulinio masto audito kokybės klausimų.

Iš kiekvienos KPMG įmonės tikimasi, kad ji palaikys profesionalumu ir pagarba grįstus santykius su priežiūros institucijomis, aktyviai įsitraukdama, atsakydama į užklausas laiku ir imdamasi atitinkamų korekcinų priemonių.

Grįžtamasis ryšys iš klientų

Mes aktyviai siekiame gauti grįžtamąjį ryšį iš klientų bendraudami asmeniškai ir siekdami stebėti, ar klientai yra patenkinti mūsų teikiamomis paslaugomis. Mes stengiamės gauti grįžtamąjį ryšį ir sparčiai atlikti pakeitimus tiek užduoties, tiek įmonės lygmeniu tam, kad galėtume patenkinti klientų poreikius.

Reagavimo į skundus stebėseną

Esame įdiegę procedūras, kaip stebėti ir reaguoti į gautus skundus dėl mūsų darbo kokybės, kurias įgyvendiname naudodamiesi KPMG specialiąja linija.

Pagrindinės priežasties analizės (RCA) atlikimas



„KPMG Baltics“, UAB, atlieka pagrindinės priežasties analizę dėl audito kokybės klausimų.

Pasauliniai RCA 5 žingsnių principai yra šie:



„KPMG Baltics“, UAB, Audito skyriaus vadovas yra atsakingas už audito kokybę, o taip pat ir korekcinis veiksmas dėl audito kokybės klausimų sprendimo. Įmonės partneris, atsakingas už rizikos valdymą, stebi, kaip įgyvendinamas korekcinų veiksmų vykdymo planas.

Finansinė informacija

Toliau pateikiama informacija apie 2021 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais gautas pajamas; šios ataskaitos pateikimo dieną pajamos nebuvo audituotos:

Pajamos	2021 m. rugsėjo 30 d. tūkst. Eur
Viešojo intereso įmonių ir įmonių, priklausančių įmonių grupei, kurios patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	2 077
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	2 449
Iš viso pajamų už audito paslaugas	4 526
Ne audito paslaugos audito klientams	523
Ne audito paslaugos kitiems klientams	3 748
Pajamų iš viso	8 797

Partnerių atlyginimai



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

Šios sritys apima darbo kokybę, paslaugų klientams teikimą, pajamų ir pelningumo augimą, vadovavimą ir pagarbą įmonės vertybėms. Nustatant audito partnerio atlyginimą nėra atsižvelgiama į tai, kiek ne audito paslaugų buvo suteikta jo audito klientams. Vyresnysis partneris už visus atlyginimus, paskirtus „KPMG Baltics“, UAB, partneriams, yra atskaitytas KPMG AB pirmininkui.

Tinklo struktūra

Teisinė struktūra



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.

Nuo 2020 m. spalio 1 d. „KPMG International Limited“ veikia kaip visos KPMG įmonės nars bendrai koordinuojanti bendrovė, neteikianti jokių profesinių paslaugų klientams. Profesines paslaugas klientams teikia išskirtinai tik įmonės narės.

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 vadovaudamosi jos dirba ir teikia paslaugas klientams. Tai apima profesinį ir finansinį stabilumą, nuosavybės ir valdymo struktūros, užtikrinančios tęstinumą, stabilumą bei ilgalaikę sėkmę, turėjimą, ir gebėjimą laikytis „KPMG International“ politikos principų, įgyvendinti pasaulines strategijas, dalintis ištekliais (gaunamais ir suteikiamais), teikti paslaugas tarptautiniams klientams, valdyti riziką ir naudotis pasaulinėmis metodologijomis bei įrankiais.

„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.

Išsamesnė informacija apie atnaujintus teisinius ir valdymo susitarimus KPMG pasaulinėje organizacijoje nuo 2020 m. spalio 1 d. galite rasti 2021 m. „KPMG International“ [Skaidrumo ataskaitos](#) skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

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 audita atliekančiam auditoriui, arba turi registruotąją buveinę, centrinę administraciją arba pagrindinį biurą, pateikiamos priede A1.

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 nustatyta audita 2021 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais sudarė 2,05 mlrd. eurų. ES / EEE bendros pajamos už teisės aktų nustatyta audita yra pateikiamos tiek tiksliai, kiek įmanoma apskaičiuoti, ir konvertuojamos taikant vidutinį valiutos kursą, galiojusį per 12-os mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2021 m. rugsėjo 30 d.

Įmonių narių atsakomybė ir pareigos



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

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

„KPMG International“ veikia finansuojama įmonių narių įmokomis. Šių įmokų apskaičiavimo bazę tvirtina „KPMG International“ 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.

Valdymo struktūra

Pagrindiniai „KPMG International“ valdymo ir vadovavimo organai yra Pasaulinė taryba, Pasaulinė valdyba ir Pasaulinė valdymo komanda. Daugiau informacijos apie „KPMG International“ valdymo struktūrą pateikiama 2021 m. [„KPMG International“ Skaidrumo ataskaitoje](#).

*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.

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio 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, šalies vyresnysis partneris apsvarstė:

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

Atsižvelgdamas į visus šiuos įrodymus, „KPMG Baltics“, UAB, šalies vyresnysis partneris patvirtina, suteikdamas pakankamą užtikrinimą, kad kokybės kontrolės sistemos 2021 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais veikė efektyviai.

Be to, „KPMG Baltics“, UAB, šalies vyresnysis partneris patvirtina, kad 2021 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais buvo atlikta vidinė nepriklausomumo politikos laikymosi peržiūra.

Vilnius, 2022 m. sausio 31 d.

Rokas Kasperavičius, šalies vyresnysis partneris

Priedas A1 ES ir EEE šalyse esančių audito įmonių 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 2021 m. rugsėjo 30 d. Tačiau negalime garantuoti jo tikslumo bet kuriuo metu.

Location	Firm name
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finland	KPMG Oy Ab
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy

Location	Firm name
France	KPMG Associés S.A.
France	KPMG Audit Est S.A.S.
France	KPMG Audit FS I S.A.S.
France	KPMG Audit ID S.A.S.
France	KPMG Audit IS S.A.S.
France	KPMG Audit Nord S.A.S.
France	KPMG Audit Ouest S.A.S.
France	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
France	KPMG Fiduciaire de France
France	KPMG SA
France	SALUSTRO REYDEL S.A.
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Location	Firm name
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Greece	KPMG Auditing A.E.
Hungary	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG S.p.A.
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	'KPMG Baltics' UAB
Luxembourg	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG

Location	Firm name
Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Norway	KPMG Holding AS
Norway	KPMG AS
Poland	KPMG Audyt Services Sp z.o.o.
Poland	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Romania	KPMG Audit SRL
Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spain	KPMG Auditores, S.L.
Sweden	KPMG AB

Priedas 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 2021 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 2020 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje

Linas Agro Group AB

Invalda INVL AB

Klaipėdos Nafta AB

Šiaulių bankas AB

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 DRĄSUS

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

Synergy Global Momentum Fund

Synergy Global Allocation Fund

Synergy European Bond Fund

Fondus valdančios valdymo įmonės

Lords LB Asset Management UAB

INVL Asset Management UAB

Finansų sektorius

Compensa Vienna Insurance Group UADB

SB draudimas GD UAB

PZU Lietuva gyvybės draudimas UAB

Lietuvos draudimas AB

PayRay UAB

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

home.kpmg

home.kpmg/socialmedia



Ši informacija yra bendrojo pobūdžio ir ja nesiekiami 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 priimanč 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.