



Skaidrumo ataskaita 2022

Mūsų nuolatinis dėmesys kokybei



KPMG Baltics, UAB

[kpmg.lt](https://www.kpmg.lt)

Turinys

Šalies vyresniojo partnerio laiškas	3
Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis	4
Kompetencijos ir žinių pritaikymas	9
Skaitmeninių technologijų įsisavinimas	11
Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas	14
Nepriekaištingos reputacijos klientai	18
Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai	20
Kokybiškas užduočių atlikimas	26
Kokybei kylančios rizikos vertinimas	29
Veiksmingas bendravimas	30
Stebėseną ir korekciniai veiksmai	32
Finansinė informacija	35
Partnerių atlyginimai	36
Tinklo struktūra	37
„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo	39
Priedai	40

Šalies vyresniojo partnerio laiškas



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai



Rokas Kasperavičius

šalies vyresnysis partneris,
rkasperavicius@kpmg.com

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

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

Mes džiaugiamės galėdami pristatyti jums šią „KPMG Baltics“, UAB, skaidrumo ataskaitą už 2022 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus, kurioje pateikėme informacijos apie save, mūsų organizacinę struktūrą, audito kokybės kontrolės sistemą ir įdiegtas procedūras, užtikrinančias sąžiningumą ir kokybės standartų laikymąsi – tai, ko iš mūsų ir yra tikimasi.

Vilnius, 2023 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“ įmones nares, „KPMG International Limited“ sublicencijas turinčias įmones arba subjektus, kurie yra visiškai pavaldūs ar kontroliuojami įmonės narės arba sublicenciją turinčios įmonės. Visa „KPMG International Limited“ valdymo struktūra pateikiama 2022 m. „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitos skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

KPMG mums nėra svarbu vien tik mūsų veikla – mums svarbu ir, kaip ją vykdome. 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

Aukščiausių vadovų požiūris

Dirbdama su regiono ir įmonių narių vadovais KPMG pasaulinė vadovybė vaidina esminį vaidmenį įtvirtinant mūsų atsidavimą kokybei ir aukščiausiems profesinio meistriškumo standartams. Kultūra, kurios pagrindas yra sąžiningumas, atskaitingumas, kokybė, objektyvumas, nepriklausomumas 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. Be išlygų. 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 yra įsipareigojusi visada siekti užtikrinti kokybę ir paslaugų meistriškumą, klientams suteikti tai, kas geriausia, ir pelnyti visuomenės pasitikėjimą savo veiksmais ir elgesiu tiek profesionaliai, tiek asmeniškai.

Mūsų vertybės derama linkme nukreipia ir mūsų kasdienį elgesį, jomis grindžiami mūsų veiksmai, sprendimai ir darbas su kolegomis, klientais, įmonėmis, kurias audituojame, ir su visomis suinteresuotosiomis šalimis.

Integrity: mes darome tai, kas teisinga.

Excellence: mes niekada nesustojame mokytis ir tobulėti.

Courage: galvojame ir elgiames drąsiai.

Together: gerbiame vienas kitą ir semiamės stiprybės iš mūsų skirtumų.

For Better: Mes darome tai, kas svarbu.

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 reiškia 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 susijusiose

kasmet rengiamuose mokymuose. Mes įsipareigojame priimti 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 priimti 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“ specialiąja linija ir konfidencialiai pranešti apie susirūpinimą, kylantį dėl tam tikrų veiklos sričių bet kurioje „KPMG International“ įmonėje, KPMG įmonių arba KPMG darbuotojų vykdomoje veikloje. Į „KPMG International“ specialiąja linija gautus pranešimus žiūrime rimtai, į kiekvieną iš jų reaguojame ir imamės atitinkamų veiksmų.

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 valdymo sistema

Audito kokybė yra visuomenės pasitikėjimo užtikrinimo kapitalo rinkomis pagrindas ir ji išlieka mūsų svarbiausiu prioritetu.

Aukščiausių vadovų požiūris, lyderystė ir aiškiai nustatytos vertybės bei elgesio normos yra esminiai dalykai formuojant kokybės sistemą. Kiekvieno audito kokybė priklauso nuo pamatinės kokybės valdymo sistemos.

Visoje savo pasaulinėje organizacijoje sustiprinome kokybės valdymo sistemos nuoseklumą ir patikimumą, leidžiantį laikytis Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV) išleisto Tarptautinio kokybės valdymo standarto (1-ojo TKVS), kuris įsigaliojo 2022 m. gruodžio 15 d. Manome, kad tai yra transformacinis ir esminis pokytis KPMG įmonėms.

Mūsų pasauliniu mastu nuoseklus požiūris į 1-ąjį TKVS užtikrina tvirtą atsaką į riziką, susijusią su standarte nustatytų kokybės užtikrinimo tikslų pasiekimu. Kiekvienam standarto komponentui nustatėme minimalius reikalaujamus kokybės tikslus, kokybės riziką ir atsakus visoms KPMG įmonėms.

„KPMG International“ sukūrė rizikos vertinimo procesą, kurį turi naudoti KPMG įmonės, nustatydamos papildomus konkrečius įmonės kokybės tikslus, kokybės rizikas ir atsaką bei reikalavimus jų kokybės valdymo sistemos testavimui ir įvertinimui, taip pat gaires, įrankius ir šablonus, padedančius nuosekliai įgyvendinti 1-ąjį TKVS visose KPMG įmonėse.

Naujieji reikalavimai taikomi visoms mūsų pasaulinėje organizacijoje esančioms KPMG įmonėms. Šio centralizuoto požiūrio tikslas yra užtikrinti, kad KPMG įmonių procesai būtų nuoseklūs, patikimi ir atskaitingi.

Besirengdami 1-ojo TKVS 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 Buhalterijų profesionalų etikos kodekse (įskaitant ir Tarptautinius nepriklausomumo standartus), priimtame Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos (TBESV), kurie taikomi profesines paslaugas teikiančioms įmonėms, atliekančioms finansinių ataskaitų auditą.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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 tiesiogiai atskaitingas Vyresniajam partneriui ir konsultuojasi, kaip tinkama, su Vyresniuoju partneriu, regiono už rizikos valdymą atsakingu partneriu, pasauliniais kokybės ir rizikos valdymo ištekliais, vidaus ir išorės teisininkais.

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

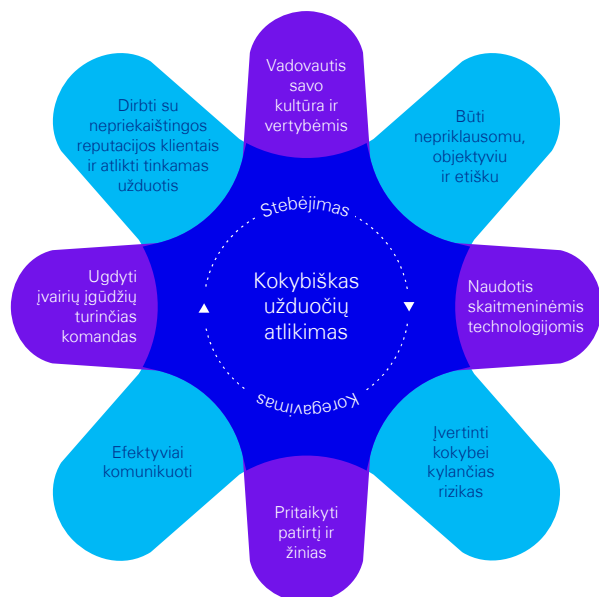
Už etiką ir nepriklausomumą atsakingo partnerio svarbiausia atsakomybė – „KPMG Baltics“, UAB, nurodymų dėl etikos ir nepriklausomumo politikos bei procedūrų davimas bei jų vykdymo užtikrinimas. Apie galimus etikos ir nepriklausomumo pažeidimus jis informuoja Vyresnįjį partnerį.

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:

- tvirto požiūrio 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;



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 sąžiningumui, kokybei, objektyvumui, nepriklausomumui ir etiškam elgesiui bei 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 sąžiningumą, kokybę, objektyvumą, nepriklausomumą ir etiką grindžiamą kultūrą, kuri atsispindėtų jos veiksmuose.

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.

- „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 priežasčių 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 aptariamose 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 išteklių“.

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 196 darbuotojai (2021 m. – 157).

Lietuvoje audito paslaugas teikia „KPMG Baltics“, UAB. Išsami informacija apie „KPMG Baltics“, UAB, teikiamas paslaugas yra pateikiama mūsų interneto svetainėje kpmg.com/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 didelės investicijas skirti toms prioritetinėms sritims, kurios yra pasaulinės strategijos įgyvendinimo dalis.

Apibrėžta atskaitomybė, vaidmenys ir atsakomybė, taikomi ir vadovams

Teisinė struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, ir visos kitos KPMG įmonės yra partnerės ir turi sudariusios susijusius dokumentus, pagal kuriuos visos KPMG įmonės narės, sudarančios pasaulinę KPMG organizaciją, iš esmės yra „KPMG International Limited“, privačios ribotos atsakomybės bendrovės Anglijoje, narės arba kitokiu būdu teisiškai su ja susijusios įmonės. „KPMG International Limited“ veikia kaip visas KPMG įmonės nars bendrai koordinuojanti įmonė, neteikianti jokių profesinių paslaugų klientams. Profesines paslaugas klientams teikia išskirtinai tik įmonės narės.

Daugiau informacijos apie pasikeitusią KPMG pasaulinės organizacijos teisinę ir valdymo struktūrą rasite [2022 „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitos](#) skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

„KPMG International Limited“ ir KPMG įmonės narės nėra pasaulinė ūkinė bendrija, bendra įmonė, tarptautinė korporacija, įmonė, veikianti jungtinės veiklos pagrindu, jos nėra tarpusavyje susijusios kaip atstovas ir atstovaujamas, ar partneriai. Nė viena įmonė narė nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti „KPMG International Limited“ ar kitą su ja susijusią įmonę, ar įmonę narę trečiųjų šalių atžvilgiu, o „KPMG International“ nėra įgaliota įpareigoti ar susaistyti kurią nors kitą įmonę narę. „KPMG Baltics“, UAB, yra pasaulinės organizacijos, kurią sudaro profesinių paslaugų įmonės, teikiančios audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas įvairioms viešojo ir privačiojo sektoriaus organizacijoms, dalis. KPMG organizacinė struktūra sudaryta taip, kad būtų užtikrintas



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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, 100 proc. akcijų priklauso Švedijos įmonei KPMG AB. „KPMG Baltics“, UAB, veikia pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.

KPMG AB yra ribotos atsakomybės bendrovė, įsteigta pagal Švedijos akcinių bendrovių įstatymą. 100 proc. akcijų priklauso patrunuojančiajai bendrovei „Bohlsgruppen“ AB. 2022 m. rugsėjo 30 d. „Bohlsgruppen“ AB turi daugiau nei 100 akcininkų, iš kurių kiekvienam priklauso mažiau nei 5 proc. akcinio kapitalo. KPMG partneriai, dirbantys „KPMG Baltics“, UAB, taip pat yra „Bohlsgruppen“ AB akcininkai.

Įmonės vardas, nuosavybė ir teisiniai santykiai

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

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

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

Įmonių narių atsakomybė ir įsipareigojimai

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 (žr. skyrių „Teisingai pasirinktos kultūros puoselėjimas pradedant nuo aukščiausių vadovų požiūrio“).

„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

2022 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais pagrindinis „KPMG Baltics“, UAB, valdymo ir priežiūros organas buvo vadovybė, 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.

2022 m. rugsėjo 30 d. vadovybę sudarė 6 nariai. Aukščiausias vadovas buvo Rokas Kasperavičius – „KPMG Baltics“, UAB, Vyresnysis partneris.

Vadovybės darbotvarkėje reguliariai stebimi ir sprendžiami reikšmingiausi įmonės klausimai, pvz., įsipareigojimas teikti kokybiškas paslaugas, veiklos rodikliai ir finansiniai rezultatai, metiniai verslo planai ir biudžetai, rinkodara, technologijų plėtra, specialistų samda ir jų išsaugojimas, atlyginimų ir rizikos valdymo politikos principai.

„KPMG Baltics“, UAB, vadovybė yra 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.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Kompetencijos ir žinių pritaikymas



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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

Nuosekli audito ir užtikrinimo metodologija bei įrankiai

Nuoseklumo audito metodologijoje ir audito įrankiuose siekis

Our audit and assurance methodology, tools and guidance
Pasitelkdami savo audito ir užtikrinimo 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, kokių konkrečių principų 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 ir užtikrinimo specialistams, ir jų naudojimas yra būtinas tuomet, kai reikia;
- taikomi netgi tais atvejais, kai vietos audito standartų reikalavimai yra ne tokie griežti kaip TAS; ir
- grindžiami Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standarto (TUUS) reikalavimais ir pritaikyti 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“ procesais) ir apima KPMG paaiškinimus, kaip taikyti TAS, kas, mūsų įsitikinimu, padidina audito kokybę.

KPMG Užtikrinimo vadovuose pateikiami reikalavimai ir gairės, kaip nuosekliai atlikti užtikrinimo užduotis pagal 3000-ąjį Tarptautinį užtikrinimo užduočių standartą (TUUS) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas“. Audito ir užtikrinimo metodologijoje pabrėžiamas tinkamo profesinio skepticizmo taikymas atliekant procedūras ir reikalaujama laikytis taikomų etikos reikalavimų, įskaitant nepriklausomumą.

Siekiant laikytis standartų, spręsti naujai iškylančius audito ir užtikrinimo klausimus ir bei užtikrinti audito kokybę (tiek vidaus, tiek ir išorės), nuolat atliekami audito ir užtikrinimo metodologijos, gairių ir įrankių patobulinimai. Pavyzdžiui, dėmesys ASV užtikrinimui skatina atnaujinti mūsų užtikrinimo metodologiją, įrankius ir gaires.

KPMG įmonės gali savo ruožtu į KPMG Audito vadovą, KPMG Audito atlikimo gaires ir KPMG Užtikrinimo vadovus šalia jų pasauliniu mastu privalomų minimalių reikalavimų 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, aktuarių, sukčiavimo tyrimų ir vertinimo, apsvartomas tiek užduoties priėmimo ir tęsimo proceso metu, tiek ir planuojant bei vykdant užduotį.

Mūsų įsipareigojimas teikti kokybiškas audito paslaugas vykstant reikšmingiems išorės įvykiams

Reikšmingi išorės įvykiai, tokie kaip karas Ukrainoje, COVID-19 pandemija ir klimato kaitos padarinių poveikis, prisidėjo prie didėjančios infliacijos ir palūkanų normų, tiekimo grandinės sutrikimų ir didesnio neapibrėžtumo dėl pasaulio ekonomikos ateities.

Tokie dalykai kaip veiklos tęstinumas, turto vertės sumažėjimas ir vertinimas greičiausiai pareikalaus atsargaus vertinimo, nes organizacijos susiduria su padidėjusiu neapibrėžtumu ir rinkos nepastovumu. KPMG įmonių, kaip auditorių, vaidmuo yra įvertinti šiuos sprendimus.

Siekdami padėti finansines ataskaitas rengiantiems ir kitiems suinteresuotiems asmenims suprasti galimą reikšmingų išorės įvykių įtaką apskaitai ir informacijos atskleidimui, mes esame įsteigę finansinės atskaitomybės išteklių centrą.

Siekdama padėti užduočių komandoms spręsti dėl šių reikšmingų išorės įvykių poveikio kylančius klausimus, susijusius su finansine atskaitomybe, auditu ir ataskaitų teikimu, „KPMG International“ leidžia išsamias gaires, kuriose sprendžiami klausimai, susiję su galima įtaka veiklos tęstinumui, turto vertės sumažėjimui, vertės nustatymui ir susijusios informacijos atskleidimui, reikšmingumui, rizikos vertinimui, grupių auditams, poataskaitiniams įvykiams, audito įrodymams ir už valdymą atsakingiems asmenims perduodamai informacijai.

Iškilus naujiems reikšmingiems klausimams, susijusiems su apskaita, auditu ir ataskaitų rengimu, KPMG gairės 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 mūsų užduočių komandoms efektyviai dirbti biure bei nuotoliniu būdu.

Kokybės ir rizikos valdymo vadovas

„KPMG International“ yra įdiegusi kokybės ir rizikos valdymo politiką, galiojančią visoms įmonėms narėms. Ši politika yra įtraukta į KPMG Pasaulinį kokybės ir rizikos valdymo vadovą (angl. *Global Quality & Risk Management Manual, GQ&RM*), kuris taikomas visoms KPMG įmonėms ir visiems KPMG darbuotojams. „KPMG Baltics“, UAB, privalo turėti suformuotą ir nuolat palaikomą kokybės valdymo sistemą bei numatyti, įgyvendinti ir testuoti kokybės kontrolės veiksmingumą.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

KPMG mes esame įsipareigoję tarnauti viešajam interesui ir kurti vertę nuolat investuodami į inovacijas. Pasinaudodami pažangiausių technologijų duomenimis ir įžvalgomis, mes transformuojame audito procesą tiek savo profesionalams, tiek ir klientams, didindami gebėjimą sutelkti visą dėmesį į tai, kas svarbu, pageriname audito kokybę.

Pažangūs ir standartus atitinkantys audito procesai

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 procesų išplėtojimas

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

Būtent todėl mes pertvarkėme savo audito platformą, darbo procesus 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 procesų išleidimas ir atnaujinta audito metodologija yra svarbus etapas KPMG kelyje

link audito patirties atnaujinimo, skaitmenizacijos ir transformavimo. Tai reikšminga investicija, akcentuojanti mūsų įsipareigojimą teikti kokybiškas audito paslaugas, laikytis nuoseklumo ir novatoriškumo.

KPMG „Clara“

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 pagrįstus darbo procesus.

Šioje platformoje yra integruotos naujos technologijos ir ji suteikia didelių galimybių, išnaudojant duomenų mokslo, 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, vykdant rizikos vertinimą, atsekant operacijas sudėtingame pajamų procese, ar paprasčiausiai atliekant skaičiavimus. Šio įrankio funkcijų pavyzdžiai:



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

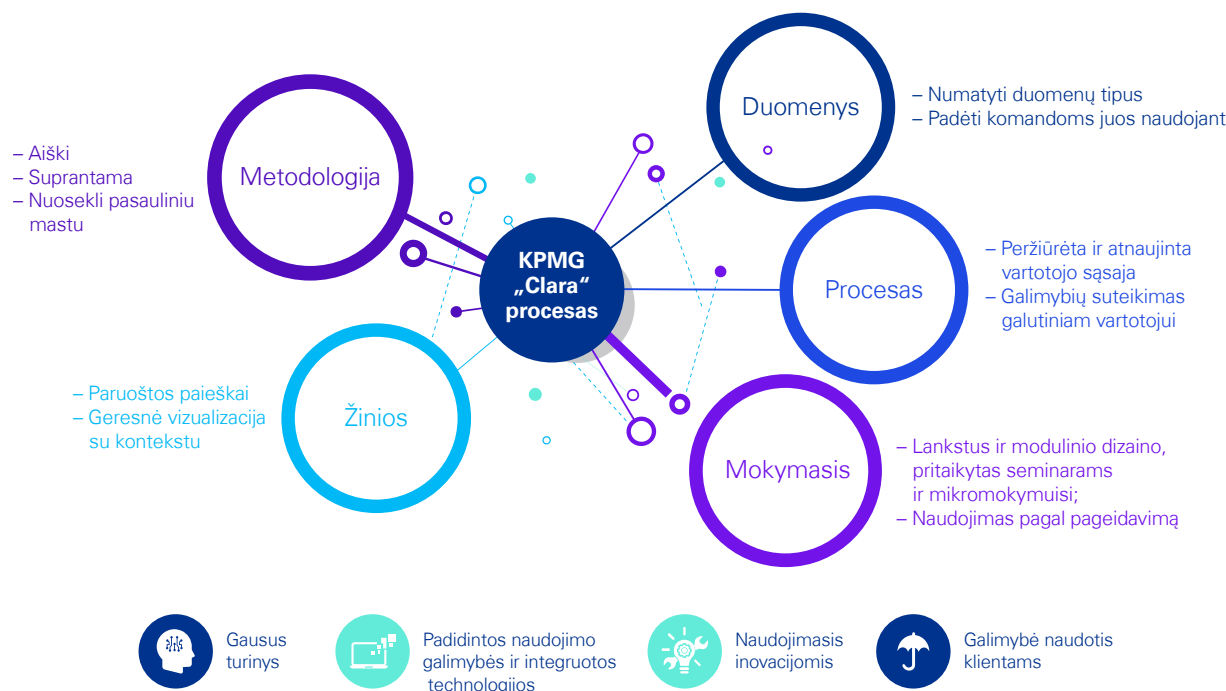
Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai



- sąskaitų likučių ir buhalterinių knygų įrašų duomenų analizė;
- ataskaitinių laikotarpių likučių balansų palyginimo ir laiko sekos raidos eilučių išskyrimo duomenų automatizavimas;
- atskirų buhalterinių žiniaraščių, konkrečių verslo procesų sandorių duomenų ir sąskaitų analizė; ir
- integracija (kai taikoma) su konkrečių sektorių skaitmeninėmis procedūromis ir sprendimais.

Mūsų ateities vizija

KPMG „Clara“ buvo sukurta kaip pagrindinė technologijų platforma, skirta kokybiško KPMG 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“ procesai

Mūsų „eAudit“ platformą keičia nauji darbo procesai, integruoti į mūsų atnaujintą audito atlikimo metodologiją ir įgalinti KPMG „Clara“ išmaniosios audito platformos. KPMG „Clara“ proceso įdiegimas pasauliniu mastu prasidėjo 2020 metais. Mažiau sudėtingų vietinių auditų perėjimas, pasinaudojant didesniais išteklių išplečiamumo

pajėgumais, prasidėjo 2022 m. Iki 2024 m. visos audito užduotys bus vykdomos naudojant naujuosius procesus.

Internetiniai KPMG „Clara“ procesai 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 prireikus bei bus įdiegtos pažangios skaitmeninio audito ir projektų valdymo funkcijos. Procesų ir atnaujintų audito metodologijų mastą galima keisti, pritaikant reikalavimus pagal audito užduoties dydį ir sudėtingumą. KPMG „Clara“ procesai iš esmės pagerina KPMG specialistų audito atlikimą ir veda link audito kokybės ir nuoseklumo didinimo pasauliniu mastu.

Naudojant duomenų gavybos ir atitinkamo užduoties lygmens duomenų rodiklių sekimo funkcijas, KPMG „Clara“ procesai 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 besikeičiantį saugumo poreikį, toliau integruoti esamas audito atlikimo programas 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 taikomų įstatymų, taisyklių ir profesinių standartų.

Kiekvienais metais visiems „KPMG Baltics“, UAB, darbuotojams KPMG organizuoja mokymus dėl konfidencialumo, informacijos saugojimo ir duomenų privatumo reikalavimų laikymosi.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Ivairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Ivairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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 dabar ir 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 kreiptis 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 kandidato buvusiai įmonei / darbdaviui.

Įtraukties, įvairovės ir lygybės programos

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

Įtrauktis, įvairovė ir lygybė (IĮL) 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 Baltics“, UAB, 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 vertinant veiklos rezultatus, lyginant juos su to paties karjeros lygio darbuotojų veiklos rezultatais, ir kurie yra naudojami kaip pagrindas priimant sprendimus 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.

Paaukštinimas pareigose

Veiklos rezultatų vertinimai daro tiesioginę įtaką partnerių ir darbuotojų paaukštinimui 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. Skyrių 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 atliktų 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.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir koreciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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

Įsipareigojimas techninės profesinės kompetencijos didinimui ir kokybiškų paslaugų teikimui

Visiems „KPMG Baltics“, UAB, specialistams organizuojami techniniai mokymai ir suteikiama reikiama pagalba, reikalinga jų pareigoms vykdyti, bei prieiga 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 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, suderinant mokymus su tam tikru vaidmeniu ir mokymosi gairėmis.

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 išlavinusiu 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

All KPMG Baltics, UAB professionals are required to 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 (angl. *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



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

turėtų pakankamai patirties vykdant 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, paaukštinimo ir atlyginimo tikslais. Šiuos vertinimus atlieka veiklos vertinimo vadovai ir partneriai, kurie gali vertinti veiklos rezultatus.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas
Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis
Kompetencijos ir žinių pritaikymas
Skaitmeninių technologijų įsisavinimas
Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas
Nepriekaištingos reputacijos klientai
Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai
Kokybiškas užduočių atlikimas
Kokybei kylančios rizikos vertinimas
Veiksmingas bendravimas
Stebėsena ir korekciniai veiksmai
Finansinė informacija
Partnerių atlyginimai
Tinklo struktūra
„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo
Priedai

Nepriekaištingos reputacijos klientai



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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 taikomus 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 „Sentinel™“, 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 papildomomis peržvalgomis.

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 pradedami taikyti papildomi nepriklausomumo apribojimai.

Remiantis bendru rizikos, susijusios su potencialiu klientu ir užduotimi, vertinimu, gali būti panaudojami papildomi saugikliai, padėsiantys sumažinti nustatytą riziką. Visi klausimai, susiję su nepriklausomumu arba interesų

konfliktais, privalo būti dokumentuojami ir išsprendžiami iki sprendimo priėmimo.

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

Santykių su klientais pratęsimo procesas

„KPMG Baltics“, UAB, kiekvienais metais atlieka pakartotinį visų savo audito klientų įvertinimą. Šio pakartotinio įvertinimo metu yra nustatomos rizikos, 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 preliminarį 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.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai



Šalies vyresniojo
partnerio laiškas

Vadovaujamės savo
kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir
žinių pritaikymas

Skaitmeninių
technologijų
įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių
komandų ugdymas

Nepriekaištingos
reputacijos klientai

Būti nepriklausomu
ir elgtis etiškai

Kokybiškas
užduočių atlikimas

Kokybei kylančios
rizikos vertinimas

Veiksmingas
bendravimas

Stebėsena ir
koreciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies
vyriausiojo partnerio
patvirtinimas dėl
kokybės kontrolės
efektyvumo ir
nepriklausomumo

Priedai

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.

Pasaulinės nepriklausomumo grupės vadovas 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 komunikuoti 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 „Stebėsena 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, atitinkantį Kodeksą

Asmeninis finansinis nepriklausomumas

Pagal „KPMG International“ politikos principus KPMG įmonės ir jų specialistai negali turėti draudžiamo finansinio turto KPMG įmonių audito ir užtikrinimo 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 įsigydamis investiciją, visi partneriai ar visi klientams paslaugas teikiantys užduočių vadovai ar aukštesnes pareigas einantys darbuotojai privalo pasinaudoti sistema KICS tam, kad nustatyti, ar tokia investicija yra leistina. Jie taip pat privalo sistemoje KICS saugoti visus duomenis apie savo investicijas į viešai prieinamus fondus ir vertybinius popierius, registruotus pripažintose ar reguliuojamose biržose. 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 ar užtikrinimo klientams, nesvarbu, kokiam skyriui atstovautų, privalo informuoti partnerį, atsakingą už etiką ir nepriklausomumą, apie tai, kad ketina pradėti derybas dėl įsidarbinimo pas tą klientą. Šis reikalavimas partneriams yra platesnės apimties, jis apima bet kurį bet kurios KPMG įmonės audito klientą, kuris yra viešojo intereso įmonė.

Buvusiems audito ar užtikrinimo komandos nariams arba buvusiems „KPMG Baltics“, UAB, partneriams draudžiama užimti tam tikras pareigas audito ar užtikrinimo 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 nepaėjus nustatytam laiko tarpui eiti tam tikras pareigas kliento įmonėje.

Mes informuojame apie reikalavimus, susijusius su „KPMG Baltics“, UAB, specialistų darbu ir partneryste audito ir užtikrinimo paslaugų klientų įmonėse, ir vykdome 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, patikėtąsias nuosavybės ir tarpininkavimo subjektus, kurie turi įmonės turto.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

„KPMG Baltics“, UAB, vykdydama KPMG Kokybės ir atitikties vertinimo 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 buhalterijų 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.

„KPMG nepriklausomumo patikros“ įrankis yra naudojamas procedūrų, iš kurių susideda nepriklausomumo patvirtinimo procesas, automatizavimui ir standartizavimui.

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 arba „KPMG Baltics“, UAB, Elgesio kodeksą; ir
- kyšininkavimą ir įstatymų, kitų teisės aktų bei profesinių standartų laikymąsi.

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

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

Ne audito paslaugos

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

„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



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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 reikšmingai 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 audito paslaugų pardavimą savo audito klientams.

Priklausomybė nuo kliento užmokesčio dydžio

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

Pagal šiuos principus reikalaujama, kad įmonės konsultuotųsi su savo regiono rizikos valdymo partneriu, 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. EQC).

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 Baltics“, UAB, 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).

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.

„KPMG International“ taip pat laikosi nustatytų 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 pagal galiojančius įstatymus ar kitus teisės aktus 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.

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



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

arba kt.), specialistams taikomos drausminės nuobaudos. Apie visus nepriklausomumo taisyklių, IESBA Etikos 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

Partnerių rotacija

„KPMG International“ partnerių rotacijos politika atitinka Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Etikos kodekso reikalavimus ir joje reikalaujama, kad visos įmonės narės laikytųsi visų griežtesnių rotacijos reikalavimų.

„KPMG Baltics“, UAB, partnerių atsakomybės, susijusios su audito klientais, periodiškai keičiasi pagal taikomus įstatymus, kitus teisės aktus, nepriklausomumo taisykles ir „KPMG International“ principus, kurie nurodo, kiek metų iš eilės tam tikros srities partneriai gali teikti audito paslaugas klientui. Po to seka pertrauka, ir tuo metu šie partneriai negali:

- dalyvauti atliekant auditą;
- teikti audito kokybės kontrolės paslaugų;
- konsultuotis su užduoties komanda arba klientu techniniais ar tam tikram sektoriui būdingais klausimais;
- bet koku būdu daryti įtaką audito rezultatams;
- vadovauti profesinių paslaugų teikimui kliento patalpose ar jas koordinuoti;
- prižiūrėti įmonės santykius su audito klientu; arba
- kitaip reikšmingai ar dažnai bendrauti su kliento vyresniąja vadovybe arba už valdymą atsakingais asmenimis.

Remiantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, audito užduoties vadovas negali būti viešojo intereso įmonės audito komandos narys ilgiau kaip 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.

Įmonių rotacija

„KPMG Baltics“, UAB, gali būti viešojo intereso įmonių auditorius, kaip apibrėžta ES ir šalies audito teisės aktuose. Tai reiškia, kad įmonei yra taikomos įmonių rotacijos taisyklės, kuriose nustatyta, kiek maksimaliai metų auditorius gali atlikti teisės aktų nustatytą auditą, ir vėliau yra taikomas tam tikras laikotarpis (pertrauka), per kurį jis negali būti tokių klientų auditoriumi. „KPMG Baltics“, UAB, yra įdiegusi procesus, leidžiančius stebėti ir valdyti, kaip laikomasi audito įmonių rotacijos reikalavimų.

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.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Kokybiškas užduočių atlikimas



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Audito vykdymo procesas yra toks pats svarbus kaip ir galutinis rezultatas. „KPMG Baltics“, UAB, partneriai ir darbuotojai turi laikytis mūsų vertybes atitinkančių elgsenos normų bei visų principų ir procedūrų, kad auditą atliktų veiksmingai ir efektyviai.

Prireikus konsultuojamės

Skatiname konsultavimosi kultūrą

KPMG skatina 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 klausimų aptarimu ir dokumentavimu, įskaitant procedūras, kurios yra skirtos nesutarimų sprendimui, kai nuomonės dėl įvairių su darbo užduotimi susijusių klausimų išsiskiria. KPMG audito, užtikrinimo ir ataskaitų teikimo vadovuose taip pat aptariamos privalomos konsultacijos. Be to, GQRMM vadove pateikiami privalomi reikalavimai konsultacijoms tam tikrais klausimais.

Techninės konsultacijos ir pasauliniai ištekliai

Apskaitos, audito ir užtikrinimo techninį 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. *International Standards Group*, ISG) ir Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) standartų grupė (angl. *PCAOB Standards Group*, PSG).

Visos jos tiesiogiai atskaitingos pasauliniam audito vadovu.

Pasaulinė audito metodologijos grupė (angl. GAMG)

KPMG audito ir užtikrinimo metodologiją rengia ir palaiko Pasaulinė audito metodologijos grupė (angl. *Global Audit Methodology Group*, GAMG). GAMG rengia mūsų audito ir užtikrinimo metodologiją, pagrįstą taikomų TAUSV, Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) ir Amerikos atestuotų buhalterių instituto (AICPA) audito ir užtikrinimo standartų reikalavimais.

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 ir užtikrinimo metodologiją bei 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, užtikrinimo, 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)

KPMG Tarptautinių standartų grupė dirba su pasaulinėmis TFAS komandomis, kurių atstovų visame pasaulyje ir TFAS, TAS ir Metodologijos patarimosios grupės (angl. *Methodology Advisory Group*, MAG) darbo grupių tikslas – nuoseklus TFAS ir audito reikalavimų aiškinimas įmonėse narėse, laiku identifikuojant naujus klausimus ir parengiant visame pasaulyje pritaikomas gaires. ISG neseniai išplėtė savo kompetenciją, kad apimtų Tarptautinės tvarumo standartų valdybos (angl. *International Sustainability Standards Board*, ISSB) veiklą, įskaitant pasaulinę minties lyderystę ir gaires ISSB leidžiant standartu.

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

KPMG Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) standartų grupė (PSG) sudaro atsidadę 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, naudojamosi 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 nustatytu protokolu. Reikalui esant, galima pasikonsultuoti ir su KPMG ISG ir PSG.

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 prieštaringi. Kiekvienas komandos narys visos audito užduoties atlikimo metu privalo vadovautis profesiniu vertinimu ir išlaikyti profesinį skepticizmą, kuris apima įtarumą ir

budrumą dėl audito įrodymų prieštaringumo. Profesinis vertinimas reikalauja išlikti budriam ir netapti šališku, nes tai gali pakenkti teisingam vertinimui.

Krypties nurodymas, ugdomasis vadovavimas, priežiūra ir peržiūra

Nuolatinio ugdomojo vadovavimo, 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 vadovavimas, ugdomasis vadovavimas bei priežiūra audito metu reiškia:

- užduoties partnerio dalyvavimą planavimo diskusijose;
- audito užduoties eigos priežiūrą;
- užduoties komandos kompetencijos ir gebėjimų vertinimą bei įvertinimą, ar komandos nariai turi pakankamai laiko savo darbui atlikti, ar supranta gaunamus nurodymus;
- ar komanda supranta gaunamus nurodymus ir 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 būtina peržiūra ir aptarimas su labiau patyrusiais užduoties komandos nariais, nustatymą užduoties metu.

Laiku atliekama atlikto darbo peržiūra, siekiant greitai nustatyti problemas, jas aptarti ir išspręsti, taip pat naudojama kaip ugdomojo vadovavimo galimybė.

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

Užduoties kokybės kontrolė yra svarbi KPMG kokybės užtikrinimo metodų dalis. Asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, turi būti paskirtas atliekant visų listinguojamų įmonių, visuomenei reikšmingų nelistinguojamų įmonių, audito užduotis (įskaitant



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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, įskaitant tam tikras užtikrinimo užduotis, paskirtas už rizikos valdymą atsakingo partnerio arba šalies Audito skyriaus vadovo.

Užduoties kokybės kontrolės peržiūra – tai objektyvus reikšmingų užduoties komandos sprendimų ir susijusių išvadų įvertinimas, suteiktas asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, ir baigtas ataskaitos datą arba anksčiau. Asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, atliktas reikšmingų sprendimų vertinimas apima įvertinimą, ar užduoties komanda tinkamai nustatė reikšmingas rizikas, įskaitant sukčiavimo riziką, susijusius atsakymus ir tai, ar išvados yra tinkamos. Užduoties kokybės kontrolės peržiūra baigiama tik po to, kai asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, įsitikina, kad buvo išspręsti visi iškelti svarbūs klausimai, tačiau už galutinį sprendimą dėl apskaitos ir audito klausimų yra atsakingas užduoties partneris.

Tam, kad asmenys galėtų atlikti konkrečios užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, jie privalo atitikti reikalavimus dėl mokymų, žinių ir turimos patirties. Peržiūras atliekantys asmenys turi būti objektyvūs, negali būti užduoties komandos nariai ir turi būti nepriklausomi nuo audito kliento.

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 ataskaitas teikiančio ūkio subjekto finansinių ataskaitų teisingo pateikimo visais reikšmingais atžvilgiais. Užduočių vadovai visas išvadas pateikia remdamiesi atliktu audito darbu ir gautais įrodymais.

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 (pvz., nuomonės modifikavimas, dalyko pabrėžimo pastraipa ar kitų dalykų pastraipa).

Užduoties dokumentavimas

„KPMG Baltics“, UAB, audito dokumentai yra rengiami ir komplektuojami laikantis KPMG įmonės nustatyto grafiko remiantis „KPMG International“ politika ir taikomais audito standartais. Kad apsaugotume klientų ir įmonės informacijos konfidencialumą ir vientisumą, esame įdiegę administracinius, techninius ir fizinius saugiklius. „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.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir koreciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Kokybei kylančios rizikos vertinimas



„KPMG International“ peržiūri kokybės stebėsenos programų rezultatus ir, kai reikia, rengia papildomus korekcinų veiksmų planus pasauliniu mastu.

„KPMG International“ parengtomis pasaulinėmis korekcinėmis priemonėmis siekiama pakeisti elgesį ir skatinti kokybę bei nuoseklumą visoje pasaulinėje organizacijoje. Korekcines priemones galima įgyvendinti rengiant pasaulinę politiką, procedūras, mokymus, įrankius ir gaires.

Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Veiksmingas bendravimas



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

Pateikti įžvalgas 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 pateikia „KPMG Baltics“, UAB, vadovams ir „KPMG International“ vadovams įžvalgų, susijusių su kokybės ir rizikos valdymo kompetencijomis, audito kokybe, KPMG vertybių puoselėjimu, darbuotojų ir partnerių požiūriu į kokybę, lyderystę ir aukščiausių vadovų požiūrį.

Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

„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 korekcinų veiksmų imtis, jei jų reikia.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Stebėseną ir korekciniai veiksmai



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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

Griežta kokybės stebėseną ir vertinimas

Įsipareigojimas nuolat tobulėti

KPMG įsipareigoja nuolatos 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 profesiniams 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 valdymo sistema buvo tinkamai sukurta, įdiegta ir ar veikia efektyviai. Tai apima: Kokybės peržiūros programą (angl. *Quality Performance Reviews*, QPR), KPMG Kokybės ir atitikties vertinimo programą (angl. *KPMG Quality & Compliance Evaluation*, KQCE) ir Pasaulinę kokybės ir atitikties peržiūros programą (angl. *Global Quality & Compliance Review*, GQ&CR).

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

Audito kokybės peržiūros (QPR) programa

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 ketverių 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.

Peržiūras atliekančio asmens parinkimas, paruošimas ir procesas

Peržiūras atliekantys asmenys parenkami vadovaujantis

griežtais kriterijais. Peržiūras atliekančių asmenų komandose yra patyrę vyresnieji vadovaujantys peržiūras atliekantys asmenys, kurie yra nepriklausomi nuo užduoties, 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: „Atitinka reikalavimus“, „Atitiktį reikalavimams reikia gerinti“ ir „Neatitinka reikalavimų“.

Išvadų pateikimas

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 reikalavimus neatitinkančias tarptautines užduotis. Be to, patronuojančiųjų įmonių / pagrindinių būstinių LAEP pranešama, kai jų klientų grupių patronuojamąją įmonę ar filialą audituoja įmonė narė, kurioje QPR programos metu buvo nustatyta reikšmingų kokybės trūkumų.

KPMG Kokybės ir atitikties vertinimo (KQCE) programa (anksčiau Rizikos atitikties programa (RCP))

„KPMG International“ parengia ir palaiko kokybės valdymo principus ir procesus, taikomus visoms KPMG įmonėms. Šie principai ir procesai bei susijusios jų procedūros apima GQ&RM vadovo, 1-ojo TKKS ir 1-ojo TKVS įgyvendinimo reikalavimus šiam pereinamajam laikotarpiui.

KQCE programos tikslai yra:

- dokumentuoti, įvertinti ir pagrįsti įrodymais „KPMG Baltics“, UAB, 1-ojo TKVS įgyvendinimą, kokybės valdymo 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 teisinių bei reguliavimo reikalavimų.

Kai nustatoma išimčių, 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 kokybės ir atitikties programos (anksčiau RCP, dabar KQCE programa) įvykdymo 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.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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

Priežiūros 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.



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Finansinė informacija



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Toliau pateikiama informacija apie 2022 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais gautas pajamas; šios ataskaitos pateikimo dieną pajamos nebuvo audituotos:

Pajamos	2022 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	2 831
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	2 838
Iš viso pajamų už audito paslaugas	5 669
Ne audito paslaugos audito klientams	390
Ne audito paslaugos kitiems klientams	4 895
Pajamų iš viso	10 954

Partnerių atlyginimai



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

Atlyginimas nustatomas atsižvelgiant į partnerio vaidmenį ir atsakomybę bei konkrečias pagrindines sritis, kuriose atsižvelgiama į daugelį veiksnių, įskaitant kokybę ir pasitikėjimą, darbuotojus, rinką ir augimą, įmonės kūrimą ir vadovavimąsi KPMG vertybėmis. Audito partneriams neleidžiama turėti tikslų, susijusių su ne audito paslaugų pardavimu savo audito klientams, arba gauti atlygį iš jų. Be to, dalis su veiklos rezultatais susieto komponento yra pagrįsta įvertinimu, kaip jie geba užtikrinti audito kokybę.

Partneriai vertinami kasmet, įskaitant savęs vertinimą, įvertinimą funkcijų ir įmonės lygiu.

Kokybės ir nepriklausomumo vertinimai yra ypač svarbūs komponentai. Atlyginimų komitetas, kuris yra KPMG AB valdybos pakomitetas, stebi atlyginimų nustatymo procesą. Partnerio atlyginimas susideda iš kelių komponentų, tokių kaip pagrindinis darbo užmokestis, dividendai ir kitos išmokos.

Tinklo struktūra



Teisinė struktūra

Teisinė struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, ir visos kitos KPMG įmonėmis yra sudariusios narystės ir susijusius dokumentus, pagal kuriuos visos KPMG įmonės narės, sudarančios pasaulinę KPMG organizaciją, iš esmės yra „KPMG International Limited“, privačios ribotos atsakomybės bendrovės Anglijoje, narės arba kitoku būdu teisiškai su ja susijusios įmonės.

„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 vadovaudamasi 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.

Išsamesnę informaciją apie atnaujintus teisinius ir valdymo susitarimus KPMG pasaulinėje organizacijoje galite rasti [2022 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 [A1 priede](#).

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 2022 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais sudarė 2,2 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 2022 m. rugsėjo 30 d.

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

Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

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 aiškos 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“ veikla 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 [2022 m. „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitoje](#).



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priemonėmis ir procedūromis, sudarančiomis „KPMG Baltics“, UAB, kokybės valdymo 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 apsvartė:

- kokybės kontrolės sistemų veiksmingumą ir naudojimą, kaip aprašyta šioje ataskaitoje;
- pastebėjimus, gautus įvykdžius įvairias atitikties programas (įskaitant „KPMG International“ peržiūros programas, aprašytas skyriuje [„Stebėseną įmonės viduje ir atitikties programas“](#), ir 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 2022 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais veikė efektyviai.

Be to, „KPMG Baltics“, UAB, šalies vyresnysis partneris patvirtina, kad 2022 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais buvo atlikta vidinė nepriklausomumo politikos laikymosi peržiūra.

Vilnius, 2023 m. sausio 31 d.

Rokas Kasperavičius,
šalies vyresnysis partneris



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

A1 KPMG audito įmonių ES ir EEE šalyse sąrašas



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir koreciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra
„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

2022 m. rugsėjo 30 d.

Šiame sąraše yra nurodytos KPMG ES / EEE šalyse veikiančios audito įmonės, 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 2022 m. rugsėjo 30 d. Tačiau negalime garantuoti jo tikslumo bet kuriuo metu.

Vieta	Įmonės pavadinimas
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgija	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgarija	KPMG Audit OOD
Kroatija	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Kipras	KPMG
Kipras	KPMG Limited
Čekija	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Danija	KPMG P/S
Estija	KPMG Baltics OÜ
Suomija	KPMG Oy Ab
Suomija	KPMG Julkistarkastus Oy
Prancūzija	KPMG Associés S.A.
Prancūzija	KPMG Audit Est S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit FS I S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit ID S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit IS S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Nord S.A.S.

Vieta	Įmonės pavadinimas
Prancūzija	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Prancūzija	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
Prancūzija	KPMG Fiduciaire de France
Prancūzija	KPMG SA
Prancūzija	SALUSTRO REYDEL S.A.
Vokietija	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vokietija	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Graikija	KPMG Certified Auditors S.A.
Graikija	KPMG Auditing A.E.
Vengrija	KPMG Hungária Kft.
Islandija	KPMG ehf.
Airija	KPMG
Italija	KPMG S.p.A.
Italija	KPMG Audit S.p.A.
Latvija	KPMG Baltics SIA
Lichtenšteinas	KPMG (Liechtenstein) AG
Lietuva	KPMG Baltics UAB
Liuksemburgas	KPMG Luxembourg SA
Malta	KPMG
Nyderlandai	KPMG Accountants N.V.
Norvegija	KPMG Holding AS
Norvegija	KPMG AS
Lenkija	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Lenkija	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Lenkija	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugalija	KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Rumunija	KPMG Audit SRL
Slovakija	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovėnija	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Ispanija	KPMG Auditores, S.L.
Švedija	KPMG AB



Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujamės savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir koreciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai

A2 Viešojo intereso įmonės



Žemiau pateikiamas viešojo intereso įmonių audito klientų sąrašas, kuriems „KPMG Baltics“, UAB, yra parengusi ir pateikusi pasirašytą auditoriaus išvadą per metus, pasibaigusius 2022 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 2021 m. gruodžio 31 d., išskyrus Linas Agro Group AB, kuriai audito išvada buvo pareikšta apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2021 m. birželio 30 d.

Bendrovės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje

Linas Agro Group AB

Invalda INVL AB

Klaipėdos Nafta AB

Šiaulių bankas AB

Ignitis grupė AB

Utenos trikotažas AB

Fondai

Lords LB Baltic Fund III

Lords LB Private Equity Fund I

INVL Baltijos 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

Tewox AB, SUTNTIB

Finansų sektorius

Compensa Vienna Insurance Group UADB

SB draudimas GD UAB

PZU Lietuva gyvybės draudimas UAB

Lietuvos draudimas AB

PayRay UAB

Fondus valdančios valdymo įmonės

Lords LB Asset Management UAB

INVL Asset Management UAB

Finansų maklerio įmonė

INVL Finasta FMĮ UAB

Valstybės valdomos įmonės

Vilniaus šilumos tinklai AB

Lietuvos geležinkeliai AB

Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija, VĮ

Lietuvos oro uostai VĮ

Ignitis gamyba AB

Energijos skirstymo operatorius AB

Šalies vyresniojo partnerio laiškas

Vadovaujames savo kultūra ir vertybėmis

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai

Būti nepriklausomu ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Veiksmingas bendravimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Finansinė informacija

Partnerių atlyginimai

Tinklo struktūra

„KPMG Baltics“, UAB, šalies vyriausiojo partnerio patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priedai



kpmg.lt

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

© 2023 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė, priklausanti Jungtinės Karalystės privačios ribotos atsakomybės įmonės KPMG International Limited vadovaujamam nepriklausomų KPMG įmonių narių pasauliniam tinklui. Visos teisės saugomos.

Šiame dokumente „KPMG“ – tai pasaulinė organizacija arba viena ar daugiau „KPMG International Limited“ įmonių narių, veikiančių kaip atskiri juridiniai subjektai. „KPMG International Limited“ yra privati ribotos atsakomybės bendrovė Anglijoje, neteikianti paslaugų klientams. Daugiau informacijos apie mūsų struktūrą galite rasti apsilankę interneto svetainėje adresu kpmg.com/governance.

„KPMG International Limited“ yra privati ribotos atsakomybės bendrovė Anglijoje, neteikianti paslaugų klientams. Nei viena įmonė narė 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 2022 m. „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitos skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

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. Nei 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 2022 m. „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitos skyriuje „Valdymas ir vadovybė“.

KPMG vardas ir logotipas yra prekių ženklai, kuriuos pagal licenciją naudoja KPMG pasaulinė organizacijos nepriklausomos įmonės narės.

Leidinio pavadinimas: 2022 m. Skaidrumo ataskaita

Paskelbimo data: 2023 m. sausio mėn.