



Skaidrumo ataskaita 2024

KPMG Baltics, UAB

kpmg.lt



KPMG vertybės

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 ir su visomis suinteresuotosiomis šalimis.



Mūsų vertybės:



Integrity

Mes darome tai, kas teisinga



Excellence

Mes niekada nesustojame mokytis ir tobulėti.



Courage

Galvojame ir elgiamės drąsiai.



Together

Gerbiame vienas kitą ir semiamės stiprybės iš mūsų skirtumų.



For Better

Mes darome tai, kas svarbu.

Turinys

Įvadas	4	Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai	25	• Pareiškimas dėl „KPMG Baltics“, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo	43
Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę	6	Kokybiškas užduočių atlikimas	29	Priedas A1. ES ir EEE šalyse esančių audito įmonių sąrašas	45
Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra	8	Kokybei kylančios rizikos vertinimas	32	Priedas A2. Viešojo intereso įmonės	47
Kompetencijos ir žinių pritaikymas	13	Stebėseną ir korekciniai veiksmai	33		
Skaitmeninių technologijų įsisavinimas	16	Veiksmingas bendravimas	37		
Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas	19	Valdysena ir duomenų atskleidimas			
Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys	23	• Finansinė informacija	39		
		• Partnerių atlyginimai	40		
		• Tinklo struktūra	41		

Šalies vadovaujančiojo partnerio laiškas

30 metų kuriame pasitikėjimą: KPMG įsipareigojimas užtikrinti kokybę ir skaidrumą

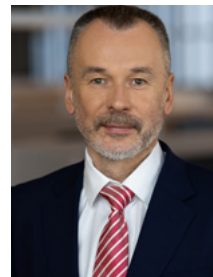
KPMG siekiame teikti aukščiausios kokybės audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas, kurios stiprina pasitikėjimą ir įgalina pokyčius. Jau daugiau nei tris dešimtmečius veikiamo Lietuvoje, apjungdami tarptautines kompetencijas su vietinėmis įžvalgomis, kad padėtume įmonėms, privatiems asmenims ir valstybinėms institucijoms orientuotis nuolat besikeičiančioje aplinkoje.

Mūsų veiklos pamatą sudaro darbuotojų sąžiningumas ir teikiamų paslaugų kokybė. Diegdami inovatyvias technologijas, tokias kaip KPMG „Clara“ platforma ir generatyvinis dirbtinis intelektas, transformuojame audito ir ESG užtikrinimo paslaugų teikimą. Taip atsiliepiame į augantį poreikį užtikrinti tikslią atskaitomybę, tvarumą ir valdyseną. Mūsų pasaulinis profesionalų tinklas vieningai įsipareigoja laikytis aukščiausių etikos standartų, aptarnaudamas klientus ir suinteresuotąsias šalis. Šį įsipareigojimą užtikrina nuoseklus kokybės valdymas ir siekis nuolat tobulėti.

Ši skaidrumo ataskaita už 2024 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius finansinius metus, atspindi mūsų nesvyruojantį įsipareigojimą atvirumui, atskaitingumui ir nuolatinei pažangai. Šioje ataskaitoje rasite išsamią informaciją apie mūsų organizaciją, veiklos principus ir sistemas, kurias įdiegėme siekdami užtikrinti aukščiausius kokybės ir sąžiningumo standartus savo darbe.

Vilnius, 2025 m. sausio 31 d.

Rokas Kasperavičius
Šalies vadovaujantysis partneris
rkasperavicius@kpmg.com



Ižanga

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Šiame dokumente „KPMG“ ir bet kokia žodžio „mes“ forma reiškia „KPMG Baltics“, UAB.

Visos nuorodos į KPMG pasaulinę organizaciją reiškia „KPMG International Limited“ įmonės nares, kurių kiekviena yra atskiras juridinis subjektas. „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.

„KPMG International“ reiškia „KPMG International Limited“, nebent pagal kontekstą nuoroda reikštų „KPMG International Services Ltd“ (kuri teikia paslaugas, produktus ir paramą įmonėms narėms ar „KPMG International Limited“ arba jų naudai, bet neteikia paslaugų, produktų ar paramos klientams), arba „KPMG International Cooperative“ (kuri yra KPMG prekės ženklo savininkė ir licencijos teikėja).

Šiame dokumente „Įmonė“, „KPMG įmonė“, „įmonė narė“ ir „KPMG įmonė narė“ reiškia „KPMG International Limited“ įmonės nares, „KPMG International Limited“ sublicencijas turinčias įmones arba subjektus, kurie yra visiškai pavaldūs ar kontroliuojami įmonės narės arba sublicenciją turinčios įmonės. „KPMG International Limited“ valdymo struktūra pateikiama „KPMG International“ Skaidrumo ataskaitos skyriuje „Valdymas ir vadovybė“ (nuoroda <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmgsites/xx/pdf/2024/12/transparency-report-2024.pdf>.coredownload.inline.pdf

Audito kokybė

Audito kokybė yra labai svarbi siekiant išlaikyti visuomenės pasitikėjimą ir yra pagrindinis kriterijus, nuo kurio priklauso mūsų profesinė reputacija.

„Audito kokybę“ apibrėžiame kaip rezultatą, pasiekiamą tada, kai auditas atliekamas nuosekliai, laikantis taikomų profesinių standartų reikalavimų ir tikslų veiksmingoje kokybės valdymo sistemoje.

Visus savo veiksmus atliekame aukščiausio lygio objektyvumo, nepriklausomumo, etikos ir sąžiningumo aplinkoje.



Ižanga

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Nuoseklios ir griežtos įmonės kokybės valdymo sistemos (KVS) kontrolės priemonės padeda mažinti kokybės problemas, didinti veiklos efektyvumą bei stiprinti skaidrumą ir atskaitomybę. Esame įsipareigoję nuolat stiprinti savo KVS nuoseklumą ir patikimumą.

Visoje pasaulinėje organizacijoje KPMG įmonės sustiprino savo kokybės valdymo sistemos (KVS) nuoseklumą ir patikimumą, kad atitiktų 1-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto (TKVS), kurį išleido Tarptautinė audito ir užtikrinimo standartų valdyba (TAUSV), reikalavimus.

„KPMG International“ pasaulinis požiūris į KVS ir 1-ąjį TKVS



Nustatoma **politika ir procedūros**, kuriomis grindžiama veiksminga KPMG įmonių KVS pagal TAUSV išleistą 1-ąjį TKVS.



Kiekvienam KVS komponentui nustatomi pasauliniu mastu nuoseklūs **kokybės tikslai, rizika ir atsakas**, įskaitant kontrolės priemones.



KPMG įmonėms suteikiama pasauliniu mastu nuosekli **rizikos vertinimo sistema**, kuria jos gali naudotis nustatydamos papildomus kokybės tikslus, riziką ir kontrolės priemones konkrečioms KPMG įmonėms.



Padedama KPMG įmonėms, teikiant **rekomendacijas, priemones ir mokymus**, skirtus nuosekliai ir veiksmingam KVS veikimui įmonėje ir metiniam vertinimui.



Apimama KVS KPMG įmonėse **stebėsena** tam, kad būtų užtikrintas nuoseklumas pasauliniu mastu.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

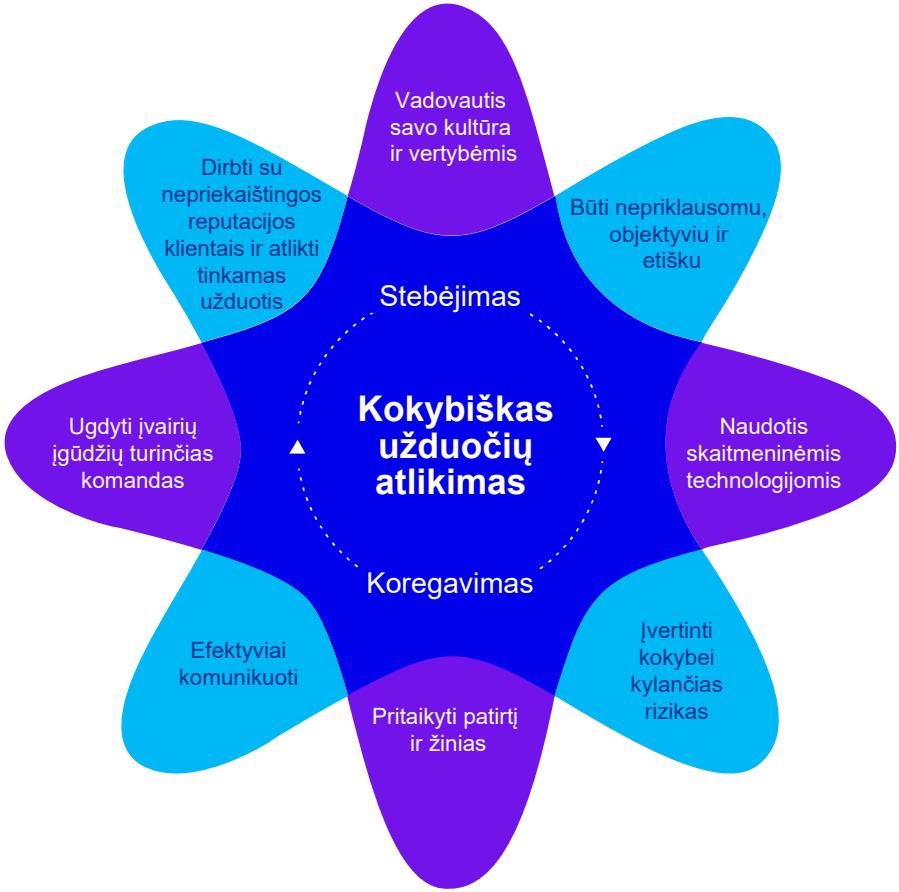
Pasaoliniu mastu nuoseklus požiūris į 1-ąjį TKVS taikomas visose KPMG įmonėse visame pasaulyje, siekiant užtikrinti KPMG įmonių procesų nuoseklumą, patikimumą ir atskaitomybę.

Siekiant suteikti daugiau skaidrumo tam, kas lemia KPMG audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę, šios ataskaitos parengimo ašis – KPMG pasaulinė kokybės sistema. KPMG pasaulinė kokybės sistema nurodo, kaip užtikriname kokybę ir koks yra kiekvieno KPMG specialisto indėlis į tai. Pasaulinėje kokybės sistemoje nurodyti veiksniai atitinka 10 KPMG įmonių KVS ir 1-ojo TKVS komponentų.

Vadovaujantis 1-uoju TKVS, mūsų KVS taip pat atitinka Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) (TASESV Etikos kodeksas), kuris taikomas finansinių ataskaitų auditą atliekančioms profesinių paslaugų įmonėms.

Skaidrumo ataskaitos 2–11 skyriuose aprašoma, kaip įgyvendiname kiekvieną pasaulinės kokybės sistemos veiksnį, suderintą su KVS komponentais. Šioje skaidrumo ataskaitoje, kartu su mūsų įmonės KVS efektyvumo pareiškimu (žr. skyrių „Pareiškimas dėl „KPMG Baltics“, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo“) apibendrinama, kaip mūsų KVS veiksmingai padeda užduotis atlikti nuosekliai ir kokybiškai. Ši ataskaita taip pat gali būti naudinga suinteresuotosioms šalims, besidominčioms KPMG įmonių mokesčių ir konsultacijų paslaugomis, nes tam tikri mūsų įmonės KVS aspektai yra tarpfunkciniai ir vienodai taikomi kaip visų teikiamų paslaugų kokybės pagrindas.

KPMG pasaulinė kokybės sistema



Įvadas
Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę
Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra
Kompetencijos ir žinių pritaikymas
Skaitmeninių technologijų įsisavinimas
Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas
Nepriklaistingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys
Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai
Kokybiškas užduočių atlikimas
Kokybei kylančios rizikos vertinimas
Stebėsena ir korekciniai veiksmai
Veiksmingas bendravimas
Valdysena ir duomenų atskleidimas
Priedai



Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

- **Puoselėti teisingai pasirinktą kultūrą pradedant nuo aukščiausių vadovų požiūrio**
- **Aiškiai suformuluoti strategiją, orientuotą į kokybę, nuoseklumą, pasitikėjimą ir augimą**
- **Apibrėžti su kokybės ir rizikos valdymu susijusią atsakomybę, vaidmenis ir pareigas**
- **Įdiegti patikimas valdymo struktūras**

KPMG mums svarbu ne vien tik mūsų veikla – mums svarbu ir, kaip ją vykdome. Mūsų vertybės yra mūsų esminiai įsitikinimai, vienijantys mūsų veiksmus ir elgesį ir grindžiantys juos. Bendros visiems darbuotojams, jos yra mūsų unikalios kultūros pamatas.

Puoselėti teisingai pasirinktą kultūrą pradedant nuo aukščiausių vadovų požiūrio

Aukščiausių vadovų požiūris

Dirbdama su regiono ir KPMG įmonių vadovais „KPMG International“ vadovybė atlieka esminį vaidmenį įtvirtinant mūsų atsidavimą kokybei ir aukščiausiems profesinio meistriškumo bei etikos standartams. Kultūra, kurios pagrindas yra sąžiningumas, atskaitingumas, kokybė, objektyvumas, nepriklausomumas ir etiškumas, yra esminis dalykas organizacijai, atliekančiai auditą, užtikrinimą ir teikiančiai kitas profesines paslaugas, kuriomis pasitiki suinteresuotosios šalys.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Aiškios vertybės ir tvirtas Elgesio kodeksas

KPMG vertybės yra mūsų darbo principų pamatas – kiekviename žingsnyje visuomet elgtis teisingai. Mūsų vertybės yra tvirtos ir etiškos kultūros pamatas, kurią puoselėdami esame pasirengę įveikti iššūkius savo pareigas atlikdami sąžiningai, taip kad niekuomet nenusigręžtume nuo savo pagrindinio įsipareigojimo – tarnauti viešajam interesui.

Esame įsipareigoję laikytis aukščiausių profesinio elgesio standartų. Etika ir sąžiningumas yra mūsų veiklos pagrindas, todėl [Pasaulyje elgesio kodekse](#) aprašome visų KPMG darbuotojų atsakomybę vienas kitam, klientams ir visuomenei. Jis parodo, kaip mūsų vertybės ir tikslas įkvepia mus išsikelti didžiausius siekius ir yra mūsų elgesio kelrodis. Kodeksas apibrėžia ne tik tai, ką reiškia dirbti KPMG organizacijoje ir būti jos dalimi, bet ir mūsų asmeninius bei bendrus įsipareigojimus.

Visi KPMG darbuotojai privalo laikytis Kodekso ir patvirtinti, kad juo vadovaujasi. Asmenys, pastebėję ką nors, dėl ko jie jaučiasi nepatogiai arba ką nors, kas neatitinka mūsų vertybių, yra primygtinai raginami netylėti. Visi KPMG darbuotojai privalo pranešti apie veiklą, kuri gali būti potencialiai neteisėta arba pažeisti mūsų vertybes, KPMG politiką, profesinius standartus ir galiojančius įstatymus ar kitus teisės aktus.

Siekdama užtikrinti, kad būtų laikomasi principo, jog atsakomybę turi prisiimti visi, kiekviena KPMG įmonė sutiko įdiegti ir palaikyti veikimą aiškiai apibrėžtų kanalų, leidžiančių KPMG darbuotojams ir trečiosioms šalims be jokios baimės dėl atsakomybės veiksmų, laikantis galiojančių įstatymų ar taisyklių, teikti užklausas dėl dalykų, apie kuriuos būtina pranešti, išreikšti su jais susijusį susirūpinimą, reaguoti 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, susijusį su KPMG įmonių ar KPMG darbuotojų veikla „KPMG International“. „KPMG International“ apsvarto, kaip reaguoti į kiekvieną per specialiąją liniją gautą pranešimą, ir prireikus atlieka tyrimą bei imasi atitinkamų veiksmų.

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

Papildomai prie pirmiau aprašytų procesų, Pasaulinė darbuotojų apklausa suteikia „KPMG Baltics“, UAB ir „KPMG International“ vadovybei įžvalgų apie KPMG vertybių laikymąsi, darbuotojų ir partnerių požiūrį į kokybę, lyderystę ir aukščiausių vadovų poziciją.

KPMG Pasaulinė vertybių savaitė – kuriame vertybėmis grįstą ateities įmonę

2024 finansinių metų pradžioje KPMG darbuotojai visame pasaulyje dalyvavo savaitę trukusiuose renginiuose, skirtuose mūsų vertybėms. Pasaulinės vertybių savaitės metu kolegos diskutavo apie mūsų penkias vertybes ir jų svarbą kasdieniniame darbe. Po šios pasaulinės iniciatyvos mūsų įmonėje buvo pristatyta vertybių stiprinimo programa, kurios metu vadovai vedė grupines sesijas apie vertybių išlaikymą sudėtingomis aplinkybėmis.

KPMG tarpdisciplininis modelis

KPMG, kaip pasaulinė organizacija, yra stipriausia tuomet, kai visi mūsų 275 000 specialistų 142 šalyse ir teritorijose, vadovaudamiesi bendromis vertybėmis, dirba kartu teikdami aukščiausios kokybės paslaugas svarbiausioms pasaulio organizacijoms – nuo viešojo sektoriaus iki finansų ir sveikatos priežiūros įstaigų. KPMG specialistai, nepriklausomai nuo veiklos srities, pasitelkia visos organizacijos žinias ir patirtį teikdami nepriklausomas ir kokybiškas audito ir užtikrinimo, mokesčių bei konsultacijų paslaugas. Klientų ir suinteresuotųjų šalių pasitikėjimą užsitarnaujame nuosekliai siekdami aukščiausios profesinės kompetencijos. Tvirtai tikime, kad mūsų tarpdisciplininis modelis yra geriausias būdas aptarnauti klientus ir užtikrinti aukštą paslaugų kokybę.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

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

Mūsų verslas

Mes esame profesines audito ir užtikrinimo, mokesčių bei konsultacijų paslaugas teikianti įmonė. Lietuvoje turime 2 biurus, kuriuose 2024 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais dirbo vidutiniškai 5 partneriai ir 258 darbuotojai (2023 m. – 5 partneriai ir 242 darbuotojai).

Lietuvoje audito ir užtikrinimo paslaugas teikia „KPMG Baltics“, UAB. Išsami informacija apie mūsų teikiamas paslaugas yra pateikiama interneto svetainėje kpmg.lt.

Mūsų strategija

KPMG strategiją nustato „KPMG International“ ir tuomet ji yra įgyvendinama visame KPMG tinkle. Lietuvoje KPMG strategiją įgyvendina „KPMG Baltics“, UAB, o jos priežiūrą vykdo „KPMG Baltics“, UAB, šalies vadovaujantysis partneris. Strategijoje parodomas tvirtas įsipareigojimas kokybei ir pasitikėjimui. Siekiame didelės investicijas skirti toms prioritetinėms sritims, kurios yra pasaulinės strategijos įgyvendinimo dalis.



Įvadas
Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę
Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra
Kompetencijos ir žinių pritaikymas
Skaitmeninių technologijų įsisavinimas
Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas
Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys
Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai
Kokybiškas užduočių atlikimas
Kokybei kylančios rizikos vertinimas
Stebėsena ir korekciniai veiksmai
Veiksmingas bendravimas
Valdysena ir duomenų atskleidimas
Priedai

Apibrėžtos atsakomybės, vaidmenys ir pareigos, susiję su kokybės ir rizikos valdymu

Vadovų atsakomybė už kokybės ir rizikos valdymą

Mūsų vadovų komanda yra įsipareigojusi kurti sąžiningumą, kokybę, objektyvumą, nepriklausomumą ir etika grindžiamą kultūrą, kuri atspindėtų jos veiksmuose.

Mūsų įmonė sutiko siekti gauti informacijos iš atitinkamos Pasaulinės iniciatyvinės grupės pirmininko ar jo deleguoto asmens dėl tam tikrų įmonės 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, kokybės ir rizikos valdymo veiklą, rezultatų vertinimu.

Toliau nurodyti asmenys yra kaip vadovai atsakingi už kokybės ir rizikos valdymą mūsų įmonėje.



Šalies vadovaujantysis partneris

Remiantis 1-ojo TKVS principais, galutinė atsakomybė už mūsų KVS tenka mūsų vadovui, šalies vadovaujančiajam partneriui Rokui Kasperavičiui. Informacija apie priemones, kurių jis ėmėsi kartu su kitais vadovais tam, kad būtų užtikrinta, jog mūsų įmonėje vyrautų kokybės užtikrinimo kultūra, yra pateikiama skyriuje „Kokybiškas užduočių atlikimas“.



Už rizikos valdymą atsakingas partneris

(angl. Risk Management Partner, RMP)

Mūsų įmonės už rizikos valdymą atsakingo partnerio (angl. Risk Management Partner, RMP) atsakomybė apima nurodymų dėl įmonės rizikos, atitikties ir kokybės kontrolės davimą ir kontrolės vykdymą. RMP yra tiesiogiai atsakingas šalies vadovaujančiajam partneriui. RMP konsultuojasi, kaip tinkama, su šalies vadovaujančiuoju partneriu, regiono už rizikos valdymą atsakingu partneriu, pasitelkia pasaulinius kokybės ir rizikos valdymo išteklius, vidaus ir išorės teisininkus.



Už etiką ir nepriklausomumą atsakingas partneris

(angl. Ethics and Independence Partner, EIP)

Mūsų įmonės už etiką ir nepriklausomumą atsakingo partnerio svarbiausia atsakomybė – nurodymų dėl etikos ir nepriklausomumo politikos bei procedūrų davimas bei jų vykdymo užtikrinimas mūsų įmonėje. Apie galimus etikos ir nepriklausomumo pažeidimus jis informuoja šalies vadovaujantįjį partnerį.



Audito, mokesčių ir konsultacijų skyriai – jų vadovai

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

Mūsų 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;
- įmonės kokybės reikalavimus atitinkančios audito strategijos sukūrimą ir įgyvendinimą;
- bendradarbiavimą su už rizikos valdymą atsakingu partneriu (RMP) vykdant stebėseną ir sprendžiant su kokybe ir rizika susijusius 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, dėl KVS vertinimo, 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 aptariamos artimiausiuose privalomuose mokymuose.

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



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Patikimos valdymo struktūros

Mūsų teisinė ir valdymo struktūra

2024 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.

2024 m. rugsėjo 30 d. vadovybę sudarė 7 nariai. Aukščiausias vadovas buvo Rokas Kasperavičius – „KPMG Baltics“, UAB, šalies vadovaujantysis partneris. Mūsų vadovybę sudaro šalies vadovaujantysis partneris, už rizikos valdymą atsakingas partneris (RMP), Audito skyriaus vadovas, Mokesčių skyriaus vadovas, Konsultacijų skyriaus vadovas, Audito paslaugų centro vadovas ir Žmogiškųjų išteklių skyriaus vadovas.

Vadovybės darbotvarkėje reguliariai stebimi ir sprendžiami reikšmingiausi įmonės klausimai, pvz., įsipareigojimas teikti kokybiškas paslaugas, veiklos rodikliai ir finansiniai rezultatai, metiniai verslo planai ir biudžetai, nauji verslo pasiūlymai (svarstomi atskirai), 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 vadovaujantysis partneris.

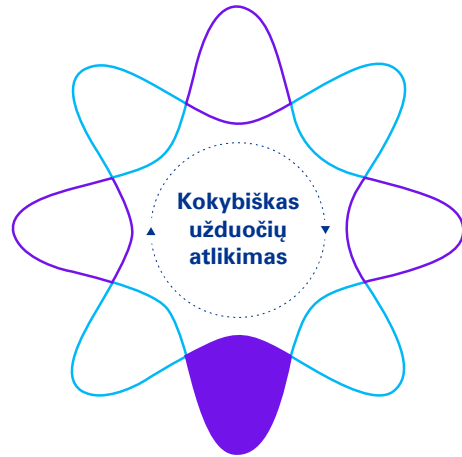


Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

- Kompetencijos ir žinių pritaikymas
- Skaitmeninių technologijų įsisavinimas
- Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas
- Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys
- Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai
- Kokybiškas užduočių atlikimas
- Kokybei kylančios rizikos vertinimas
- Stebėsena ir korekciniai veiksmai
- Veiksmingas bendravimas
- Valdysena ir duomenų atskleidimas
- Priedai



Kompetencijos ir žinių pritaikymas

- **Metodologija, atitinkanti profesinius standartus, įstatymus ir teisės aktus**
- **Technologijomis grįsta standartizuota metodologija ir gairės**
- **Aukšta techninė profesinė kompetencija ir gilios žinios**
- **Kokybės ir rizikos valdymo politika**

Suprasdami, kad techninės profesinės kompetencijos ir žinių vaidmuo teikiant kokybiškas 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

Pasitelkdami „KPMG International“ audito ir užtikrinimo metodologiją, įrankius ir gaires galime taikyti nuoseklų audito ir užtikrinimo procedūrų planavimo, atlikimo ir dokumentavimo metodą. Pagrindiniai elementai yra:

- taikomų standartų, tarp jų ir Tarptautinių audito standartų (TAS), Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (angl. Public Company Accounting Oversight Board, PCAOB), Amerikos atestuotų buhalterių instituto (angl. American Institute of CPAs,

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



AICPA) ir Tarptautinių užtikrinimo užduočių standartų (TUUS) bei vietos priežiūros institucijų ar teisės aktų reikalavimų laikymasis;

- reikšmingo iškraipymo rizikos ir reikiamo audito atsako nustatymas;
- naudojama mūsų audito ir užtikrinimo specialistų, siekiant užtikrinti nuoseklų TAS ir TUUS taikymą.

Mūsų audito ir užtikrinimo metodologijoje pabrėžiamas tinkamo profesinio skepticizmo taikymas atliekant procedūras ir reikalaujama laikytis taikomų etikos reikalavimų, įskaitant nepriklausomumą. Metodologijos tobulinamos atsižvelgiant į naujus ir patikslintus audito standartus ir reikalavimus, kartu neatsilikant nuo naujovių ir technologinės pažangos, skatinančių kokybę ir efektyvumą.

Technologijomis grįsta standartizuota metodologija ir gairės

KPMG standartizuota metodologija ir gairės įdiegtos mūsų išmaniosios audito ir užtikrinimo platformos KPMG „Clara“ sistemoje ir padeda mūsų užduočių komandoms prisitaikyti prie nuolat kintančių ataskaitų teikimo bei susijusių audito ir užtikrinimo reikalavimų.

Aukšta techninė profesinė kompetencija ir gilios žinios

Prieiga prie specialistų tinklų

Specialistų patirtis tampa vis svarbesne šiuolaikinio audito dalimi ir yra pagrindinis mūsų tarpdisciplininio modelio bruožas. Mūsų užduočių komandos gali konsultuotis su 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.

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

Mūsų įsipareigojimas teikti kokybiškas audito ir užtikrinimo paslaugas reaguojant į reikšmingus išorės įvykius ir sąlygas

Reikšmingi išorės įvykiai ir sąlygos, pavyzdžiui, klimato kaitos, geopolitinių įvykių, nepastovių palūkanų normų ir padidėjusios infliacijos poveikis, gali daryti reikšmingą įtaką finansinėms ataskaitoms – gali išaugti kai kurių dalykų, pavyzdžiui, vadovybės atliekamo veiklos tęstinumo vertinimo, turto vertės sumažėjimo ir turto vertinimo, sudėtingumas,

subjektyvumas ir neapibrėžtumas. Yra parengtos gairės, padedančias mūsų įmonės užduočių komandoms spręsti su finansine atskaitomybe, auditu ir ataskaitų teikimu susijusius klausimus, kylančius dėl šių reikšmingų išorės įvykių ir sąlygų poveikio.

Taip pat galime naudotis KPMG vardu tvarkomu internetiniu finansinės atskaitomybės išteklių centru, kuriame atkreipiamas dėmesys į galimą svarbių išorės įvykių įtaką finansinėms ataskaitoms.

Iškilus naujiems reikšmingiems klausimams, susijusiems su apskaita, auditu ir ataskaitų rengimu, šios gairės yra atnaujinamos.

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

Licencijavimas

Visi KPMG specialistai mūsų įmonėje 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 finansinės atskaitomybės standartais ir TFAS standartais (priimtais taikyti ES).

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Reikalavimai. Užduotys pagal TFAS ir JAV Bendrai priimtus apskaitos principus

Taipogi „KPMG International“ 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 apskaitos standartais, 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 turėtų pakankamai patirties vykdant užduotį arba būtų įdiegusi tinkamus saugiklius, kurie atsvertų trūkumus.

ESG užtikrinimo kokybė

KPMG yra įsipareigojusi vykdyti savo visuomenės interesus atitinkantį vaidmenį ir teikti patikimą užtikrinimą, kuris gali būti naudingas investuotojams ir kitoms suinteresuotosioms šalims.

Manome, kad ESG ataskaitoms turėtų būti taikomi tokie patys profesionalumo, kokybės, nuoseklumo ir pasitikėjimo reikalavimai kaip ir finansiniams duomenims. Daug investavome į tai, kad ESG taptų svarbiausia organizacijos dalimi, ir toliau tvirtai laikomės įsipareigojimo tarnauti visuomenės interesams.

Taikant nuolatinio kokybės gerinimo principą, 2024 m. buvo atlikti šie atnaujinimai:

- Atnaujinta metodologija pagal Įmonių tvarumo ataskaitų direktyvos (angl. Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD), Europos tvarumo ataskaitų standartų (angl. European Sustainability Reporting Standards, ESRS) ir ES taksonomijos atskleidimo reikalavimus.
- Patobulinta ESG užtikrinimo metodologija ir KPMG „Clara“ procesai – užtikrinimo mokymai ir mokymo programa, orientuota į ISSB standartus ir ESRS.

- Investuota į programas KPMG specialistų kompetencijoms ir patirčiai stiprinti, siekiant teikti aukštos kokybės ESG užtikrinimo paslaugas ir tenkinti klientų poreikius. Tai apima prieigą prie ESG ataskaitų teikimo ir užtikrinimo ekspertų.

Mūsų ESG užtikrinimo paslaugų teikimo modeliui taikoma mūsų KVS pagal 1-ąjį TKVS.

Politika ir taikomi reikalavimai, standartai bei įstatymai

Iš visų mūsų įmonės darbuotojų tikimasi, kad jie vadovausis „KPMG International“ ir mūsų įmonės politika bei procedūromis, įskaitant nepriklausomumo politiką, ir tam jiems suteikiama įvairiausių pagalbinių įrankių ir gairių. Mūsų audito ir užtikrinimo užduočių politika ir procedūros apima atitinkamus apskaitos, audito, užtikrinimo, etikos, kokybės ir rizikos valdymo standartų reikalavimus, kurie atitinka 1-ąjį TKVS, ir kitus atitinkamus įstatymus ir teisės aktus.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

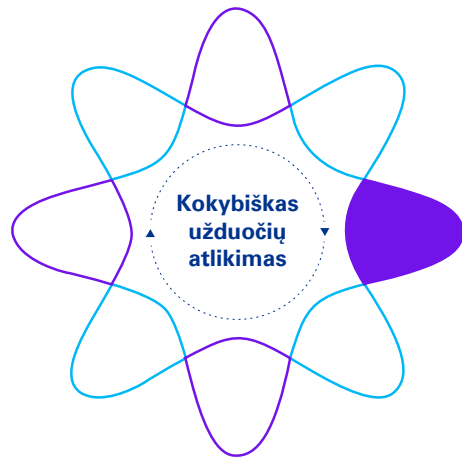
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

- **KPMG „Clara“**
- **Pažangūs, standartais grindžiami audito ir darbo įrankiai**
- **Skaitmeniniai duomenys ir naujos technologijos**

KPMG mes numatome technologijas, kurios formuos netolimą ateitį, ir leis mums įgyvendinti ambicingą inovacijų darbotvarkę. Mes ir toliau transformuojame savo specialistų ir klientų audito bei užtikrinimo patirtį. Pasaulinėje KPMG organizacijoje naudojamos pažangiausios technologijos gerina kokybę, kadangi jos leidžia mums atpažinti ir spręsti svarbius klausimus.

KPMG „Clara“

Išmaniojoje audito ir užtikrinimo technologijų platformoje KPMG „Clara“ yra integruotos naujos technologijos, ji suteikia didelių galimybių, išnaudojant duomenų mokslo, audito automatizavimo ir duomenų atvaizdavimo privalumus bei dirbtinio intelekto galią. KPMG „Clara“ suteikia naujų įžvalgų padėdama auditoriams įžvelgti reikšmingas tendencijas mūsų veikloje, pavyzdžiui, vykdant rizikos vertinimą, atsekant operacijas sudėtingame pajamų procese, ar paprasčiausiai atliekant skaičiavimus.

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



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Pažangūs, standartais grindžiami audito ir užtikrinimo darbo įrankiai

Pritaikoma, intuityvi debesų kompiuterija pagrįsta platforma KPMG „Clara“ skatina nuoseklią darbą visose KPMG įmonėse. Ji leidžia taikyti KPMG audito ir užtikrinimo metodologijas, naudojantis duomenimis grindžiamais darbo įrankiais, kurie atitinka taikomus standartus ir užtikrina auditoriams efektyvų ir vientisą darbo procesą.

Skaitmeniniai duomenys ir naujos technologijos

Mūsų ateities vizija

KPMG pasaulinė organizacija nuolat tobulina savo požiūrį į kokybę ir, kaip technologijomis grįsta organizacija, pasitelkia inovatyvius sprendimus aukštos kokybės paslaugoms teikti.

Visose KPMG įmonėse įdiegta KPMG „Clara“ – pasaulinė KPMG audito platforma, leidžianti mūsų auditoriams pateikti gilesnes įžvalgas, naujus požiūrius ir užtikrinti geresnę audito bei užtikrinimo paslaugų kokybę audituojamoms įmonėms.

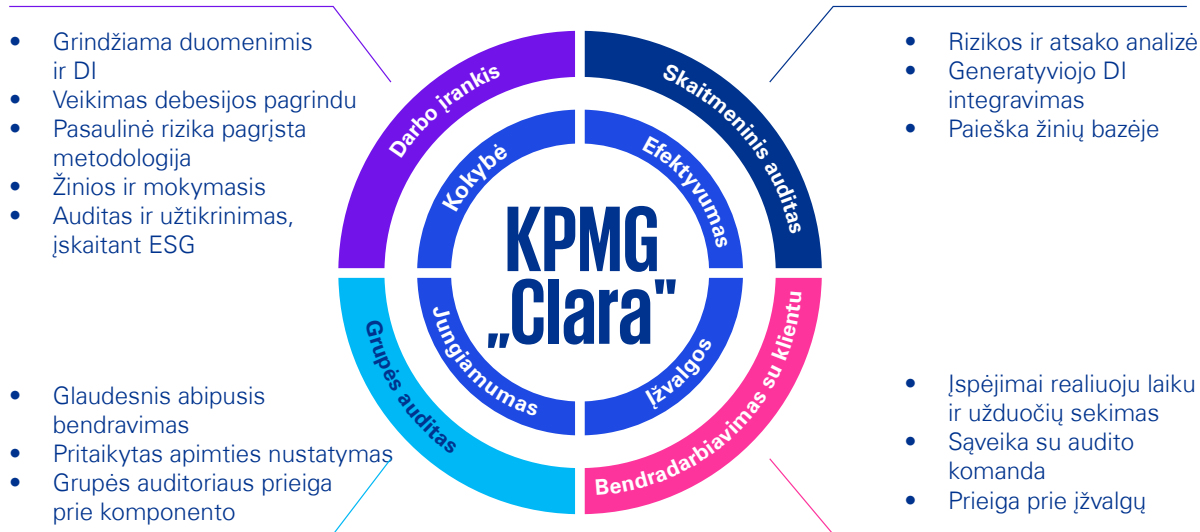
Pažymėdami savo įsipareigojimą nuolat diegti naujoves, tobulinti ir toliau skaitmeninti auditą, KPMG „Clara“ naudojame kaip šiuolaikinę platformą, pritaikytą tiek dabartinėms, tiek ir ateities inovacijoms.

Kaip vieną iš pavyzdžių galime paminėti generatyvinio dirbtinio intelekto (DI) integraciją į KPMG „Clara“ audito procesus. Tai leidžia mūsų specialistams (gavus klientų sutikimą ir laikantis taikomų įstatymų) dar išsamiau nagrinėti audito dokumentus, naudotis KPMG žinių baze ir didinti darbo našumą pasitelkiant DI.

KPMG „Clara“ analitikos DI operacijų vertinimo sistema leidžia KPMG audito komandoms, pasitelkiant DI ir mašininio mokymosi algoritmus, nustatyti didesnės rizikos operacijas. Tai padeda sutelkti dėmesį į papildomo tikrinimo reikalaujančias rizikos sritis ir užtikrinti didesnę visos duomenų aibės patikimumą.

Siekdama visapusiškai išnaudoti DI galimybes, KPMG kartu tvirtai laikosi DI sprendimams taikomų etikos standartų, atitinkančių mūsų vertybes ir profesinius standartus bei stiprinančių klientų, darbuotojų, bendruomenių ir priežiūros institucijų pasitikėjimą.

„KPMG Trusted AI“ yra mūsų strateginis požiūris ir sistema, skirta atsakingai ir etiškai kurti, plėtoti bei diegti DI sprendimus, padedančius užtikrintai didinti kuriamą vertę.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



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 KPMG visiems savo darbuotojams organizuoja mokymus dėl konfidencialumo, informacijos apsaugos ir duomenų privatumo reikalavimų laikymosi.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

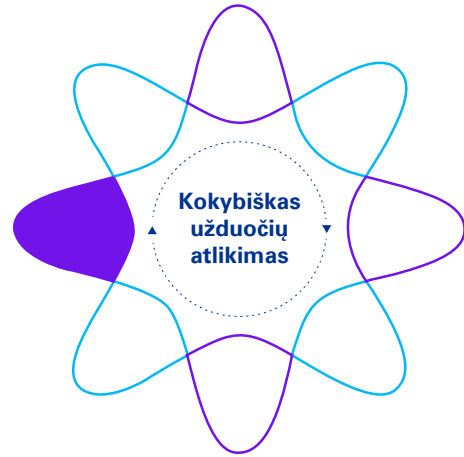
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

- Įdarbinti tinkamos kvalifikacijos ir gebėjimų darbuotojus, turinčius įvairių įgūdžių ir patirties
- Paskirti tinkamą kvalifikaciją turinčią komandą
- Investuoti į duomenų valdymo kompetencijas, įskaitant DI sprendimus
- Sutelkti dėmesį į mokymąsi ir techninės profesinės kompetencijos didinimą, profesinį sumanumą ir lyderystės gebėjimus
- Pripažinti kokybės svarbą

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

Tinkamos kvalifikacijos ir gebėjimų darbuotojų, turinčių įvairių įgūdžių ir patirties, įdarbinimas

Vienas pagrindinių kokybę lemiančių veiksnių yra užtikrinimas, kad KPMG specialistai turėtų aukštos kokybės audito ir užtikrinimo 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

Mes skiriame daug išteklių tam, kad suprastume, kaip pritraukti talentingų darbuotojų, kurių reikia visiems mūsų įmonės skyriams tiek dabar, tiek ir ateityje.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



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, reikalingų dirbti konkurencingai ir labiausiai tinkančių jo vaidmeniui.

Kai asmenys samdomi aukštesnėms pareigoms užimti, su jais už etiką ir nepriklausomumą atsakingas partneris arba jo įgaliotas asmuo praveda formalią diskusiją dėl nepriklausomumo. Mes nepriimame jokios konfidencialios informacijos, priklausančios kandidato buvusiai įmonei / darbdaviui.

Įtraukties, įvairovės ir lygybės programos

Įtrauktis, įvairovė ir lygybė (angl. inclusion, diversity and equity, IDE) yra KPMG vertybės „Kartu“ pagrindas ir esminis elementas siekiant mūsų tikslo – kurti pasitikėjimą ir skatinti pokyčius.

Norint sukurti kultūrą, kurioje kiekvienas be išimties jaučiasi priimtas, reikia kryptingo ir nuoseklaus darbo. „KPMG International“ teikia pasaulinės gerosios praktikos gaires tose srityse, kuriose stipresnis dėmesys IDE padeda kurti įtraukią aplinką ir pasiekti geriausių rezultatų – tai apima įdarbinimą, atlyginimus, veiklos vertinimą ir karjeros galimybes.

Įsitraukti. Ugdyti. Įgalinti. Tokia buvo 2024 m. KPMG pasaulinio IDE aukščiausiojo lygio susitikimo tema. Tūkstančiai kolegų dalyvavo šiame reikšmingame renginyje, švenčiant bendrystę, vienijančią KPMG IDE bendruomenės ir partnerius. Renginys suteikė galimybių mokytis vieniems iš kitų, dalyvauti diskusijose ir dalintis idėjomis.

Daugiau apie KPMG įsipareigojimą kurti pasitikėjimą grįstą įtraukią kultūrą skaitykite: [KPMG International: Our Impact Plan](#).

Sveikata ir gerovė

Mūsų įmonė yra įsipareigojusi rūpintis darbuotojų fizine ir psichine sveikata bei kurti palaikančią aplinką, kurioje mūsų žmonės gali augti ir teikti aukščiausios kokybės paslaugas klientams. Profesinių paslaugų aplinka gali būti dinamiška ir reikli, todėl kuriame kultūrą, kurioje kiekvienas gali atvira kalbėti apie savo savijautą ir prirėkus drąsiai kreiptis pagalbos.

Atlygis ir paaukštinimas pareigose

Atlygis

Mes esame parengę 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, įskaitant atsakomybę už audito kokybę, apibrėžtą audito pareigybių aprašymuose ir audito kokybės tikslu, kuriuos pasauliniu mastu nustato „KPMG International“. 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 atlygio.

Sprendimai dėl atlygio yra priimami atsižvelgiant tiek į asmeninius, tiek ir į įmonės veiklos rezultatus.

Ką mūsų darbuotojai mano apie tai, ar atlygis 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 ateities KPMG.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Tinkamą kvalifikaciją turinčios komandos paskyrimas

Labai svarbus kokybės valdymo veiksnys yra užduoties komandos parinkimas efektyvioms ir aukštos kokybės audito bei užtikrinimo paslaugoms teikti. Ir audito užduoties partnerius, ir kitus specialistus KPMG paskiria konkrečiai užduočiai naudodama tam tikrą politiką, procedūras ir kontrolės priemones, įvertinusi jų gebėjimus, atitinkamą profesinę patirtį konkrečiame sektoriuje ir užduoties ar projekto pobūdį.

Skyrių vadovai yra atsakingi už užduoties partnerio 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 užduočių partneriai privalo užtikrinti, kad užduoties komandai būtų laiku priskirti arba suteikti pakankami ir tinkami ištekliai užduočiai atlikti, įvertinant audito užduoties pobūdį ir aplinkybes, KPMG politiką ir procedūras, profesinius standartus, taikomus teisės bei priežiūros reikalavimus ir galimus pokyčius užduoties eigoje. Į šį procesą taip pat gali būti įtraukiami mūsų, kitų KPMG įmonių 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 audito užduotimis, dalyvavimu jose 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 klientai vykdo savo veiklą;
- gebėjimą taikyti profesinį skepticizmą;
- KPMG kokybės kontrolės principų ir procedūrų, kokybės peržiūros programos (angl. Quality Performance Review, QPR) rezultatų ir priežiūros institucijų atliktų patikrinimų rezultatų išmanymą.

Audito pareigybių aprašymai kokybei užtikrinti

„KPMG International“ yra parengusi pareigybių aprašymų rinkinį, kuris padeda užtikrinti nuoseklų požiūrį į kokybės atsakomybes. Šiuose aprašymuose apibrėžiamos techninės ir elgesio

kompetencijos bei asmeninės atsakomybės už audito kokybę ir KVS. Audite dalyvaujantiems KPMG darbuotojams pareigybių aprašymai aiškiai nustato jų vaidmenį. Aprašymai atnaujinami kasmet, siekiant palaikyti nuolatinio tobulėjimo kultūrą. Visiems darbuotojams, kuriems taikomi šie pareigybių aprašymai, yra nustatytas privalomas audito kokybės tikslas, susietas su jų tikslų vertinimu.

Investavimas į duomenų valdymo kompetencijas, įskaitant pažangius DI sprendimus

KPMG organizacija strategiškai investuoja į savo ateities talentus bendradarbiaudama su pasaulinio lygio institucijomis taip siekdama išsaugoti tvirtą lyderystę, ir tuo pačiu rengdamasi ugdyti įgūdžius, kurių prireiks ateityje.

Savo įmonėje mes įdarbiname ir apmokome profesionalus, besispecializuojančius programinės įrangos, debesijos, DI srityse, kurie moka išnaudoti naujausių technologijų suteikiamas galimybes mūsų naudojamai išmaniajai audito ir užtikrinimo platformai. Mes rengiame mokymus apie įvairiausio spektro technologijas siekdami padėti užtikrinti, kad tam tikros srities specialistai ne tik atitiktų aukščiausius profesinius standartus, tačiau ir išmanytų naujausias technologijas. Vadovaudamiesi šiuo požiūriu mes galime suburti tinkamus darbuotojus, turinčius tam tikrų tinkamų gebėjimų, ir tinkamas technologijas tam, kad atliktume išskirtinai aukštos kokybės auditą.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



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

Įsipareigojimas didinti techninės profesinės kompetenciją ir teikti kokybiškas paslaugas

Visiems mūsų 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, DPPs) tam, kad jie galėtų pasikonsultuoti. Kai tinkamo išteklių mūsų įmonė neturi, mes pasinaudojame aukštos kvalifikacijos KPMG specialistų iš kitų KPMG įmonių pagalba.

Tuo pačiu politikoje yra įtvirtintas reikalavimas visiems KPMG audito ir užtikrinimo specialistams turėti reikiamų žinių ir patirties paskirtoms užduotims atlikti.

Mokymosi visą gyvenimą strategija

Mes kuriame nuolatinio mokymosi kultūrą, kuri atspindi mūsų įmonės siekį užtikrinti mokymosi visą gyvenimą galimybes: tai aplinka, kurioje KPMG partneriai ir darbuotojai gali nuolat tobulinti savo kompetencijas ir įgūdžius per profesinius, etikos ir sparčiuosius mokymus. Siekdami ugdyti profesinį meistriškumą, per nuolatinio mokymosi kultūrą padedame savo darbuotojams kurti vertę tiek klientams, tiek ir sau.

Formalieji mokymai

Dėl sparčios technologijų pažangos švietimas ir perkvalifikavimas tapo svarbesni nei kada nors anksčiau. Vienas pagrindinių KPMG pasaulinės darbuotojų strategijos prioritetų – suteikti mūsų darbuotojams galimybes mokytis ir tobulėti.

Metinius mokymų prioritetus nustato Audito mokymosi ir tobulinimosi grupės pasauliniu, regioniniu ir, kai reikia, KPMG įmonės lygmeniu.

Kiekvienais metais yra nustatomi minimalūs 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.

Mes kuriame nuolatinio mokymosi aplinką, kurioje KPMG partneriai ir darbuotojai didina komandos potencialą ugdydami vieni kitus ir dalindamiesi patirtimi.

Kokybės svarbos pripažinimas

Asmeninis tobulėjimas

Mūsų taikomas darbuotojų veiklos rezultatų vertinimo metodas – Atviras veiklos rezultatų vertinimas (angl. Open Performance Development) – yra parengtas remiantis veiklos rezultatų principais „Kiekvienas yra lyderis“, kuriuos papildo „pasaulinės audito techninės pagrindinės kompetencijos“, kad lūkesčiai būtų vertinami visapusiškai. Veiklos rezultatų vertinimo metodas apima:

- audito pareigybių aprašymus (įskaitant ir pareigybių aprašymus, skirtus atskaitingumui ir atsakomybei už audito kokybę);
- tikslų biblioteką (apimančią privalomą audito kokybės tikslą, taikomą visiems, kam taikomi ir audito pareigybių aprašymai, ir papildomai pasirenkamą audito kokybės turinį);
- 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, kokio elgesio ir kompetencijų tikimės, bei atlygindami tiems asmenims, kurie tai pademonstruoja, mes ir toliau galėsime beatodairiškai koncentruotis į kokybę.

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

Mes vertiname 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.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

- **Pasaulinė santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo politika**
- **Tinkamų klientų ir užduočių priėmimas**
- **Klientų portfelio valdymas**

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

Pasaulinė santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo politika

„KPMG International“ pasaulinė santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo politika ir procesai yra sukurti tam, kad padėtų KPMG įmonėms, prieš priimančią sprendimą dėl santykių su tam tikru klientu užmezgimo, tęsimo ir užduoties tam klientui atlikimo, nustatyti ir įvertinti potencialias rizikas.

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



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Tinkamų klientų ir užduočių priėmimas

Klientų įvertinimas

Mūsų potencialaus kliento įvertinimo metu įvertinamas kliento rizikos profilis ir pagrindinė informacija apie klientą, jo pagrindinius vadovus, direktorius ir savininkus. Reikalui esant, atlikdami vertinimą surenkame ir įvertiname papildomą informaciją, kuri yra būtina pagal taikomus teisinius / priežiūros institucijų reikalavimus.

Užduoties vertinimas

Vertindami kiekvieną potencialią užduotį atsižvelgiame į daugybę veiksnių, įskaitant:

- galimas nepriklausomumo ir interesų konflikto problemas;
- numatomą užduoties rezultatų paskirtį ir naudojimą;
- visuomenės nuomonę;
- ar paslaugos būtų neetiškos arba prieštarautų mūsų vertybėms.

Be to, atliekant audito užduoties vertinimą vertinama kliento finansų valdymo komandos kompetencija ir KPMG specialistų įgūdžiai bei patirtis. Kai audito paslaugas teikiame pirmą

kartą, atliekamos papildomos nepriklausomumo vertinimo procedūros, 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 aplinkybėms, susijusiomis su klientu, pradedami taikyti papildomi nepriklausomumo apribojimai.

Visi klausimai, susiję su nepriklausomumu arba interesų konfliktais, privalo būti dokumentuojami ir išspręsti iki kliento / užduoties 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 kitos aplinkybės, dėl kurių kyla pavojus kokybei, ar išauga rizikos lygis, kurių įtakos neįmanoma tinkamai sumažinti.

Santykių su klientais pratęsimo procesas

Kasmet iš naujo vertiname visus audito klientus, kad nustatytume riziką, susijusią su santykių tęstinumu, ir rizikos mažinimo procedūras, kurias reikia įdiegti.

Be to, reikalaujama, kad klientai ir užduotys būtų vertinami iš naujo, jei yra požymių, kad gali pasikeisti rizikos pobūdis.

Pasitraukimo procesas

Padarę preliminarį išvadą, kad turėtume atsisakyti užduoties arba nutraukti santykius su klientu, mes privalome konsultuotis įmonės viduje ir nustatyti, kokius teisinius, profesinius ar reguliavimo įsipareigojimus reikia prisiimti. Taip pat įmonė turi apsvarstyti, kaip tęsti bendravimą su už valdymą atsakingais asmenimis ir visomis kitomis atitinkamomis institucijomis, laikantis profesinių įsipareigojimų.

Klientų portfelio valdymas

Mes taikome politiką ir procedūras, leidžiančias įmonei stebėti užduočių partnerių, vadovų ir personalo bei darbuotojų darbo krūvį ir užimtumą, kad jie turėtų pakankamai laiko savo pareigoms atlikti.

Mūsų įmonės užduočių partneriai yra atsakingi už tai, kad visi užduočių komandos nariai turėtų tinkamą kompetenciją ir gebėjimus bei pakankamai laiko sėkmingai atlikti jas, vadovaujantis profesiniais standartais ir priežiūros bei teisiniais reikalavimais. Žr. skyrių „Tinkamą kvalifikaciją turinčios komandos paskyrimas“.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

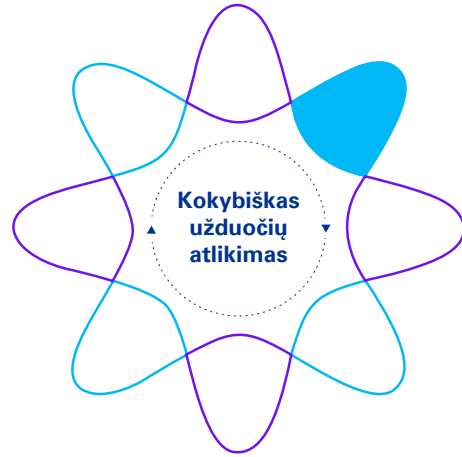
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

- **Elgtis sąžiningai ir vadovautis mūsų vertybėmis**
- **Išsaugoti objektyvų, nepriklausomą ir etišką požiūrį, atitinkantį mūsų Elgesio kodeksą ir politiką**
- **Visiškai netoleruoti papirkinėjimo ir korupcijos**
-

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

Elgtis sąžiningai ir vadovautis mūsų vertybėmis

Mes žinome, kad pasitikėjimas įgyjamas darant tai, kas teisinga. Įmonėje esame įsipareigoję laikytis aukščiausių asmeninio ir profesinio elgesio standartų. Etika ir sąžiningumas yra mūsų veiklos pagrindas, todėl mūsų [Pasauliniame elgesio kodekse](#) apibrėžiame KPMG darbuotojų atsakomybę vieni kitiems, klientams ir visuomenei. Tai parodo, kaip mūsų vertybės įkvepia mus išsikelti didžiausius lūkesčius ir yra mūsų elgesio kelrodis. Įmonėje visiems partneriams ir darbuotojams kasmet rengiame mokymus apie Pasaulinį elgesio kodeksą, kovą su kyšininkavimu ir korupcija bei įstatymų, kitų teisės aktų ir profesinių standartų laikymąsi.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



KPMG etinių sprendimų priėmimo sistema CARE (angl. Consider, Assess, Respond, Evolve – apsvarstyti, įvertinti, reaguoti, tobulėti) skirta kurti ir stiprinti pasitikėjimą bei įgyvendinti mūsų tikslą, vertybes ir Elgesio kodeksą. Visoje organizacijoje taikomas CARE modelis padeda mūsų žmonėms priimti etikos principais pagrįstus sprendimus, ypač susidūrus su sudėtingomis situacijomis ar etinėmis dilemomis, ir primena, kad šių sprendimų jiems nereikia priimti vieniems.

CARE

Etinių sprendimų priėmimo sistema

Apsvarstyti
koks yra klausimas

Įvertinti
situacijos sprendimo galimybes

Reaguoti
priimant sprendimą

Tobulėti
ir apmąstyti

Šaltinis: KPMG International OIP

Įsisaugoti objektyvų, nepriklausomą ir etišką požiūrį

„KPMG International“ nepriklausomumo politika ir procedūros apima TASESV Etikos kodeksą ir įtraukia tokias sritis kaip įmonės ir asmeninis nepriklausomumas, įmonės finansiniai ryšiai, darbo santykiai, partnerių rotacija ir audito bei ne audito paslaugų tvirtinimas.

Politika papildoma tam, kad padėtų užtikrinti atitiktį ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos ir Lietuvos auditorių rūmų paskelbtoms rekomendacijoms ir teisės aktams, o taip pat ir ES audito reglamentui.

Mūsų už etiką ir nepriklausomumą atsakingas partneris (angl. Ethics and Independence Partner, EIP) yra atsakingas už informavimą apie KPMG politiką ir procedūras bei jų įgyvendinimą, taip pat už tai, kad būtų nustatyta ir veiksmingai įgyvendinama bet kokia papildoma šalies nepriklausomumo politika ir procedūros.

Automatizuotos priemonės leidžia nustatyti galimas nepriklausomumo ir interesų konflikto problemas ir lengviau laikytis šių reikalavimų. KPMG įmonės nepriklausomumo reikalavimų laikymasis yra KPMG Kokybės ir atitikties vertinimo (angl. KPMG Quality & Compliance Evaluation, KQCE) programos dalis.

Asmeninis finansinis nepriklausomumas

KPMG įmonės ir KPMG personalas 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. Sistema palengvina stebėseną nustatydama ir pranešdama apie neleidžiamas investicijas ir kitus reikalavimų nesilaikymo atvejus (pvz., pavėluotą pranešimą apie investicijos įsigijimą).

Mes stebime, kaip partneriai ir užduočių vadovai laikosi šio reikalavimo. Tai yra mūsų specialistų nepriklausomumo atitikties audito programos dalis. „KPMG International“ 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.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Darbo santykiai

Visi KPMG specialistai, teikiantys paslaugas audito ar užtikrinimo klientui, nepriklausomai nuo atstovaujamo skyriaus, privalo informuoti EIP apie tai, kad ketina pradėti derybas dėl įsidarbinimo pas tą klientą. Šis reikalavimas partneriams yra platesnės apimties - jis apima bet kurį KPMG tinklo įmonės audito klientą, kuris yra viešojo intereso įmonė. Sutinkant eiti tam tikras pareigas audito ir užtikrinimo klientų įmonėse, taikomi konkretūs draudimai, o kai kuriais atvejais ir pertraukos laikotarpiai.

Įmonės finansinis nepriklausomumas

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

KPMG nepriklausomumo atitikties sistema registruoja tiesiogines ir reikšmingas netiesiogines investicijas į listinguojamus ūkio subjektus ir fondus (arba panašias investavimo priemones), taip pat į nelinguojamus ūkio subjektus ir fondus. Tai apima investicijas asocijuotuose pensijų ir išmokų darbuotojams planuose.

Taip pat turi būti registruojami KPMG įmonių skolinimosi ir kapitalo finansavimo santykiai, depozitinės, patikos ir tarpininkavimo sąskaitos, kuriose saugomas įmonės narės turtas.

„KPMG Baltics“, UAB, vykdydama KQCE programą, kasmet patvirtina atitiktį nepriklausomumo reikalavimams.

Verslo santykiai ir tiekėjai

Mes vadovaujamės principais ir vykdome procedūras, kurių tikslas – užtikrinti, kad mūsų verslo santykiai su audito ir užtikrinimo paslaugų klientais atitiktų TASESV Etikos kodekso ir kitus taikomus nepriklausomumo reikalavimus, pvz., nustatytus JAV vertybinių popierių komisijos (SEC).

Verslo įsigijimai, įtraukimai ir investicijos

Įsigyjant bet kokį verslą ar į jį investuojant reikalaujama atlikti pakankamas išsamaus patikrinimo procedūras tam, kad prieš sandorio užbaigimą būtų nustatyti ir išspręsti bet kokios potencialios nepriklausomumo ir rizikos valdymo problemos. Reikalingos specialios konsultacijos su „KPMG International“, kad būtų galima spręsti nepriklausomumo ir kitas problemas integruojant verslą į platesnę pasaulinę organizaciją.

Nepriklausomumo mokymai ir patvirtinimai

Visi KPMG partneriai ir su klientais dirbantys specialistai, taip pat tam tikri kiti asmenys

privalo atlikti nepriklausomumo mokymus tik pradėję dirbti KPMG, o vėliau – ir kasmet, bei privalo pasirašyti metinį patvirtinimą, kad laikosi nepriklausomumo reikalavimų.

Ne audito paslaugos

Visos KPMG įmonės yra įsipareigojusios laikytis bent TASESV Etikos kodekso bei taikomų įstatymų ir teisės aktų, susijusių su audito klientams teikiamų paslaugų apimtimi.

KPMG privaloma konfliktų ir nepriklausomumo tikrinimo sistema padeda mums laikytis nepriklausomumo reikalavimų. Priimant užduotį, privaloma įvesti tam tikrą informaciją apie visas būsimas užduotis, įskaitant išsamius suteiktų paslaugų rezultato aprašymus ir apskaičiuotus mokesčius. Kai užduotis atliekama audito klientui, privaloma įvesti ir galimų nepriklausomumo grėsmių bei saugiklių vertinimą.

Partneriai, vadovaujantys audito užduoties vykdymui, privalo pateikti viešojo intereso įmonių ir tam tikrų kitų savo klientų grupių struktūras, įskaitant ir jų susijusias įmones / 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.

KPMG įmonėms draudžiama vertinti audito partnerius ar mokėti jiems atlygį už ne audito paslaugų pardavimą audito klientams.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Priklausomybė nuo kliento užmokesčio dydžio

KPMG įmonės yra įsipareigojusios konsultuotis su savo regioniniu už rizikos valdymą atsakingu partneriu, jei numatoma, kad bendra viešojo intereso įmonės audito kliento užmokesčio suma dvejus metus iš eilės viršys 10 proc. metinių KPMG įmonės pajamų iš klientų užmokesčio. Jei visas viešojo intereso įmonių audito kliento ir su juo susijusių įmonių užmokestis sudarytų daugiau nei 15 proc. viso konkrečios KPMG įmonės per vienus metus gauto klientų užmokesčio, apie tai būtų pranešta už audito kliento valdymą atsakingiems asmenims. Jei bendra klientų užmokesčio suma dvejus metus iš eilės ir toliau viršytų 15 proc., mes pasitelktume partnerį iš kitos KPMG įmonės kaip asmenį, atliekantį EQC, o priklausomybė nuo kliento užmokesčio dydžio būtų atskleista viešai.

Interesų konfliktų vengimas

Visos KPMG įmonės ir jų darbuotojai yra atsakingi už 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, nustatymą ir valdymą.

KPMG įmonės naudoja privalomą konfliktų ir nepriklausomumo tikrinimo sistemą galimam konfliktui nustatyti, kad šis galėtų būti sprendžiamas laikantis teisinių ir profesinių reikalavimų.

KPMG darbuotojams ir įmonėms draudžiama siūlyti ar priimti paskatas, įskaitant dovanas ir svetingumą, audito ir užtikrinimo klientams arba iš jų, išskyrus atvejus, kai jų vertė yra nereikšminga ir neturi pasekmių.

Nepriklausomumo pažeidimai

KPMG darbuotojai privalo pranešti įmonės EIP apie nepriklausomumo pažeidimą, kai tik apie jį sužino. Apie nepriklausomumo taisyklių, TASESV Etikos kodekso ar kitus išorės nepriklausomumo reikalavimų pažeidimo atvejus reikalaujama pranešti už valdymą atsakingiems asmenims kiek įmanoma greičiau, nebent su jais buvo susitarta dėl kito pranešimo laiko, kai pažeidimas yra mažiau reikšmingas.

Nepriklausomumo principų pažeidimo atveju mes taikome drausmines priemones. Jų griežtumas priklauso nuo pažeidimo rimtumo.

Partnerių ir įmonių rotacija

Partnerių rotacija

Mūsų partnerių atsakomybės, susijusios su audito klientais, periodiškai keičiasi. Reikalavimai nurodo, kiek metų iš eilės tam tikros srities partneriai gali teikti audito paslaugas klientui. Po to seka pertrauka, ir tuo metu šiems partneriams apribojamos galimybės atlikti tam tikras pareigas.

Remiantis Lietuvos teisės aktais, ES audito reglamentu ir TASESV Etikos kodeksu, audito

užduoties vadovas negali būti viešojo intereso įmonės audito komandos narys ilgiau kaip 7 metus iš eilės, ir ne mažiau kaip 5 metus po to negali atlikti tos įmonės audito.

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, remiantis šalies audito teisės aktais, nustatyta, kad teisės aktų nustatytą auditą auditorius gali atlikti maksimaliai dešimt metų, ir vėliau yra taikomas ES audito reglamente nustatytas ketverių metų 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.

Visiškas papirkinėjimo ir korupcijos netoleravimas

Mes visiškai netoleruojame papirkinėjimo ir korupcijos.

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

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

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

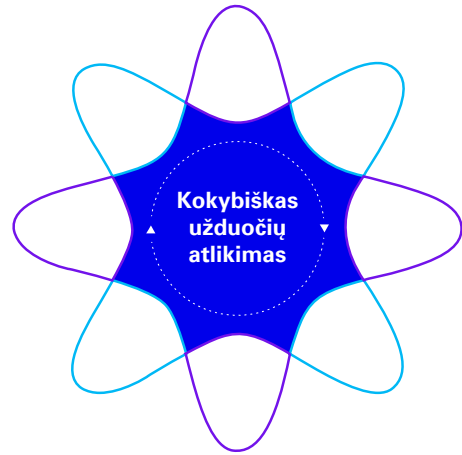
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Kokybiškas užduočių atlikimas

- **Prireikus konsultuotis**
- **Kritiškai analizuoti audito įrodymus, remiantis profesiniu vertinimu ir skepticizmu**
- **Nurodyti kryptį, taikyti ugdomąjį vadovavimą, atlikti priežiūrą ir peržiūrą**
- **Tinkamai pagrįsti ir dokumentuoti išvadas**

Audito vykdymo procesas yra lygiai toks pats svarbus kaip ir galutinis rezultatas. Visi KPMG partneriai ir darbuotojai turi laikytis mūsų vertybes atitinkančių elgsenos normų bei principų ir procedūrų tam, kad auditą atliktų veiksmingai ir efektyviai.

Prireikus konsultuotis

Skatiname konsultavimosi kultūrą

KPMG skatina konsultavimosi kultūrą, kuri padeda įmonių užduočių komandoms priimti sprendimus ir yra būtina aukštai audito bei užtikrinimo paslaugų kokybei pasiekti. Mūsų įmonėje užduočių komandos privalo konsultuotis su įmonės specialistais, kai užduoties metu kyla sudėtingų ar ginčytinų klausimų.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Siekdama padėti, mūsų įmonė turi 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. Be to, KPMG audito, užtikrinimo, ataskaitų teikimo ir rizikos valdymo vadovuose taip pat aptariamos konkrečios konsultacijos tam tikrais klausimais.

Techninės konsultacijos ir pasauliniai ištekliai

Visoms KPMG įmonėms techninę apskaitos, audito ir užtikrinimo pagalbą teikia įvairios pasaulinės ekspertų komandos.

Pasaulinė audito metodologijos grupė (GAMG): rengia „KPMG International“ 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): kuria ir diegia pasaulinius audito ir užtikrinimo sprendimus, įskaitant naujas technologijas ir automatizavimo naujoves.

GAMG ir KGSG komandos įneša įvairios patirties ir novatoriškų mąstymo būdų, kad toliau plėtotų KPMG įmonių audito ir užtikrinimo gebėjimus.

Tarptautinių standartų grupė (ISG): rengia gaires, skirtas skatinti vienodą TFAS apskaitos standartų ir TFAS tvarumo atskleidimo standartų interpretavimą KPMG įmonėse bei užtikrinti nuoseklų požiūrį į naujai kylančius apskaitos ir audito klausimus.

Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos (PCAOB) standartų grupė (PSG): skatina 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: prireikus teikia konsultacijas audito ir techninės apskaitos klausimais savo audito specialistams, įtraukiant regionines ar pasaulines komandas.

Kritiška audito įrodymų analizė, paremta profesiniu vertinimu ir skepticismu

KPMG atliekamo audito metu renkamų audito įrodymų kilmė ir apimtis tiesiogiai priklauso nuo įvertintų rizikų.

Mes įvertiname visus svarbius audito metu surinktus įrodymus, įskaitant ir tuos, kurie yra prieštaringi ir nenuoseklūs. Kiekvienas komandos narys visos audito užduoties atlikimo metu turi vadovautis profesiniu vertinimu ir išlaikyti profesinį skepticizmą, kuris apima įtarumą ir budrumą dėl audito įrodymų prieštaravimo. Profesinis vertinimas reikalauja išlikti budriam ir netapti šališku, nes tai gali pakenkti teisingo sprendimo priėmimui.

Krypties nurodymas, ugdomasis vadovavimas, priežiūra ir peržiūra

Nuolatinio ugdomojo vadovavimo, priežiūros ir peržiūros integravimas

Skatiname ugdomojo vadovavimo kultūrą, kad mūsų specialistai galėtų išnaudoti visą savo potencialą. Ugdomojo vadovavimo principai yra integruoti į audito mokymų programą. Mes palaikome tęstinio mokymosi aplinką, kurioje KPMG partneriai ir specialistai yra atsakingi už komandos gebėjimų ugdymą, kitų komandos narių apmokymą ir dalijimąsi patirtimi, vadovaujant, prižiūrint ir peržiūrint jų darbą.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Užduoties kokybės kontrolė (angl. Engagement quality control, EQC)

Užduoties kokybės kontrolė yra svarbi mūsų kokybės valdymo metodų dalis. Esame įsipareigoję paskirti asmenį, atliekantį užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, atliekant visų listinguojamų įmonių, visuomenei reikšmingų nelistinguojamų įmonių, audito užduotis (įskaitant susijusių tarpinės finansinės informacijos peržvalgą (-as)), užduotis, kurioms asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, privalo būti paskirtas vadovaujantis taikomais įstatymais ar kitais teisės aktais, bei kitas užduotis, įskaitant tam tikras užtikrinimo užduotis, paskirtas mūsų RMP arba Audito skyriaus vadovo.

Užduoties kokybės kontrolės peržiūra – tai objektyvus reikšmingų užduoties komandos sprendimų ir susijusių išvadų įvertinimas, pateiktas asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, ir baigtas ataskaitos data arba anksčiau. Asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, atliktas reikšmingų sprendimų vertinimas apima įvertinimą, ar užduoties komanda tinkamai nustatė reikšmingas rizikas, įskaitant sukčiavimo riziką, atsakus į jas, 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.

Tinkamas išvadų pagrindimas ir dokumentavimas

Išvados rengimas

Užduočių vadovai visas audito nuomones ir audito, užtikrinimo ir peržiūros užduočių išvadas pateikia remdamiesi atliktu audito darbu ir gautais įrodymais. Rengdami auditoriaus ir užtikrinimo užduočių išvadas, užduočių vadovai turi galimybę, konsultuodamiesi su mūsų Profesinės praktikos skyriumi, gauti 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

Mūsų įmonės audito dokumentai pildomi ir renkami vadovaujantis „KPMG International“ politika ir taikomais audito standartais. Esame įdiegę saugiklius tam, kad apsaugotume klientų ir įmonės informacijos konfidencialumą bei vientisumą, taip pat sutrumpinome laiką, per kurį leidžiama surinkti audito dokumentus.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Kokybei kylančios rizikos vertinimas

- **Nustatyti ir suprasti su kokybe susijusią riziką ir veiksmingai reaguoti**

KPMG audito ir užtikrinimo paslaugų kokybė remiasi fundamentalia KVS, o mūsų požiūris į 1-ąjį TKVS pabrėžia mūsų procesų kontrolės priemonių nuoseklumą ir patikimumą.

Su kokybe susijusios rizikos nustatymas ir supratimas bei veiksmingas atsakas

„KPMG International“ kasmet atlieka kartotinį rizikos vertinimo procesą (angl. iterative risk assessment process, I-RAP), kad nustatytų pagrindinius numatomus kokybės tikslus, kokybės riziką, procesų rizikos taškus (atsaką į šią riziką, įskaitant kontrolės priemones), kuriuos taikyti įsipareigoja visos KPMG įmonės. Kadangi esame atsakingi už mūsų KVS atitiktį 1-ajam TKVS, mūsų įmonė taip pat atlieka kasmetinį I-RAP. Šio proceso metu įvertiname įmonės faktus ir aplinkybes, siekdami nustatyti galimus papildomus kokybės tikslus, kokybės rizikas, proceso rizikos taškus ar atsaką į šias rizikas, įskaitant kontrolės priemones.

Šis pasauliniu mastu nuoseklus metodas:

- nustato minimalias kontrolės priemones, kurios turi būti įdiegtos visų KPMG įmonių KVS procesuose, atsižvelgiant į visuotinai nustatytą riziką, trukdančią pasiekti KVS kokybės tikslus;
- apibrėžia KVS metodologiją, kurią KPMG įmonės naudoja atlikdamos metinį KVS vertinimą, kad įvertintų, ar KVS kontrolės priemonės veikia efektyviai ir ar buvo pasiekti KVS tikslai.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

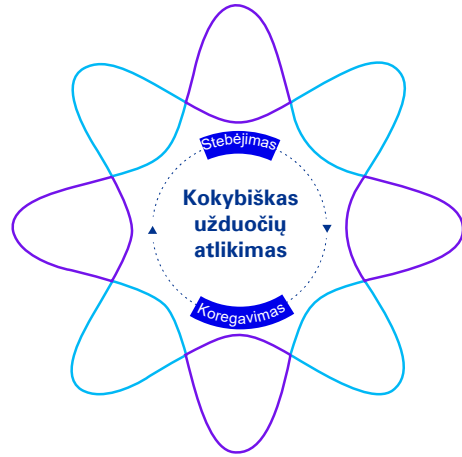
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Stebėseną ir korekciniai veiksmai

- **Vykdyti griežtą kokybės stebėseną ir vertinimą**
- **Gauti, įvertinti grįžtamąjį ryšį iš suinteresuotųjų asmenų ir į jį reaguoti**
- **Atlikti pagrindinės priežasties analizę ir parengti bei įgyvendinti korekcinis veiksmus**

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 KVS atžvilgiu.

Griežta kokybės stebėseną ir vertinimas

Įsipareigojimas nuolat tobulėti

KPMG įmonės yra įsipareigojusios nuolat gerinti savo auditų kokybę, nuoseklumą ir veiksmingumą. Kokybės stebėsenos ir atitikties programos pagal savo metodiką yra tapačios pasauliniu mastu ir nuosekliai taikomos visoms KPMG įmonėms, įskaitant tikrinimo ir informavimo pobūdį ir mastą. Savo įmonėje mes palyginame vidaus stebėsenos programų rezultatus su išorės patikrinimų rezultatais ir imamės atitinkamų veiksmų.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Stebėsena įmonės viduje ir atitikties programos

KPMG įmonės įsipareigojo taikyti „KPMG International“ parengtas kokybės stebėsenos ir atitikties programas nustatydamos kokybės problemas, atlikdamos pagrindinių priežasčių analizę ir rengdamos korekcinį veiksmų planus tiek atskiriems auditams, tiek visai KVS.

Šios programos padeda įvertinti:

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

Vidaus stebėsenos ir atitikties programos taip pat padeda vertinti mūsų KVS efektyvumą. Šios programos apima:

- Audito kokybės peržiūrą (QPR);
- KPMG kokybės ir atitikties vertimą (KQCE);
- Pasaulinę kokybės ir atitikties peržiūrą (angl. Global Quality & Compliance Review, GQCR).

Informuojame apie integruotos stebėsenos ir atitikties programų rezultatus, taip pat sudarome veiksmų planus, kad prireikus atliktume patobulinimus. „KPMG International“ taip pat apsvarto rezultatus.

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 yra peržiūrimos bent vieną kartą per ketverių metų ciklą. Užduotys atsirenkamos naudojant rizika pagrįstą metodą.

Audito QPR programą rengia Pasaulinis kokybės ir rizikos valdymo skyrius. Metinę QPR programą vykdome vadovaudamiesi „KPMG International“ QPR instrukcijomis, kurios skatina nuoseklumą visoje KPMG organizacijoje. Už QPR programą atsakingas mūsų įmonės už rizikos valdymą atsakingas partneris. Peržiūras prižiūri nepriklausomas patyręs vadovaujantis peržiūras atliekantis asmuo iš kitos KPMG įmonės. Apie QPR rezultatus pranešama „KPMG International“.

Audito QPR vertinimai

Visoje pasaulinėje organizacijoje nustatant užduoties vertinimus naudojami nuoseklūs kriterijai ir KPMG įmonės audito praktikos vertinimai.

Peržiūrai pasirinktoms audito užduotims priskiriamas vienas iš vertinimų: „Atitinka reikalavimus“, „Atitiktį reikalavimams reikia gerinti“ ir „Neatitinka reikalavimų“.

KPMG kokybės ir atitikties vertimo programa (angl. KQCE)

KQCE programa apima KPMG įmonės KVS testavimo ir vertinimo reikalavimus, kurie būtini, kad būtų užtikrinta atitiktis 1-ajam TKVS bei kokybės ir rizikos valdymo politikai. KQCE programos reikalavimus turi įvykdyti visos KPMG įmonės.

Metinė KQCE programa apima laikotarpį nuo spalio 1 d. iki rugsėjo 30 d. Ji padeda pagrįsti mūsų teikiamą išvadą dėl mūsų KVS efektyvumo rugsėjo 30 d. ir dėl atitikties kokybės ir rizikos valdymo politikai.

Pasaulinė kokybės ir atitikties peržiūros programa (angl. GQCR)

GQCR programa yra „KPMG International“ stebėsenos programa. GQCR programos tikslas – įvertinti, kaip įmonė laikosi tam tikros „KPMG International“ politikos, įskaitant susijusią su valdymu ir KVS.

Įmonės peržiūrai atrenkamos taikant rizika pagrįstą metodą, pagal kurį atsižvelgiama į daugelį veiksnių, įskaitant finansines sąlygas, šalies riziką, stebėsenos programų rezultatus ir darbuotojų

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



apklausas. Atskiros įmonės GQCR atliekamas bent kartą per ketverių metų ciklą.

GQCR komandą sudaro partneriai ir vadovai, kurie yra nepriklausomi nuo tikrinamos įmonės.

Ataskaitų dėl vidaus stebėsenos ir atitikties programos teikimas

Apie stebėsenos ir atitikties programų išvadas mūsų specialistai informuojami rašytiniuose pranešimuose, mokymų metu bei periodiškai vykstančiuose susitikimuose su vadovais.

Be to, pastebėjimai minimi vėlesnėse stebėsenos ir atitikties programose, siekiant įvertinti tęstinio tobulėjimo mastą.

Pagrindiniams audito užduoties partneriams pranešama apie audito QPR neatitikties įvertinimus, jei tai susiję su jų atitinkamomis tarpvalstybinėmis užduotimis.

Trūkumų šalinimas ir stebėseną

Mūsų įmonėje rengiame korekcinį veiksmų planus, kaip reaguoti į stebėsenos ir atitikties programų metu nustatytus trūkumus. Stebima veiksmų planų įgyvendinimo pažanga, o apie rezultatus atitinkamai pranešama regioninei ir pasaulinei vadovybei.

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

Priežiūros institucijos

Gerbiame atliktų nepriklausomų patikrinimų procesus ir vertiname jų teikiamą naudą. 2024 m. Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba atliko „KPMG Baltics“, UAB, patikrinimą ir 2024 m. liepos 5 d. pateikė patikrinimo ataskaitą. Atsižvelgdami į Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos patikrinimo rezultatus, parengėme veiksmų planą, kuris šiuo metu yra įgyvendinamas. 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 atitinkamomis priežiūros institucijomis, aktyviai įsitraukdama, atsakydama į užklausas laiku ir imdamasi atitinkamų korekcinį 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.

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 atlikimas ir korekcinį veiksmų parengimas bei įgyvendinimas

Mūsų įmonėje KVS yra nuoseklus kokybiškų užduočių atlikimo pagrindas, o pagrindinių priežasčių analizės (angl. Root Cause Analysis, RCA) programa yra neatsiejama KVS stebėsenos ir trūkumų šalinimo dalis, padedanti gerinti

Įvadas
Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę
Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra
Kompetencijos ir žinių pritaikymas
Skaitmeninių technologijų įsisavinimas
Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas
Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys
Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai
Kokybiškas užduočių atlikimas
Kokybei kylančios rizikos vertinimas
Stebėseną ir korekciniai veiksmai
Veiksmingas bendravimas
Valdysena ir duomenų atskleidimas
Priedai

audito kokybę. Remdamiesi vidaus stebėsenos programų, išorinių patikrinimų ir kitos veiklos rezultatais, nustatome audito kokybės problemas ir, atsižvelgdami į problemų pobūdį ir rimtumą, atliekame pagrindinių priežasčių analizę. Nuolat tobuliname savo pagrindinių priežasčių analizę, o RCA programą parengėme vadovaudamiesi pasauliniu mastu nuoseklia RCA mokymų medžiaga ir „KPMG International“ RCA vadovu.

Parengiame ir įgyvendiname korekcinis veiksmus, kuriais reaguojame į nustatytas pagrindines audito kokybės problemų priežastis, o vėliau stebime šių veiksmų efektyvumą. Apie RCA korekcinį veiksmų planus ir stebėsenos rezultatus pranešame regioninei ir pasaulinei vadovybei.

Mūsų Audito skyriaus vadovas yra atsakingas už audito kokybę, įskaitant audito kokybės trūkumų pašalinimą. Mūsų įmonės RMP stebi, kaip įgyvendinami korekcinį veiksmų planai.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

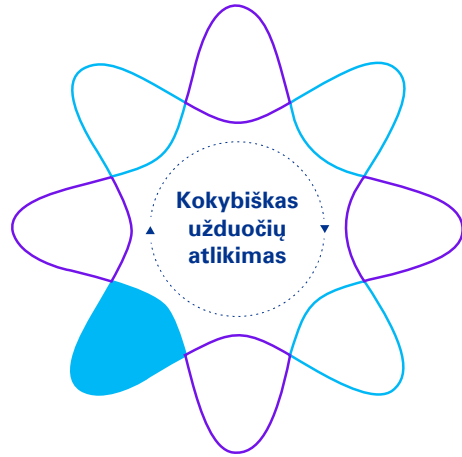
Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėseną ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



Veiksmingas bendravimas

- **Pateikti įžvalgas ir palaikyti atvirą ir nuoširdų abipusį bendravimą**
- **Rengti Pasaulinę darbuotojų apklausą ir, gavus rezultatus, imtis veiksmų**

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

Įžvalgų pateikimas ir atviras bei nuoširdus abipusis bendravimas

Bendravimas su už valdymą atsakingais asmenimis

Mes pabrėžiame, kaip svarbu už valdymą atsakingus asmenis supažindinti su audito metu kylančiais klausimais, informuojant juos ir naudojantis pagalbinais išteklių. Tai užtikriname teikdami pranešimus ir rengdami pristatymus, dalyvaudami audito komiteto ar

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



valdybos susirinkimuose ir, tam tikrais 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.

Pasaulinis TFAS institutas

KPMG [pasaulinis TFAS 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 tolesni veiksmai gavus jos rezultatus

Tik turėdami iniciatyvius, talentingus darbuotojus mes galime atlikti tokį auditą, kuris atitiktų mūsų lūkesčius dėl audito kokybės. Kiekvienais metais mūsų darbuotojai kviečiami dalyvauti KPMG Pasaulinėje darbuotojų apklausoje (GPS) ir pasidalinti savo atsiliepimais apie darbo KPMG patirtį. Siekiant dar tikslingiau orientotis į veiksmus, rezultatus galima analizuoti pagal keletą veiksmų, įskaitant funkcines ar geografines sritis, įvertinimą ir lytį.

Pasitelkdama GPS mūsų įmonė matuoja darbuotojų įsitraukimą ir gauna papildomos informacijos apie tai, kas lemia KPMG darbuotojų įsitraukimą. GPS apima konkrečius klausimus apie audito kokybę asmenims, kurie dalyvavo atliekant auditą per pastaruosius 12 mėnesių, todėl turime konkrečių su audito kokybe susijusių duomenų.

Be to, apklausa pateikia mūsų 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.

Mes dalyvaujame GPS, stebime rezultatus ir imamės atitinkamų veiksmų informuojant apie apklausos rezultatus ir į juos reaguojant. GPS rezultatai ir atitinkami paskesni veiksmai apibendrinami visos pasaulinės organizacijos lygiu ir yra kasmet pristatomi Pasaulinei valdybai.

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. Kasmet taip pat pranešama apie visuotinį GPS audito veiksmų planą.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Finansinė informacija

Toliau pateikiama informacija apie 2024 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais gautas pajamas; šios ataskaitos pateikimo dieną pajamos nebuvo audituotos:

Pajamos	2024 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	3 170
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	4 077
Iš viso pajamų už audito paslaugas	7 247
Ne audito paslaugos audito klientams	550
Ne audito paslaugos kitiems klientams	6 031
Pajamų iš viso	13 828



- Įvadas
- Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę
- Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra
- Kompetencijos ir žinių pritaikymas
- Skaitmeninių technologijų įsisavinimas
- Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas
- Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys
- Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai
- Kokybiškas užduočių atlikimas
- Kokybei kylančios rizikos vertinimas
- Stebėsena ir korekciniai veiksmai
- Veiksmingas bendravimas
- Valdysena ir duomenų atskleidimas
- Priedai

Partnerių atlyginimai

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, bei įvertinimą skyrių ir įmonės lygiu.

Kokybės ir nepriklausomumo vertinimai yra itin 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.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Tinklo struktūra

- **Teisinė struktūra**
- **KPMG įmonių atsakomybės**
- **Profesinės civilinės atsakomybės draudimas**
- **Valdymo struktūra**

Teisinė struktūra

Daugelyje pasaulio šalių reguliuojamosios veiklos (pvz. audito ir teisinės paslaugas teikiančios) įmonės pagal įstatymus privalo būti vietinio kapitalo ir nepriklausomos įmonės. KPMG įmonės narės neveikia ir negali veikti kaip tarptautinis verslo subjektas. KPMG įmonės narės paprastai yra vietinio kapitalo ir turi savo vietinę vadovybę. KPMG įmonės narės yra atsakingos už savo prievolių ir įsipareigojimų vykdymą. „KPMG International“ ir kitos įmonės narės nėra atsakingos už kitų įmonių narių prievolių ir įsipareigojimų vykdymą.

Įmonės narsės gali sudaryti daugiau nei vienas atskiras juridinis asmuo. Tokiu atveju kiekvienas atskiras juridinis asmuo yra atsakingas tik už savo prievolių ir įsipareigojimų vykdymą, išskyrus atvejus, kai susitariama kitaip.

Mūsų įmonė kaip ir visos kitos KPMG įmonės yra sudariusi 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 narsės bendrai koordinuojanti įmonė, neteikianti jokių profesinių paslaugų klientams nei tiesiogiai, nei netiesiogiai. Profesines paslaugas klientams teikia išskirtinai tik įmonės narės.

Kiekviena įmonė priklauso vienam iš trijų regionų (Amerikos, Azijos ir Ramiojo Vandenyno (ASPAC) ir Europos, Artimųjų Rytų bei Afrikos (EMA)). Kiekviename regione veikia regioninė valdyba, kurią sudaro regiono pirmininkas, vykdytysis direktorius, subregionų atstovai ir kiti nariai. Kiekviena regioninė valdyba rūpinasi savo regiono įmonių poreikiais ir padeda įgyvendinti „KPMG International“ politiką ir procesus regione.

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“.



Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



„KPMG International“ 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“ 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.

Daugiau informacijos apie pasikeitusią KPMG pasaulinės organizacijos teisinę ir valdymo struktūrą rasite kpmg.com svetainės skiltyje „Apie mus“.

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 auditą 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 nustatytą auditą 2024 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais sudarė 2,6 mlrd. eurų. ES / EEE bendros pajamos už teisės aktų nustatytą auditą yra pateikiamos tiek tiksliai, kiek įmanoma apskaičiuoti, ir konvertuojamos taikant vidutinį valiutos kursą, galiojusį per 12-os mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2024 m. rugsėjo 30 d.

KPMG įmonių atsakomybės

Įmonės narės yra įsipareigojusios „KPMG International“ laikytis „KPMG International“ principų, 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.

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 sutarčių su „KPMG International“.

Profesinės civilinės atsakomybės draudimas

Pretenzijų, susijusių su profesiniu aplaidumu, padengimas užtikrintas draudimine apsauga. Draudiminė apsauga veikia teritoriniu pagrindu visame pasaulyje.

Valdymo struktūra

„KPMG International“ valdymo organai yra Pasaulinė taryba, Pasaulinė valdyba ir Pasaulinė valdymo komanda. Daugiau informacijos apie „KPMG International“ valdymo struktūrą pateikiama „KPMG International“ skaidrumo ataskaitoje.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

* 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.



Pareiškimas dėl „KPMG Baltics“, UAB, kokybės valdymo sistemos veiksmingumo 2024 m. rugsėjo 30 d.

Kokybės valdymo sistemos tikslų ir šalies vadovo atsakomybių bei pareigų patvirtinimas

Pagal Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV) 1-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto (1-asis TKVS) ir „KPMG International Limited“ politikos reikalavimus KPMG Lietuvoje¹ (toliau – Įmonė) pareiga yra sukurti, įdiegti ir naudoti finansinių ataskaitų audito ar peržiūrų bei kitų užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduočių kokybės valdymo sistemą. Kokybės valdymo sistemos tikslas yra suteikti Įmonei pakankamą užtikrinimą, kad²:

a) Įmonė ir jos darbuotojai vykdo savo pareigas laikydamiesi profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų, ir atlieka užduotis laikydamiesi šių standartų bei reikalavimų; ir

b) Įmonės ar užduoties partnerių išleistos užduočių ataskaitos yra tinkamos pagal aplinkybes.

Pagrįstas užtikrinimas nelaikomas absoliučiu užtikrinimu, nes kokybės valdymo sistemoje yra neatskiriama apribojimų.¹

KPMG Lietuvoje galutinę atsakomybę ir atskaitomybę už KVS paskyrė man, Rokui Kasperavičiui, kaip šalies vadovaujančiajam partneriui. Man tenka atsakomybė rodyti įsipareigojimą kokybei savo veiksmais ir elgesiu, įskaitant profesinės etikos, vertybių ir požiūrių svarbos pripažinimą bei stiprinimą, ir nustatyti darbuotojams reikalavimus dėl elgesio, susijusio su užduočių vykdymu ir veikla KVS ribose.

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

¹1-ojo TKVS A5 punktas

²1-ojo TKVS 53 punktas



Įmonės narės KVS vertinimas

Esu atsakingas už KVS įvertinimą pagal 1-ojo TKVS² ir KPMG politikos reikalavimus.

Remdamasi vertinimu, įmonė turi padaryti vieną iš šių išvadų³:

- 1) KVS pagrįstai užtikrina įmonės KVS numatytų tikslų pasiekimą; arba
- 2) išskyrus nustatytus trūkumus, kurie stipriai, bet ne plačiai veikia KVS sukūrimą, įdiegimą ir veikimą, KVS pagrįstai užtikrina įmonės KVS numatytų tikslų pasiekimą; arba
- 3) KVS pagrįstai neužtikrina įmonės KVS numatytų tikslų pasiekimo.

Ataskaitos tikslas, konfidencialumas ir naudojimo apribojimai

Ši ataskaita ir joje pateikta informacija yra skirta tik „KPMG International“ (KPMGI) naudoti stebint, kaip laikomasi 1-ojo TKVS ir KPMG politikos.

KPMGI įsipareigoja užtikrinti ataskaitos ir joje esančios informacijos konfidencialumą. Kiekvienas šios ataskaitos puslapis pažymėtas žymomis „Konfidencialu“, „Konkurenciškai jautru“, „Nuosavybės teisės saugomos“, „Nevieša“. Ataskaitą ar joje esančią informaciją draudžiama atskleisti be išankstinio rašytinio mūsų sutikimo, išskyrus atvejus, kai ja dalijamasi su kitomis KPMG įmonėmis narėmis. Jei KPMGI gautų trečiosios šalies prašymą pateikti ataskaitą ar joje esančią informaciją, KPMGI, prieš atsakydama į tokį prašymą ir laikydamasi taikomų įstatymų, privalo nedelsdama informuoti KPMG Lietuvoje.

Įmonės narės išvada dėl KVS

Remdamasis KVS vertinimu, dokumentuotu KPMG kokybės ir atitikties vertinimo sistemoje, 2024 m. rugsėjo 30 d. įmonės narės vardu darau išvadą, kad:

KVS pagrįstai užtikrina įmonės KVS numatytų tikslų pasiekimą.

Data: 2024 m. lapkričio 28 d.

Šalies vadovaujantysis partneris:
Rokas Kasperavičius

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

²1-ojo TKVS 53 punktas
³1-ojo TKVS 54 punktas

Priedas A1. ES ir EEE šalyse esančių audito įmonių sąrašas

2024 m. rugsėjo 30 d.

Šiame sąrašė 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 registruotos ribotos atsakomybės įmonės, kuri neteikia profesinių paslaugų klientams, vardu. Mūsų turimomis žiniomis, sąrašas yra tikslus 2024 m. rugsėjo 30 d. Tačiau mes negalime garantuoti ir negarantuojame jo tikslumo bet kuriuo konkrečiu metu.

Vieta	Įmonės pavadinimas
Austrija	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft

Vieta	Įmonės pavadinimas
Belgija	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgarija	KPMG Audit OOD
Kroatija	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Kipras	KPMG
Kipras	KPMG Limited
Čekijos Respublika	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.



- Įvadas
- Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę
- Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra
- Kompetencijos ir žinių pritaikymas
- Skaitmeninių technologijų įsisavinimas
- Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas
- Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys
- Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai
- Kokybiškas užduočių atlikimas
- Kokybei kylančios rizikos vertinimas
- Stebėsena ir korekciniai veiksmai
- Veiksmingas bendravimas
- Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



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

Įvadas

Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę

Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra

Kompetencijos ir žinių pritaikymas

Skaitmeninių technologijų įsisavinimas

Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas

Neprikaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys

Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai

Kokybiškas užduočių atlikimas

Kokybei kylančios rizikos vertinimas

Stebėsena ir korekciniai veiksmai

Veiksmingas bendravimas

Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai

Priedas A2. Viešojo intereso įmonės

Toliau pateikiamas viešojo intereso įmonių audito klientų sąrašas, kuriems „KPMG Baltics“, UAB, yra parengusi ir pateikusi pasirašytą auditoriaus išvadą per metus, pasibaigusius 2024 m. rugsėjo 30 d. Čia naudojamas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme pateikiamas viešojo intereso įmonės apibrėžimas.

Visos audito išvados, pateiktos toliau išvardintoms viešojo intereso įmonėms, buvo pareikštos apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje
Ignitis grupė, AB
Invalida INVL, AB
Klaipėdos Nafta, AB (nuo 2024 m. sausio 10 d. – KN Energies, AB)
Orkla, UAB
Suderintasis investicinis fondas „INVL sudėtinis fondas“
Šiaulių bankas, AB
Utenos trikotažas, AB
Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB „Atsinaujinančios energetikos investicijos“

Finansų sektorius
Compensa Vienna Insurance Group, ADB
Gyvybės draudimo UAB SB draudimas
Lietuvos draudimas, AB
PZU Lietuva gyvybės draudimas, UAB



Įvadas
Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę
Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra
Kompetencijos ir žinių pritaikymas
Skaitmeninių technologijų įsisavinimas
Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas
Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys
Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai
Kokybiškas užduočių atlikimas
Kokybei kylančios rizikos vertinimas
Stebėsena ir korekciniai veiksmai
Veiksmingas bendravimas
Valdysena ir duomenų atskleidimas

Fondai
INVL Alternatyvių investicijų fondas
INVL Alternatyvių investicijų fondas II
INVL Baltijos fondas
INVL APDAIRUS pensijų fondas
INVL DRAŠUS pensijų fondas
INVL EXTREMO III 16+ pensijų fondas
INVL MEDIO III 47+ pensijų fondas
INVL STABILO III 58+ pensijų fondas
INVL pensijų turto išsaugojimo fondas
INVL pensija 1954-1960 Index plus pensijų fondas
INVL pensija 1961-1967 Index plus pensijų fondas
INVL pensija 1968-1974 Index plus pensijų fondas
INVL pensija 1975-1981 Index plus pensijų fondas
INVL pensija 1982-1988 Index plus pensijų fondas
INVL pensija 1989-1995 Index plus pensijų fondas
INVL pensija 1996-2002 Index plus pensijų fondas
Lords LB Private Equity Fund I
Specialioji uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinė bendrovė AB „Tewox“

Fondus valdančios valdymo įmonės
INVL Asset Management, UAB
SB Asset Management, UAB
Lords LB Asset Management, UAB
Finansų maklerio įmonė
FMĮ INVL Financial Advisors
Valstybės ir savivaldybių valdomos įmonės
Energijos skirstymo operatorius, AB
Lietuvos geležinkeliai, AB
Vilniaus šilumos tinklai, AB



- Įvadas
- Kokybės valdymo sistema, išlaikanti audito ir užtikrinimo paslaugų kokybę
- Vadovaujamės mūsų vertybėmis grindžiama kultūra
- Kompetencijos ir žinių pritaikymas
- Skaitmeninių technologijų įsisavinimas
- Įvairių įgūdžių turinčių komandų ugdymas
- Nepriekaištingos reputacijos klientai ir tinkamos užduotys
- Būti nepriklausomiems ir elgtis etiškai
- Kokybiškas užduočių atlikimas
- Kokybei kylančios rizikos vertinimas
- Stebėsena ir korekciniai veiksmai
- Veiksmingas bendravimas
- Valdysena ir duomenų atskleidimas

Priedai



kpmg.com



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

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

© 2025 „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.