



Skaidrumo ataskaita

už 2015 m. rugsėjo 30 d.
pasibaigusius metus

„KPMG Baltics“, UAB





Turinys

Šalies vyresniojo partnerio laiškas	4
1 Kas mes esame	5
2 Įmonės struktūra ir valdymas	6
3 Kokybės kontrolės sistema	8
4 Finansinė informacija	26
5 Partnerių atlyginimai	27
6 Tinklo struktūra	28
7 „KPMG Baltics“, UAB, valdybos patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo	31
Priedai	32

Šalies vyresniojo partnerio laiškas



Rokas Kasperavičius
Šalies vyresnysis
partneris

r.kasperavicius@kpmg.com

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

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

Mes džiaugiamės galėdami pristatyti jums šią „KPMG Baltics“, UAB, Skaidrumo ataskaitą už 2015 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus, kurioje pateikėme informacijos apie save, mūsų organizacinę struktūrą, audito kokybės kontrolės sistemą ir įdiegtas procedūras, užtikrinančias sąžiningumą ir kokybės standartų laikymąsi – tai, ko iš mūsų ir yra tikimasi.

Vilnius, 2015 m. gruodžio 31 d.

Ši ataskaita atitinka Europos Sąjungos direktyvos dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito 40 str. ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo 51 str. („Papildomi reikalavimai auditoriams ir audito įmonėms, atliekantiems viešojo intereso įmonių auditą“).

Šiame dokumente KPMG („mes“ arba „mūsų“) yra „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), kuris yra Šveicarijos juridinis vienetas, ir (arba) viena ar daugiau KPMG nepriklausomų įmonių narių tinklo įmonių, priklausančių „KPMG International“. „KPMG International“ neteikia paslaugų klientams.

1 Kas mes esame

„KPMG Baltics“, UAB, yra įmonė, teikianti profesines audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas. Lietuvoje mes turime 2 biurus, kuriuose 2015 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais dirbo vidutiniškai 124 darbuotojai (2014 m. – 107).

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

2 Įmonės struktūra ir valdymas

2.1 Teisinė struktūra ir savininkai

„KPMG Baltics“, UAB, yra ribotos atsakomybės bendrovė Lietuvoje, turinti įregistruotą pagrindinį biurą Vilniuje ir filialą Klaipėdoje. Jos akcininkė yra „KPMG Baltics“ AS (Estija), kuriai priklauso 100 % akcijų. „KPMG Baltics“, UAB, veikia pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.

„KPMG Baltics“, UAB, yra netiesioginė „KPMG CEE Holdings Limited“ dukterinė bendrovė.

„KPMG Baltics“, UAB, yra įmonė narė, priklausanti KPMG tinklui, sudarytam iš nepriklausomų „KPMG International“, Šveicarijos juridiniam vienetui, veikiančiam pagal Šveicarijos įstatymus, priklausančių įmonių narių. Daugiau informacijos apie „KPMG International“ ir jos veiklą, taip pat mūsų sąsajas su ja, rasite „KPMG International“ skaidrumo ataskaitos, esančios kpmg.com, priede.

„KPMG Baltics“, UAB, nėra „KPMG International“ narė pagal Šveicarijos įstatymus, tačiau yra sudariusi teisinę sutartį kaip sublicencijos turėtoja su „KPMG CEE Holdings Limited“ („KPMG CEE“), kuri yra „KPMG International“ narė, ir su „KPMG International“. Remiantis tokiomis sutartimis (sublicencijomis), sublicencijų turėtojai tampa KPMG tinklo įmonėmis narėmis.

„KPMG CEE Holdings Limited“ („KPMG CEE“) yra ribotos atsakomybės įmonė, įkurta vadovaujantis Kipro įstatymais, kuriai jie taikomi. KPMG CEE pagal Kipro teisės aktus yra licencijuota audito įmonė.

Paprastai sublicencijos turėtojo teisės ir įsipareigojimai yra tokie patys kaip ir „KPMG International“ įmonės narės. Visos įmonių narių teisės ir įsipareigojimai, kurie yra aprašyti šioje ataskaitoje, yra tokie patys kaip ir sublicencijos turėtojo, nebent būtų nurodyta kitaip. Be to, įmonė narė, kuri yra sublicencijos sutarties su „KPMG International“ šalis, yra taip pat atskaitinga „KPMG International“ (bet ne jokiam kitam asmeniui ar subjektui) už sublicencijos turėtojo, kaip KPMG įmonės narės, įsipareigojimų laikymąsi.

Kiekviena įmonė narė yra atsakinga už savo prievolių ir įsipareigojimų vykdymą.

„KPMG Baltics“, UAB, būdama sublicencijos turėtoja, įsipareigoja vadovautis bendromis KPMG vertybėmis (žr. A.3 priedą). „KPMG Baltics“, UAB, privalo laikytis „KPMG International“ principų ir nuostatų, įskaitant kokybės standartus, kuriais vadovaudamiesi mes dirbame ir teikiame paslaugas klientams. Tai apima aiškios struktūros nustatymą, kuri užtikrina veiklos tęstinumą ir stabilumą bei suteikia galimybes įgyvendinti pasaulines ir regionines strategijas, dalintis resursais (vidaus ir išorės), teikti paslaugas tarptautiniams klientams, valdyti riziką bei įdiegti pasaulinius metodus ir instrumentus. „KPMG Baltics“, UAB, prisiima atsakomybę už savo valdymą ir darbo kokybę. Vadovaujantis mūsų pasauliniu elgesio kodeksu, įmonių narių partneriai ir darbuotojai privalo visuomet elgtis sąžiningai.

„KPMG International“ gali panaikinti ir panaikina bet kurios įmonės narės ar sublicencijos turėtojo licenciją, jei ta įmonė ar subjektas neatitinka KPMG įmonėms narėms keliamų kokybės standartų.

2.2 Įmonės vardas ir nuosavybė

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

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

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

2.3 Valdymo struktūra

Pagrindinis „KPMG Baltics“, UAB, valdymo organas yra valdyba, kuri atsakinga už įmonės ilgalaikį augimą ir tvarumą. Ji vadovauja organizacijai, kuria įmonės vietinę strategiją ir prižiūri jos įgyvendinimą, taip pat stebi, ar veiklos rezultatai atitinka mūsų verslo planą.

Valdybą sudaro 3 valdybos nariai. 2015 m. rugsėjo 30 d. valdybos pirmininkas buvo Stephen Young, KPMG vyresnysis partneris Baltijos šalyse ir Baltarusijoje.

KPMG Baltijos šalyse ir Baltarusijoje susideda iš KPMG tinklo įmonių, veikiančių Lietuvoje, Latvijoje, Estijoje ir Baltarusijoje. Šių šalių partneriai susitaria dėl strategijos, įgyvendinamos šioje šalių grupėje; strategijos įgyvendinimą kiekvienoje šalyje koordinuoja tos šalies įmonės valdyba. Iki 2015 m. spalio 1 d. Stephen Young taip pat buvo „KPMG Baltics“, UAB, direktorius. Po jo atsistatydinimo 2015 m. spalio 2 d. į „KPMG Baltics“, UAB, direktoriaus pareigas paskirtas Rokas Kasperavičius.

Per 2015 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius metus valdyba Lietuvoje rinkosi tris kartus. Valdybos darbotvarkėje reguliariai stebimi ir sprendžiami reikšmingiausi įmonės klausimai, pvz. įsipareigojimas teikti kokybiškas paslaugas, veiklos rodikliai ir finansiniai rezultatai, metiniai verslo planai ir biudžetai, nauji verslo pasiūlymai (svarstomi individualiai), rinkodara, technologijų plėtra, specialistų samda ir jų išsaugojimas, atlyginimai ir rizikos valdymo principai.

Sprendimą dėl narių paskyrimo į valdybą priima akcininkas, pasikonsultavęs su įmonės valdybos pirmininku. 2015 m. rugsėjo 30 d. „KPMG Baltics“, UAB, valdybą sudarė šie nariai:

- Stephen Young, pirmininkas
- Domantas Dabulis
- Rokas Kasperavičius

Po Stephen Young atsistatydinimo 2015 m. spalio 1 d. „KPMG Baltics“, UAB, valdybos pirmininku išrinktas KPMG CEE vykdantysis direktorius Stephen Spill.

3 Kokybės kontrolės sistema

Griežta ir nuosekli kokybės kontrolės sistema yra esminis elementas teikiant aukštos kokybės paslaugas.

Todėl „KPMG International“ yra sukūrusi kokybės kontrolės principus, taikomus visoms įmonėms narėms.

Šių principų ir susijusių procesų tikslas yra padėti įmonėms narėms laikytis atitinkamų profesinių standartų, priežiūros institucijų ir teisės aktų reikalavimų, taip pat parengti išvadas, kurios yra tinkamos konkrečiomis aplinkybėmis.

Šie principai yra paremti 1-uju tarptautiniu kokybės kontrolės standartu (1-uju TKKS), priimtu Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV), ir Buhalterių profesionalų etikos kodeksu, priimtu Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos (TBESV), kurie yra aktualūs įmonėms, atliekančioms finansinių ataskaitų auditą bei vykdančioms kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis.

„KPMG Baltics“, UAB, vykdo „KPMG International“ veiklos principus ir procedūras ir yra įdiegusi papildomas kokybės kontrolės sistemas, kurių tikslas – užtikrinti, kad būtų laikomasi Lietuvos auditorių rūmų, VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos ir kitų atitinkamų priežiūros institucijų priimtų taisyklių ir standartų, taip pat vietinių teisės aktų bei kitų reikalavimų.

„KPMG International“ principai atspindi atskirus kokybės kontrolės elementus ir tai padeda mūsų darbuotojams elgtis sąžiningai ir objektyviai, stropiai atlikti savo darbą ir laikytis taikomų įstatymų, teisės aktų bei profesinių standartų.

Už kokybės kontrolę ir rizikos valdymą atsakomybę prisiima visi KPMG darbuotojai. Atsakomybė apima būtinybę savo kasdienėje veikloje suprasti įmonės narės taikomus principus ir su jais susijusias procedūras bei jų laikytis.

Nors daugumą KPMG kokybės kontrolės procesų vykdo visi įmonės skyriai, jie yra taikomi teikiant tiek mokesčių, tiek konsultacijų paslaugoms, likusioje šio ataskaitos skyriaus dalyje dėmesys sutelkiamas ties tuo, ką mes darome, kad galėtume teikti aukštos kokybės audito paslaugas. Taigi šiame skyriuje pagrindinį dėmesį skiriame audito kokybės kontrolės sistemai.

Audito kokybė KPMG reiškia ne tik teisingos audito nuomonės pareiškimą, bet ir tai, koku būdu mes susidarome teisingą nuomonę bei kokią svarbią vietą formuojant audito nuomonę užima pats audito procesas, nuodugnus svarstymas ir sąžiningumas. KPMG požiūriu, auditas yra kokybiškas tuomet, kai pateikiama tinkama ir nepriklausoma nuomonė, atitinkanti audito atlikimo standartus. Tai, be kita ko, reiškia, kad reikia būti nepriklausomiems ir laikytis visų teisės aktų bei profesinių reikalavimų.

Siekiant, kad mūsų auditoriai galėtų sutelkti dėmesį į esminius įgūdžius ir kompetencijas, reikalingas pateikti tinkamą ir nepriklausomą nuomonę, sukūrėme pasaulinę KPMG kokybės užtikrinimo sistemą (angl. *Audit Quality Framework*). Šioje sistemoje nurodoma, kaip visos KPMG įmonės narės supranta veiksniai, nulemiančius audito kokybę, bei pabrėžiama, kaip kiekvienas KPMG audito specialistas prisideda prie aukštos kokybės audito.

Mūsų audito kokybės užtikrinimo sistemoje nurodomi septyni faktoriai, nulemiantys audito kokybę:

- Aukščiausių vadovų požiūris;
- Nepriekaištingos reputacijos klientai;
- Aiškūs standartai ir patikimi audito įrankiai;
- Darbuotojų atranka, ugdymas ir tinkamai kvalifikuotų darbuotojų paskyrimas;
- Įsipareigojimas siekti techninio meistriškumo ir teikti kokybiškas paslaugas;
- Kvalifikuotai ir efektyviai atliekamas auditas;
- Įsipareigojimas nuolat tobulėti.

Aukščiausių vadovų požiūris – tai esminis iš septynių audito kokybę lemiančių faktorių audito kokybės užtikrinimo sistemoje. Šis faktorius padeda užtikrinti tinkamą darbuotojų elgesį visame mūsų tinkle. Visi kiti kertiniai mūsų kokybės kontrolės sistemos elementai nuosekliai veikia įsivaizduojamame rate, sustiprindami vienas kito poveikį. Toliau esančiuose šios ataskaitos skyriuose mes detaliau aprašome kiekvieną iš šių kertinių kokybės kontrolės sistemos faktorių.



3.1 Aukščiausių vadovų požiūris – audito kokybės pagrindas

Aukščiausių vadovų požiūris parodo bendrą organizacijos etinę aplinką, kurią formuoja jos vadovai. KPMG ir jos aukščiausių vadovų požiūris rodo įsipareigojimą teikti kokybiškas paslaugas, elgtis etiškai ir sąžiningai.

KPMG dėmesys kokybei

Aukščiausios KPMG vadovybės dėmesys kokybei yra rodomas per:

- organizacijos kultūrą, vertybes ir elgesio kodeksą, aiškiai nustatytą ir atspindintį mūsų darbe;
- kryptingą ir aiškiai suformuluotą strategiją – kokybę visuose lygmenyse;
- standartus, kuriuos nustato mūsų vadovybė;
- valdymo struktūrą ir aiškius atsakomybės už kokybę principus: gabūs ir patyrę darbuotojai tinkamose pozicijose, galintys daryti įtaką kokybės užtikrinimo veiksmų planui.

Sąžiningumas yra pagrindinė savybė, kurios iš mūsų tikisi suinteresuotosios šalys, ir kuria jos pasikliauja. Be to, sąžiningumas yra pagrindinė KPMG vertybė: „Ir visų svarbiausia, mes elgiamės sąžiningai“.

Šis įsipareigojimas yra pamatas mūsų vertybėmis grindžiamai atitikties kultūrai, kurioje darbuotojai yra skatinami išreikšti susirūpinimą tais atvejais, kai pastebi elgesį arba veiksmus, neatitinkančius mūsų vertybių arba nesuderinamus su mūsų profesine atsakomybe.

Į mūsų Elgesio kodeksą yra įtrauktos pagrindinės vertybės ir nurodyti įsipareigojimai, kuriuos prisiimame, taip pat ir mūsų visų lygių darbuotojų atsakomybė įmonės kontekste. Mūsų pagrindinės vertybės yra pateikiamos Priede A.3.

„KPMG International“ specialiąja linija gali naudotis visi KPMG darbuotojai, klientai ir kitos šalys, norinčios konfidencialiai pranešti apie susirūpinimą, kylantį dėl tam tikrų veiklos sričių „KPMG International“, „KPMG International“ darbuotojų arba KPMG įmonių narių vyresniųjų vadovų vykdomoje veikloje.

3.1.1 Vadovybės atsakomybė dėl kokybės užtikrinimo ir rizikos valdymo

Vadovaujantis 1-ojo tarptautinio kokybės kontrolės standarto (1-ojo TKKS) principais, Stephen Young, Vyresnysis partneris KPMG Baltijos šalyse ir Baltarusijoje, prisiima galutinę atsakomybę už „KPMG Baltics“, UAB, kokybės kontrolės sistemą. Jis yra atsakingas už rizikos valdymą įmonės mastu, visus su profesine praktika susijusius dalykus, santykius su priežiūros institucijomis, visų naujų paslaugų pasiūlymų patvirtinimą ir metodologijų bei įrankių tobulinimą.

Partneriui, atsakingam už rizikos valdymą, buvo patikėta vykdančioji atsakomybė už „KPMG Baltics“, UAB, kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemą. Rizikos valdymo partneris yra atskaitingas Vyresniajam partneriui ir atsakingas prieš partnerius už rizikos valdymą, taip pat tiesiogiai atskaitingas KPMG CEE Rizikos valdymo partneriui.

Visi skyriai – audito, mokesčių ir konsultacijų – turi partnerį, atsakingą už konkretaus skyriaus veiklą ir atskaitingą Vyresniajam partneriui. Šie skyrių vadovai priima sprendimus dėl rizikos valdymo veiklos, kokybės užtikrinimo ir stebėsenos procedūrų savo skyriuose, vadovaudamiesi principais, kuriuos nustato Vyresnysis partneris ir partneris, atsakingas už rizikos valdymą. Šios procedūros aiškiai parodo ir tai, kad vykdant konkretų projektą už rizikos valdymą ir kokybės kontrolę galutinę atsakomybę prisiima visi specialistai.

Mūsų principuose apibūdinti atskiri kokybės kontrolės elementai, padedantys užtikrinti, kad visi partneriai ir darbuotojai elgtųsi sąžiningai, būtų objektyvūs, savo darbą atliktų kruopščiai ir laikytųsi galiojančių įstatymų, teisės aktų ir profesinių standartų.

3.2 Nepriekaištingos reputacijos klientai

3.2.1 Santykių su klientais ir užduočių priėmimas ir tęsimas

Nuodugnūs santykių su klientais ir užduočių priėmimo ir tęsimo principai ir procedūros yra nepaprastai svarbūs siekiant teikti aukštos kokybės profesines paslaugas ir saugoti KPMG reputaciją bei prekės ženklą.

Todėl „KPMG International“ sukūrė principus ir procedūras, kuriuos įdiegė visos įmonės narės ir kuriuos taiko tada, kai reikia priimti sprendimą dėl santykių su tam tikru klientu užmezgimo, tęsimo ir užduoties tam klientui atlikimo.

3.2.2 Potencialaus kliento ir užduoties įvertinimo procesas

Prieš priimant klientą, mes atliekame potencialaus kliento įvertinimą, kurio metu įvertiname vadovybės veiklos principus, veiklos pobūdį ir kitus su paslaugų teikimu susijusius dalykus. Taip pat atliekame duomenų apie potencialaus kliento pagrindinius vadovus ir svarbius savininkus paiešką. Pagrindinis dėmesys yra skiriamas potencialaus kliento vadovybės sąžiningumui, kurį vertinant atsižvelgiama į įstatymų ir kitų teisės aktų pažeidimo atvejus, papirkinėjimo ir korupcijos prevencijos praktiką, žmogaus teisių užtikrinimą ir kitus veiksnius. Antrasis partneris, taip pat kaip ir įvertinimą atliekantis partneris, patvirtina potencialaus kliento įvertinimą. Jei manoma, kad klientas priskirtinas didesnės rizikos grupei, Vyresnysis partneris yra įtraukiamas į įvertinimo patvirtinimo procesą.

Potencialios užduoties partneris įvertina kiekvieną potencialią užduotį. Įvertinimo metu nustatoma galima su užduotimi susijusi rizika. Atliekant įvertinimą yra apsvarstomi įvairiausi faktoriai, pavyzdžiui, galimi nepriklausomumo ir interesų konflikto klausimai (naudojant „Sentinel™“, mūsų pasaulinę konfliktų ir nepriklausomumo tikrinimo sistemą), taip pat daugelis faktorių, būdingų būtent tokio tipo užduotims, įskaitant audito paslaugų atvejų, kliento finansų skyriaus vadovybės kompetenciją ir užduotį atliekančių darbuotojų įgūdžius bei patirtį. Vertinimas

atliekamas konsultuojantis su kitais vyresniaisiais vadovais ir, jei reikia, remiantis kokybės ir rizikos valdymo vadovybės peržvalga.

Kai audito paslaugos yra teikiamos pirmą kartą, potencialios užduoties vykdymo komandos reikalaujama atlikti papildomas procedūras, įskaitant ne audito paslaugų, teikiamų klientui, ir kitų atitinkamų ryšių peržvalgą.

Visi klausimai, susiję su nepriklausomumu arba interesų konfliktais, yra dokumentuojami ir išsprendžiami iki sprendimo priėmimo.

Remiantis bendru rizikos, susijusios su potencialiu klientu ir užduotimi, vertinimu, gali būti panaudojami papildomi saugikliai, padėsiantys sumažinti nustatytą riziką.

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

Skyriuose „Ne audito paslaugos“ ir „Interesų konfliktai“ pateikiame daugiau informacijos apie mūsų nepriklausomumo ir interesų konflikto nustatymo principus.

3.2.3 Santykių su klientais pratęsimo procesas

Kiekvienais metais yra atliekamas pakartotinis audito klientų ir audito užduočių įvertinimas. Be to, klientai gali būti įvertinami iš naujo ir anksčiau, jei yra požymių, jog su klientu susijusi rizika pakito. Periodinės arba ilgai besitęsiančios užduotys taip pat turi būti įvertinamos iš naujo.

Šis pakartotinis įvertinimas yra atliekamas dėl kelių priežasčių. Pirmiausia, mes galime atsisakyti teikti paslaugas bet kuriam klientui, jei neįmanoma užtikrinti mūsų nustatyto kokybės lygio arba, jei manoma, jog yra netinkama, kad būtume toliau siejami su tokiu klientu. Dažniausiai pakartotinį įvertinimą atliekame tam, kad nuspręstume, ar kitos užduoties vykdymo metu reikia pritaikyti papildomas rizikos valdymo arba kokybės kontrolės procedūras (tai gali būti ir specialistų paskyrimas arba būtinybė į audito atlikimą įtraukti papildomus specialistus).

3.2.4 Klientų portfelio valdymas

Mūsų vadovybė paskiria užduoties partnerius ir audito direktorius, kurie yra kompetentingi, turi įgūdžių, laiko ir tinkamus įgaliojimus savo pareigoms vykdyti.

Visų partnerių klientų portfeliai yra nuolatos peržiūrimi siekiant užtikrinti, kad jiems pakaks laiko portfelio valdymui ir kad rizika bus tinkamai valdoma.

3.3 Aiškūs standartai ir patikimi audito įrankiai

Profesinė praktika, rizikos valdymas ir kokybės kontrolė – tai kiekvieno KPMG specialisto atsakomybė. Mes tikimės, kad mūsų specialistai vadovausis aiškiais principais ir vykdys procedūras (įskaitant nepriklausomumo politiką), kuriuos esame nustatę, o tam, kad jie galėtų pateisinti mūsų lūkesčius, mes suteikiame jiems įvairiausių pagalbinių įrankių.

Principai ir procedūros, kuriuos nustatome audito atlikimui, apima atitinkamus reikalavimus, susijusius su apskaita, auditu, etika, ir kokybės kontrolės standartus bei kitus atitinkamus įstatymus ir teisės aktus.

3.3.1 Audito metodologija ir atlikimo įrankiai

Mes skiriame didelę dalį išteklių tam, kad mūsų standartai ir įrankiai būtų nuolatos atnaujinami. Mūsų pasaulinė metodologija, sukurta Pasaulinio paslaugų centro (angl. *Global Service Centre*), remiasi Tarptautinių audito standartų (TAS) reikalavimais. Ši metodologija yra aprašyta leidinyje „KPMG audito vadovas“ (angl. *KPMG Audit Manual – KAM*) ir apima papildomus reikalavimus, nenurodytus TAS, tiems atvejams, kai KPMG yra įsitikinusi, jog tokie reikalavimai yra būtini norint pagerinti mūsų atliekamų auditų kokybę. KPMG įmonės narės taip pat gali pridėti savo šalyse nustatytus reikalavimus ir (arba) gaires KPMG audito vadove tam, kad būtų laikomasi papildomų profesinių, teisinių arba priežiūros reikalavimų.

Mūsų audito metodologijos dalis – *eAudit*, t. y. KPMG elektroninis audito atlikimo įrankis, kuris leidžia auditoriams visame pasaulyje naudotis metodologija, gairėmis ir žiniomis apie sektorius, kurių reikia efektyviam aukštos kokybės audito atlikimui.

eAudit yra atskiromis audito proceso veiklomis struktūrizuotas elektroninis audito įrankis, kuris audito atlikimo komandai suteikia prieigą prie reikalingos informacijos iškart, kai tik jos prireikia audito atlikimo metu. Naudodamiesi šiuo įrankiu galime dirbti efektyviau ir kurti vertę suinteresuotosioms šalims. Toliau nurodyti pagrindiniai *eAudit* audito proceso etapai:

Projekto sukūrimas

- Kliento priėmimas ir darbo apimtys nustatymas.
- Sudaroma komanda ir darbų grafikas.

Rizikos vertinimas

- Įsigilinimas į įmonės veiklos pobūdį.
- Rizikos nustatymas bei vertinimas.
- Sudaromas planas, kaip, esant poreikiui, įtraukti KPMG specialistus ir ekspertus iš išorės, vidaus auditorius, paslaugas teikiančias organizacijas ir kitus auditorius.
- Įvertinamas pasirinktų kontrolės būdų sukūrimas ir įdiegimas.
- Atliekamas rizikos vertinimas ir aptariamas darbų planavimas.
- Apibrėžiama audito atlikimo strategija ir suplanuojami audito atlikimo metodai.

Testavimas

- Patikrinamas pasirinktos kontrolės efektyvumas.
- Suplanuojamos ir atliekamos išsamios testavimo procedūros.

Užbaigimas

- Atnaujinamas rizikos vertinimas.
- Atliekamos užbaigiamosios procedūros, įskaitant bendrą finansinių ataskaitų peržvalgą.
- Atliekamas bendras vertinimas, įskaitant nustatytų reikšmingų faktų ir dalykų įvertinimą.
- Bendravimas su asmenimis, atsakingais už valdymą (pvz. audito komitetu).
- Audito išvados parengimas.

KPMG audito vadove taip pat pateikiama informacija apie procedūras, kurių tikslas – nustatyti ir įvertinti reikšmingų neatitikimų riziką ir kokių veiksmų imtis tokios rizikos atsiradimo atveju. Mūsų metodologija skatina audito atlikimo komandų narius taikyti profesinio skepticizmo principą visuose audito planavimo ir atlikimo etapuose bei pasinaudoti specialistų pagalba. Taip pat kai kuriais atvejais, užduočiai atitinkant tam tikrus kriterijus, yra reikalaujama į pagrindinę audito atlikimo komandą įtraukti atitinkamos srities specialistus.

KPMG audito vadove yra aprašomos ir kokybės kontrolės įdiegimo procedūros, skirtos užduoties atlikimui. Šios procedūros leidžia užtikrinti, kad mūsų atliekamos užduotys atitinka tam tikrus profesinius, teisinius, įstatymų ir KPMG reikalavimus.

Principai ir procedūros, pateikiami KPMG audito vadove, yra taikomi atliekant auditą ir papildo principus ir procedūras, išdėstytus Pasauliniame kokybės ir rizikos valdymo vadove (angl. *Global Quality and Risk Management Manual, GQ&RMM*), kuriuo privalo vadovautis visos KPMG įmonės, skyriai ir darbuotojai.

3.3.2 Nepriklausomumas, sąžiningumas, etika ir objektyvumas

3.3.2.1 Apžvalga

Iš įmonių narių ir KPMG specialistų reikalaujama laikytis nepriklausomumo standartų, atitinkančių TBESV Etikos kodekso standartus arba griežtesnių, taip pat kitų priežiūros institucijų taikomus standartus (kurie gali apimti ir užsienio jurisdikcijas, kuriose tokie reikalavimai taikomi eksteritorialiai). Šios politikos principus papildo kiti procesai, kurių tikslas – užtikrinti, kad būtų laikomasi Lietuvos auditorių rūmų ir VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos priimtų standartų.

Siekiant užtikrinti, kad elgesys atitiktų etikos, sąžiningumo ir nepriklausomumo reikalavimus, „KPMG International“ reikalauja, kad kiekviena įmonė narė ir jos darbuotojai neturėtų draudžiamų finansinių interesų ir nepalaikytų draudžiamų ryšių su tinklo audito klientais, jų vadovais, direktoriais ir svarbiais savininkais.

„KPMG Baltics“, UAB, yra paskyrusi partnerį, atsakingą už etiką ir nepriklausomumą. Kartu su juo dirba specialistų komanda, padedanti užtikrinti, kad mes taikytume griežtus ir nuoseklius nepriklausomumo principus ir procedūras. Etikos ir nepriklausomumo politika yra pristatoma mūsų intranete esančiame Kokybės ir rizikos valdymo vadove, kuriame pateikiami visi mūsų nepriklausomumo principai. Šie principai taip pat pristatomi kasmetinėje mokymo programoje. Apie etikos ir nepriklausomumo principų pataisas (jei tokių būtų) metų eigoje pranešama elektroniniu paštu, jos įtraukiamos į reguliarius pranešimus apie riziką ir nepriklausomumą.

Šie principai ir procesai apima tokias sritis kaip asmens nepriklausomumas, įmonės finansinis nepriklausomumas, verslo santykiai, santykiai po darbo sutarties nutraukimo, partnerių rotacija ir patvirtinimas dėl audito bei kitų paslaugų teikimo.

3.3.2.2 Asmeninis nepriklausomumas

Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Etikos kodekse numatytus apribojimus dėl audito klientų vertybinių popierių turėjimo KPMG taiko visų savo įmonių narių partneriams, visų įmonių narių audito klientų atžvilgiu.

Mūsų specialistai privalo atlikti tam tikras užklausas siekiant užtikrinti, kad jie neturi jokių asmeninių finansinių, verslo ar šeimos narių interesų, kurie yra draudžiami nepriklausomumo tikslais. Siekdami savo specialistams padėti laikytis asmeninio nepriklausomumo, susijusio su investicijomis, politikos nuostatų, kartu su kitomis „KPMG International“ įmonėmis narėmis naudojame internetinę automatizuotą nepriklausomumo sekimo sistemą. Šioje sistemoje yra pateikiamas viešai prieinamų investicinių produktų aprašas. Prieš įsigydami investiciją, partneriai ir klientams paslaugas teikiantys užduočių vadovai privalo pasinaudoti šia sistema tam, kad nustatytų, ar tokia investicija yra leistina. Jie taip pat privalo šioje sistemoje saugoti visus duomenis apie savo investicijas. Jei po kurio laiko jų investicijos tampa neleistinos, sistema automatiškai juos apie tai informuoja. Mes stebime, kaip partneriai ir užduočių vadovai laikosi šio reikalavimo ir atlieka pasirinktų partnerių ir užduočių vadovų veiklos patikrinimą.

Visi specialistai, teikiantys paslaugas audito klientams taip pat privalo informuoti partnerį, atsakingą už etiką ir nepriklausomumą, apie savo ketinimus pradėti derybas dėl įsidarbinimo pas audito klientą.

3.3.2.3 Įmonės finansinis nepriklausomumas

„KPMG Baltics“, UAB, registruoja savo investicijas (padarytas, pavyzdžiui, per pensijų planus ir išdo veiklą) internetinėje automatizuotoje nepriklausomumo sekimo sistemoje. Šio registro stebėseną vykdoma per mūsų atitikties procesą.

3.3.2.4 Verslo santykiai ir tiekėjai

„KPMG Baltics“, UAB, vadovaujasi principais ir vykdo procedūras, kurių tikslas – užtikrinti, kad verslo santykiai atitiktų Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Etikos kodekso ir kitus taikomus nepriklausomumo reikalavimus. Atitiktis šiems principams ir procedūrų vykdymas yra periodiškai peržiūrimi.

3.3.2.5 Nepriklausomumo mokymai ir patvirtinimai

Visiems darbuotojams (įskaitant visus partnerius ir specialistus, teikiančius paslaugas mūsų klientams) kiekvienais metais organizuojame nepriklausomumo mokymus, atitinkančius jų karjeros lygį ir skyrių. Visi nauji darbuotojai kartu su atitinkamais mokymais pradedantiesiems taip

pat turi dalyvauti ir nepriklausomumo mokymuose.

Pradėdami dirbti visi darbuotojai privalo pasirašyti patvirtinimą dėl savo nepriklausomumo. Vėliau specialistų prašoma pateikti kasmetinius patvirtinimus apie tai, kad jie per visą laikotarpį laikėsi taikomos etikos ir nepriklausomumo politikos principų. Šis patvirtinimas yra traktuojamas kaip įrodymas, kad asmuo laikosi mūsų nepriklausomumo politikos principų ir supranta jų esmę.

3.3.2.6 Audito partnerių rotacija

Audito partnerių atsakomybės, susijusios su audito klientais, periodiškai keičiasi pagal taikomus įstatymus, teisės aktus ir nepriklausomumo principus, kurie nurodo, kiek metų iš eilės partneriai gali teikti audito paslaugas audito klientams.

„KPMG International“ rotacijos politika atitinka Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Etikos kodekso nuostatas ir joje reikalaujama, kad mūsų įmonė laikytųsi visų griežtesnių rotacijos reikalavimų. Mes kontroliuojame, kaip vyksta audito užduočių vadovų rotacija (įskaitant kitas svarbias pareigas užimančius asmenis, kai taikomas rotacijos reikalavimas), ir turime parengtus pereinamojo laikotarpio planus, leidžiančius konkrečiai užduočiai paskirti tinkamos kompetencijos ir gebėjimų partnerį, kad galėtume ir toliau teikti aukštos kokybės paslaugas klientams. Rotacijos kontrolė tikrinama atitikties apžvalgų metu.

3.3.2.7 Ne audito paslaugos

Mes taikome principus, susijusius su audito klientams teikiamų paslaugų apimties nustatymu, kurie atitinka tiek Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos nustatytus, tiek ir mūsų šalyje taikomus nepriklausomumo principus. Be to, pagal KPMG politiką partneris, kuris yra audito užduoties vykdymo komandos vadovas, privalo atidžiai išanalizuoti grėsmes, kurios gali kilti dėl ne audito paslaugų teikimo, ir nuspręsti, kokių veiksmų reikia imtis tam, kad nuo tų grėsmių pavyktų apsisaugoti.

Patentuota „KPMG International“ sistema „Sentinel™“ padeda laikytis šių principų. Partneriai, vadovaujantys audito užduoties vykdymui, privalo sistemoje pateikti viešojo intereso įmonių ir tam tikrų kitų savo klientų grupių struktūras ir susijusias įmones. Kiekviena užduotis, kurios ketina imtis bet kuri iš mūsų KPMG tinklo įmonių narių, prieš pradedant darbus turi būti įtraukta į sistemą.

Tuomet sistemoje audito užduočiai vadovaujantys partneriai gali peržiūrėti ir patvirtinti arba atmesti paslaugas, siūlomas toms įmonėms, kurioms mūsų paslaugų teikimas yra ribojamas, nesvarbu, kurioje pasaulio vietoje tos paslaugos būtų siūlomos, ir kurioje šalyje įmonė narė vykdo savo veiklą.

Pagal galiojančias auditorių nepriklausomumo taisykles, nė vienas audito partneriui negali būti skiriamas atlygis už tai, kad jam pavyksta parduoti ne audito paslaugas audito klientams.

3.3.2.8 Priklausomybė nuo kliento dėl užmokesčio dydžio

„KPMG International“ politikoje pažymima, kad tais atvejais, kai audito kliento mokestis už suteiktas paslaugas sudaro didelę dalį visų įmonės, kuri rengia audito išvadą, pajamų, gali atsirasti suinteresuotumas arba įmonei gali būti daromas spaudimas. Kitaip tariant, šie principai reikalauja, kad tuo atveju, jei viešojo intereso įmonės, esančios audito klientu, arba su ja susijusių įmonių bendra mokesčio už suteiktas paslaugas suma sudaro daugiau nei 10 % visų pajamų, kurias per dvejus pastaruosius metus už paslaugų suteikimą gavo įmonė narė, iš kitos įmonės narės yra paskiriamas vyresnysis partneris tam, kad atliktų užduoties kokybės kontrolės peržiūrą. Ši informacija taip pat atskleidžiama tiems, kurie užima vadovų pareigas audito kliento įmonėje.

Per dvejus pastaruosius metus nė vieno audito kliento sumokėti mokesčiai už paslaugas nesudarė 10 % bendros mūsų įmonės gaunamų pajamų už paslaugas sumos.

3.3.2.9 Interesų konfliktai

Interesų konfliktas gali užkirsti kelią mūsų įmonei priimti naujus klientus arba tęsti santykius su esamais klientais. Visose įmonėse narėse galimų interesų konfliktų nustatymui ir jų sprendimui yra naudojama „Sentinel™“ sistema. Potencialūs

interesų konfliktai yra sprendžiami konsultuojantis su kitomis šalimis, jei tai įmanoma, o visi priimami sprendimai yra dokumentuojami. Jei kyla ginčas tarp įmonių narių, jis sprendžiamas taikant išplėstinę konflikto sprendimo procedūrą. Jei neįmanoma išspręsti potencialaus interesų konflikto, užduotis yra atmetama arba jos vykdymas yra nutraukiamas.

Siekiant išsaugoti klientų reikalų konfidencialumą, gali būti atliekamos specifinės procedūros, kurių tikslas – pašalinti aplinkybes, dėl kurių gali kilti interesų konfliktas, arba kurios traktuojamos kaip interesų konflikto iškilimo pavojus. Tokios procedūros pavyzdys – formaliai atskirti užduoties vykdymo komandas, aptarnaujančias skirtingus klientus, ir susitarti stebėti, kaip šis formalus atskyrimas veikia.

3.3.2.10 Nepriklausomumo principų pažeidimas

Tuo atveju, jei nesilaikoma įmonės nepriklausomumo principų (kai tai nustatoma atitikties apžvalgos metu, apie tai prisipažįsta pats darbuotojas arba kt.), specialistams taikomos drausminės nuobaudos. Į tokius atvejus atsižvelgiama priimant sprendimus dėl paaukštinimo pareigose ir atlyginimų skyrimo. Projektų vadovų atveju tai atspindi jų asmeninėje darbo kokybės ir rizikos statistikoje. Apie drausmines nuobaudas informuojami visi specialistai, jos taikomos visiems nepriklausomumo taisyklių pažeidimo atvejams, o sankcijų griežtumas priklauso nuo pažeidimo rimtumo. Apie bet kokius auditoriaus nepriklausomumo taisyklių pažeidimus pranešama asmenims, atsakingiems už audituojamo kliento valdymą, remiantis su jais sudarytu susitarimu.

3.3.2.11 Atitiktis įstatymams, kitiems teisės aktams, papirkinėjimo ir korupcijos prevencija

Įstatymų, kitų teisės aktų ir standartų laikymasis yra svarbiausias reikalavimas visiems KPMG darbuotojams. Ypač KPMG netoleruoja papirkinėjimo ir korupcijos.

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

Todėl mokymuose, kurių metu apžvelgiama atitiktis įstatymams (įskaitant papirkinėjimo ir korupcijos prevencijos įstatymus), kiti teisės aktai ir profesiniai standartai, bent kartą per dvejus metus turi sudalyvauti specialistai, tiesiogiai aptarnaujantys klientus. Naujiems darbuotojams šie mokymai pravedami per tris mėnesius nuo jų įsidarbinimo įmonėje pradžios. Be to, tam tikri darbuotojai, kurie tiesiogiai nebendrauja su klientais, ir dirba finansų, pirkimų ar pardavimų ir rinkodaros skyriuose, ir kurie pagal karjeros lygį yra užduočių vadovai arba aukštesnio rango vadovai, taip pat privalo dalyvauti papirkinėjimo prevencijos mokymuose.

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

3.4 Darbuotojų atranka, ugdymas ir tinkamai kvalifikuotų darbuotojų paskyrimas

Vienas iš pagrindinių kokybę lemiančių veiksnių yra tinkamo specialisto, kurio įgūdžiai ir patirtis atitinka audituojamo ūkio subjekto poreikius, sėkminga atranka, ugdymas ir paskyrimas užduočiai atlikti.

3.4.1 Darbuotojų atranka

Visi kandidatai į specialistų pozicijas turi pateikti prašymus dėl priėmimo į darbą. Jie yra įdarbinami atlikus įvairiausias atrankos procedūras, tarp kurių gali būti prašyme dėl priėmimo į darbą esančių duomenų patikrinimas, interviu, kurių metu analizuojama kompetencija ir įgūdžiai, atliekami psichometriniai ir gebėjimų testai, tikrinama kvalifikacija ir pateiktos rekomendacijos.

Nauji darbuotojai, ką tik prisijungę prie „KPMG Baltics“, UAB, turi dalyvauti išsamiuose mokymuose pradedantiesiems apie etiką ir nepriklausomumą. Šie mokymai padeda užtikrinti, kad prieš darbo arba partnerystės įmonėje pradžią būtų išspręsti visi su nepriklausomumu susiję klausimai arba interesų konfliktai.

Įmonių narių atrankos strategijose didžiausias dėmesys skiriamas pradedančiųjų talentų iš plačios talentų bazės, įskaitant geriausius universitetus, pritraukimui.

3.4.2 Asmeninis tobulinimasis

Labai svarbu, kad be techninių įgūdžių (žr. 3.5.1 skyrių) mūsų specialistai turėtų ir reikalingų verslo bei lyderiavimo įgūdžių, būtinų kokybiškai atlikti darbą.

Audito skyriaus specialistams mes siūlome galimybę tobulinti savo įgūdžius, elgseną ir asmenines savybes, kurios yra sėkmingos karjeros audito skyriuje pagrindas. Mokymai padeda didinti asmeninį efektyvumą, ugdyti techninius, lyderiavimo ir verslo įgūdžius. Mes dar labiau padedame savo darbuotojams tobulėti juos mokydami ir patardami konkrečios užduoties metu, aiškindami, kaip atlikti sudėtingesnes užduotis, suteikiame galimybes dirbti ir stažuotis užsienio šalyse.

3.4.3 Įvairovės programos

Dedame daug pastangų skatindami įvairovę ir integruojančią kultūrą. Taip galime suburti komandas, apimančias įvairiausių įgūdžių, patirtį ir požiūrius, komandas, kurios klientams pateikia pačių pažangiausių idėjų. Mes tikime, kad klientams svarbu suteikti tai, ką galime pasiūlyti geriausio, o tai įmanoma tik dirbant integruojančioje, sąžiningoje ir etiškoje darbo aplinkoje.

Mes suprantame, kad, norint išlikti geriausiu pasirinkimu klientams, mūsų vadovai ir vadovų komandos taip pat turi atspindėti mūsų organizacijos įvairovę, o savo žmonėms turime kurti integruojančias vadovavimo programas. Mūsų gerai išplėtotas pasaulinis įvairovės tinklas skatina pokyčius, būtinus integruojančiam vadovavimui KPMG pasauliniame tinkle skatinti.

3.4.4 Vertinimas, atlyginimas ir paauskštinimas

Visi specialistai, įskaitant partnerius, turi nusistatyti metinius tikslus, vykdoma jų veiklos rezultatų peržiūra. Kiekvienas darbuotojas yra vertinamas, atsižvelgiant į jo ar jos nusistatytų tikslų įvykdymą, KPMG pasaulinės elgsenos / įgūdžių (vienas kurių yra „užtikrina kokybę“), techninių gebėjimų ir rinkos žinių demonstravimą. Šiuos vertinimus atlieka veiklos vertinimo vadovai ir partneriai, kurie yra įgalioti vertinti darbuotojų veiklos rezultatus ir siūlyti veiklos rezultatų įvertinimą. Veiklos rezultatų įvertinimai suteikiami vadovaujantis griežtu sutikrinimo procesu, kuris padeda išvengti vertinimo nenuoseklumo ir užtikrinti vertinimo proceso nešališkumą. Šis vertinimas yra vykdomas per mūsų pasaulinio darbuotojų veiklos ugdymo procesą, kuriam naudojama internetinė automatizuota programa.

Paauskštinimas ir atlyginimas

Mūsų paauskštinimo pareigose ir atlyginimo politika yra aiški, paprasta, o sprendimų priėmimas priklauso nuo darbo rezultatų įvertinimo. Iš partnerių reikalaujama pasiekti svarbiausius audito kokybės ir atitikties rodiklius. Ši politika mūsų partneriams ir darbuotojams padeda suprasti, ko mes tikimės iš jų, ir ko jie už savo darbo rezultatus gali tikėtis iš mūsų. Pagal mūsų politiką audito partneriams negali būti skiriamas atlygis už ne audito paslaugų pardavimą jų audito klientams.

KPMG pasaulinė elgsena / įgūdžiai svarbūs ne tik atliekant veiklos rezultatų vertinimą ir nustatant atlygį – jie taikomi visiems su mūsų darbuotojais susijusiems procesams, įskaitant atrankos metodikas, pripažinimą ir ugdymo planavimą. Ši elgsena / įgūdžiai naudojami kaip gairės, leidžiantys mūsų žmonėms suprasti, ko reikia siekiant tiek asmeninės, tiek bendros sėkmės. Partnerių paskyrimo ir partnerių vertinimo, paauskštinimo ir atlyginimo tikslais vykdoma su kokybe susijusių įvykių stebėseną ir taikomi kokybės rodikliai.

3.4.5 Partnerių priėmimas

Mūsų partnerių priėmimo procesas yra griežtas ir nuodugnus, ir jame dalyvauja atitinkami aukščiausio vadovai. Mūsų partnerių priėmimo kriterijai atspindi mūsų profesionalumo, sąžiningumo, kokybės įsipareigojimą ir siekį būti darbuotojų pageidaujamu darbdaviu. Šie kriterijai stipriai dera su KPMG elgsena ir yra grindžiami nuosekliais principais.

3.4.6 Darbuotojų paskyrimas

Ir audito užduoties partnerius, ir kitus specialistus paskiriame konkrečiai užduočiai naudodami tam tikras procedūras, įvertinę jų gebėjimus, atitinkamą profesinę patirtį konkrečiame sektoriuje ir užduoties arba projekto pobūdį. Skyrių vadovai yra atsakingi už partnerių paskyrimo procesą. Svarbiausi dalykai, į kuriuos atsižvelgiama, yra partnerio patirtis, akreditacija ir gebėjimai, reikalingi atlikti tam tikro dydžio, sudėtingumo ir rizikos lygio užduotį, taip pat vertinama reikalinga pagalba (pvz., užduoties komandos sudėtis ir specialistų dalyvavimas). Šios savybės vertinamos remiantis metine partnerio portfelio peržiūra.

Audito užduoties partneriai turi patvirtinti, kad juos tenkina jų užduoties vykdymo komandos nariai, t. y. kad pagal savo kompetenciją ir gebėjimus, įskaitant laiką, jie yra tinkami atlikti audito užduotis pagal KAM, profesinius standartus ir taikomus įstatymų bei priežiūros reikalavimus. Į šį procesą taip pat gali būti įtraukiami mūsų ar kitų KPMG įmonių narių specialistai.

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

- Žinios ir praktinė patirtis, susijusi su panašaus pobūdžio projektais, dalyvavimu juose ir atitinkamais mokymais;
- Profesinių standartų, įstatymų ir priežiūros reikalavimų supratimas;
- Atitinkami techniniai įgūdžiai, įskaitant tuos, kurie susiję su informacinėmis technologijomis ir specializuotomis apskaitos bei audito sritimis;
- Žinios apie atitinkamą sektorių, kuriame klientas vykdo savo veiklą;
- Gebėjimas pateikti profesinį sprendimą; ir
- KPMG kokybės kontrolės principų ir procedūrų supratimas.

3.4.7 Darbuotojų įsitraukimas

Savo darbuotojų požiūrį ir jų bendrą įsitraukimo lygį vertiname atlikdami pasaulinę darbuotojų apklausą (angl. *Global People Survey, GPS*). Ši apklausa atliekama kas dvejus metus (kasmet šalyse, kuriose veikia Pasaulinė valdyba) ir pateikia bendrą darbuotojų įsitraukimo indeksą bei įžvalgų apie tai, kas skatina skirtingų demografinių grupių įsitraukimą ir kaip mums sekasi atsižvelgiant į pirmiau minėtas kategorijas.

Įmonės narės privalo dalyvauti GPS ir imtis atitinkamų veiksmų informuojant apie apklausos rezultatus ir į juos reaguojant. Pasaulinės valdybos šalys privalo nustatyti ir pateikti siektinus darbuotojų įsitraukimo rodiklius, kurie naudojami kasmetiniame veiklos planavimo procese.

3.5 Įsipareigojimas siekti techninio meistriškumo ir teikti kokybiškas paslaugas

Mes organizuojame techninius mokymus specialistams ir suteikiame jiems reikiamą pagalbą bei prieigą prie specialistų tinklų ir profesinės praktikos skyrių (angl. *professional practice departments – DPP*), kuriuos sudaro vyresnieji specialistai, turintys daug patirties audito, ataskaitų rengimo ir rizikos valdymo srityse.

Profesinės praktikos skyriai gali parūpinti užduoties komandai reikalingus išteklius ar suteikti konsultacijas kilusiais klausimais.

Audito akreditavimo ir licencijavimo politikoje įtvirtintas reikalavimas specialistams turėti reikiamų žinių ir patirties paskirtoms užduotims atlikti. Mūsų struktūra leidžia užduoties komandoms pritaikyti turimą verslo supratimą ir žinias apie sektorius ir tokiu būdu pateikti vertingų įžvalgų ir užtikrinti audito paslaugų kokybę.

3.5.1 Profesiniai mokymai

Šalia asmeninio tobulinimosi, aptarto ankstesniame skyriuje, iš savo specialistų reikalaujame ugdyti techninius gebėjimus, laikytis taikomų priežiūros ir profesinio ugdymo reikalavimų.

Formalieji mokymai

Audito mokymosi ir tobulinimosi iniciatyvinės grupės nustato metinius techninių mokymų prioritetus pasauliniu, regioniniu ir vietos mastu. Mokymai vyksta derinant klasės, e-mokymosi ir virtualios klasės metodus. Audito mokymosi ir tobulinimosi komandos dirba su tam tikros srities ekspertais ir lyderiais iš Pasaulinio paslaugų centro (angl. *Global Service Centre – GSC*), Tarptautinių standartų grupės (angl. *International Standards Group – ISG*) ir Profesinės praktikos skyriaus (DPP), kad užtikrintų, jog mokymai yra aukščiausios kokybės, aktualūs konkrečiam atliekamam darbui ir organizuojami tinkamu metu.

Pagalba ir mokymai atliekant užduotis

Mokymasis neapsiriboja klasės patalpa – vertingos mokymosi patirties galima įgyti iškart atsiradus poreikiui. Ši patirtis įgyjama mokant ir mokantis būtent tada, kai to reikia, – tam tikram vaidmeniui svarbių dalykų galima išmokyti ir mokymosi nuorodų galima gauti tiesiog spustelėjus pelės klavišą. Visus klaseje organizuojamus kursus sustiprina užduoties metu teikiama pagalba auditoriams. Dirbant su užduotimis, kai reikia priimti vertinimo reikalaujančius sprendimus, prieinamos mokymo gairės, kurias naudoja audito komandos ir kuriomis grindžiami audito mokymosi sprendimai. KPMG skatina mokymo kultūros įsitvirtinimą, nes tokia kultūra leidžia personalui maksimaliai išnaudoti savo potencialą.

3.5.2 Akreditavimas ir licencijavimas

Visi KPMG specialistai vadovaujami atitinkamoje jurisdikcijoje taikomomis licencijų verstis tam tikra profesine veikla taisyklėmis.

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.

Be to, taikome specialius akreditavimo reikalavimus partneriams ir užduočių vadovams, dirbantiems su užduotimis, susijusiomis su TFAS, su JAV Bendrai priimtais apskaitos principais, JAV Bendrai priimtais apskaitos standartais bei su Akcinių bendrovių apskaitos priežiūros valdybos standartais, kai atliekamos SEC užduotys už JAV ribų. Reikalaujama, kad partneris, užduoties vadovas ir asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, būtų tinkamai apmokyti ir turėtų patirties vykdant užduotis, kurioms taikomi atitinkami atskaitomybės standartai.

Mes reikalaujame, kad visi audito specialistai išlaikytų akreditacijas savo profesinėse institucijose bei laikytųsi atitinkamų tęstinio profesinio ugdymo reikalavimų. Mūsų principai ir procedūros kuriami taip, kad užtikrintų, jog asmenys, privalantys turėti licencijas savo darbui atlikti, būtų atitinkamai licencijuoti.

3.5.3 Prieiga prie specialistų tinklų

Užduočių komandos turi prieigą prie vietos ar viso KPMG tinklo specialistų, dirbančių kitose KPMG įmonėse narėse. Užduočių partneriai privalo užtikrinti, kad užduočių komandos turėtų reikiamus išteklius ir įgūdžius.

Specialistų poreikis (pvz., informacinių technologijų, mokesčių, išdo, pensijų, komercinių ginčų ir sukčiavimo tyrimų, vertinimo specialistų) konkrečiai audito užduočiai apsvartomas užduoties priėmimo ir tęsimo proceso metu.

3.5.4 Konsultacijos

Vidinės konsultacijos labai prisideda prie teikiamų paslaugų kokybės, todėl jos visada skatinamos, o kai kuriais atvejais būtinos.

Siekdami padėti audito specialistams spręsti sudėtingus arba ginčytinus klausimus, apibrėžėme protokolus, susijusius su reikšmingų apskaitos ir audito klausimų aptarimu ir dokumentavimu, įskaitant procedūras, kurios yra skirtos nesutarimų sprendimui, kai nuomonės dėl įvairių su darbo užduotimi susijusių klausimų išsiskiria.

Konsultacijas audito specialistams teikiame pasitelkę profesinės praktikos išteklius, tarp kurių – Profesinės praktikos (DPP) arba lygiavertis skyrius.

Techninį palaikymą mums teikia Tarptautinių standartų grupė (angl. *International Standards Group – ISG*) ir (darbui su JAV vertybinių popierių komisijos (SEC) klientais) JAV kapitalo rinkų grupė.

Tarptautinių standartų grupė dirba su TFAS ir TAS, jos atstovų visame pasaulyje tikslas – nuoseklus TFAS aiškinimas įmonėse narėse, laiku identifikuojant naujus klausimus ir parengiant visame pasaulyje pritaikomas gaires.

DPP vaidmuo „KPMG Baltics“, UAB, teikiant paramą audito skyriams yra itin svarbus. Profesinės praktikos skyrius teikia technines gaires specialistams, atliekant tam tikras užduotis ir dirbant su klientais, kuria gaires tam tikromis temomis, susijusiomis su naujais techniniais ir profesiniais klausimais, suteikia pagalbą taikant TFAS ir TAS.

Pasitarimas su aukštesnių pareigų komandos nariu dažniausiai tokius nesutarimus išsprendžia. Kitais atvejais klausimą galima pateikti techniniams specialistams. Išskirtiniais atvejais klausimą galima perduoti audito skyriaus vadovui, DPP vadovui, vadovui, atsakingam už kokybės ir rizikos valdymą (arba atitinkamiems kvalifikuotiems atstovams), bei, galiausiai, vyresniajam partneriui (arba atitinkamiems kvalifikuotiems atstovams).

3.5.5 Verslo supratimas ir sektorių išmanymas

Svarbus audito užduoties kokybės elementas – detalus kliento verslo ir atitinkamo sektoriaus specifikos išmanymas.

Dirbant su svarbiais sektoriais, paskiriami pasaulinio audito sektoriaus vadovai, kurių užduotis – padėti audito specialistams gauti pakankamai su tam tikru sektoriumi susijusios informacijos. Tokia informacija apie atitinkamus sektorius sukelia į programą *eAudit*, pateikiant sektoriuje taikomų audito procedūrų pavyzdžių ir kitos informacijos (tokios kaip būdinga rizika ir apskaitos procesai). Be to, pateikiamos ir sektoriaus apžvalgos, apimančios tiek bendrąją informaciją, tiek informaciją apie verslą, susijusią su tam tikrais konkrečiais sektoriais. Be to, apibendrinamos programoje *eAudit* sukauptos žinios apie tam tikrą sektorių.

3.6 Kvalifikuotai ir efektyviai atliekamas auditas

3.6.1 KPMG audito procesas

Kaip nurodyta pirmiau, auditui atlikti naudojame programą *eAudit*. Pagrindiniai dalykai, užtikrinantys aukštos kokybės auditą, yra šie:

- partnerio ir užduoties vadovo įsitraukimas tinkamu metu;
- kritinis audito įrodymų vertinimas;
- profesinis vertinimas ir profesinis skepticizmas;
- nuolatinis mokymas ir mokymas atliekant konkrečias užduotis, priežiūra ir peržiūra;
- pagrįstos ir dokumentuotos išvados;
- jei reikia, asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (angl. *Engagement Quality Control (EQC) reviewer*), dalyvavimas;
- išvados rengimas;
- įžvalgus, atviras ir garbingas abipusis bendravimas su už valdymą atsakingais asmenimis; ir
- kliento konfidencialumas, informacijos saugumas ir duomenų slaptumas.

3.6.1.1 Partnerio ir užduoties vadovo įsitraukimas tinkamu metu

Siekiant identifikuoti reikšmingą audito riziką ir reaguoti į ją atliekant metinį auditą, svarbu, kad užduoties komanda suprastų kliento verslo specifiką, jo finansinę padėtį bei aplinką, kurioje klientas veikia.

Užduoties partneris yra atsakingas už bendrą audito užduoties kokybę, taigi ir už vadovavimą užduočiai, jos priežiūrą ir atlikimą.

Ankstyvas užduoties partnerio įsitraukimas į planavimo ir audito procesą bei vadovavimas jam padeda nustatyti, kokios apimties ir pobūdžio auditas turi būti atliekamas, padeda užduoties komandai gauti maksimalią naudą iš partnerio turimos patirties ir įgūdžių.

Užduoties partnerio įsitraukimas į kitus užduoties etapus tinkamu metu leidžia užduoties partneriui identifikuoti ir atitinkamai spręsti užduočiai svarbius klausimus, įskaitant svarbiausias vertinimo sritis, reikšmingą riziką.

Užduoties partneris yra atsakingas už galutinę auditoriaus nuomonę. Jis peržiūri svarbiausius audito dokumentus, ypač didelis dėmesys skiriamas dokumentams, susijusiems su reikšmingais audito metu kilusiais klausimais ir padarytomis išvadomis. Užduoties vadovas padeda partneriui užtikrinant minėtus dalykus bei kasdien bendraujant su klientu ir komanda.

3.6.1.2 Kritinis audito įrodymų vertinimas pabrėžiant profesinį skepticizmą

Mes apsvairstome visus audito metu gautus audito įrodymus, įskaitant prieštarigus ar nenuoseklius audito įrodymus. Renkamų audito įrodymų pobūdis ir apimtis priklauso nuo rizikos vertinimo. Mes kritiškai vertiname iš visų šaltinių gautus audito įrodymus. Analizuojant audito įrodymus, kiekvienas komandos narys turi taikyti profesinį vertinimą ir profesinį skepticizmą, siekdamas gauti pakankamą ir tinkamą audito įrodymų.

Profesinis skepticizmas apima smalsumą ir atidumą, kad būtų pastebėtas galimas įrodymų prieštarumas ar nenuoseklumas. Profesinis skepticizmas pabrėžiamas audito standartuose, jam daug dėmesio skiria priežiūros institucijos. Mūsų naudojamoje audito kokybės užtikrinimo sistemoje pabrėžiama profesinio skepticizmo svarba viso audito metu.

Mes vykdome profesinio vertinimo procesą, kuris audito specialistams leidžia atlikti vertinimą pasitelkus sisteminį požiūrį. Mūsų profesinio vertinimo proceso pagrindas yra profesinis skepticizmas. Proceso metu svarbus atidumas, kad būtų išvengta šališkumo, kuris gali kelti grėsmę teisingam sprendimui, taip pat svarbu apsvarstyti alternatyvas, kritiškai įvertinti audito įrodymus abejojant vadovybės prielaidomis ir aptinkant prieštarinę ar nenuoseklią informaciją, ir dokumentuoti loginį padarytų išvadų pagrindą laiku, kad būtų galima patikrinti jų išbaigtumą ir tinkamumą.

3.6.1.3 Nuolatinis mokymas ir mokymas atliekant konkrečias užduotis, priežiūra ir peržiūra

Mes suprantame, kad įgūdžiai įgyjami bėgant laikui ir dalyvaujant įvairioje veikloje. Siekdami tobulinti savo specialistų įgūdžius ir ugdyti gebėjimus, tuo pačiu nepakenkiant darbo kokybei, užtikriname aplinką, kurioje sudaromos sąlygos tęstiniam mokymuisi. KPMG skatina mokymo kultūros įsitvirtinimą, nes tokia kultūra leidžia personalui maksimaliai išnaudoti savo potencialą.

Nuolatinis mokymas ir mokymas atliekant konkrečias užduotis bei priežiūra audito metu reiškia:

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

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

3.6.1.4 Pagrįstos ir dokumentuotos išvados

Į audito dokumentus surašomos atliktos audito procedūros, gauti įrodymai ir išvados svarbiais kiekvienos audito užduoties klausimais. Mūsų principuose įtvirtintas reikalavimas, kad dokumentai būtų peržiūrimi labiau patyrusių užduoties komandos narių.

Mūsų metodologija grindžiama supratimu, kad laiku parengti dokumentai leidžia pagerinti audito kokybę ir lengviau atlikti efektyvią peržiūrą bei įvertinti gautus audito įrodymus ir padarytas išvadas, prieš pateikiant savo audito išvadą. Iš komandų reikalaujama surinkti išsaugojimui visą ir išbaigtą audito dokumentų rinkinį per reikalaujamą laikotarpį, paprastai neviršijantį 60 dienų nuo audito išvados pateikimo dienos. Pagal tam tikrus taikomus teisės aktus gali būti nustatomas trumpesnis laikotarpis.

Pagrindinis principas, į kurį užduoties komandos nariai privalo atsižvelgti, yra reikalavimas, kad patyręs auditorius, anksčiau nedirbęs su užduotimi, suprastų:

- atliekamų audito procedūrų pobūdžio, laiko ir apimties atitikties Tarptautinių audito standartų reikalavimams svarbą;
- taikomus teisinius ir priežiūros institucijų reikalavimus;
- atliktų procedūrų rezultatus ir gautus audito įrodymus;
- reikšmingus audito pastebėjimus ir kilusius klausimus bei priemones, kurių buvo imtasi jiems spręsti (įskaitant papildomus gautus audito įrodymus); ir
- padarytų išvadų pagrindą ir reikšmingus profesinius sprendimus, taikytus darant šias išvadas.

Mes turime įformintus dokumentų saugojimo principus, sudarytus remiantis vietos teisės aktais, kuriuose nustatytas laikotarpis, kurį mes saugojame audito dokumentus ir kitus su klientu susijusius įrašus.

3.6.1.5 Asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, dalyvavimas

Asmenys, atliekantys užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, turi patirties ir žinių, leidžiančių atlikti objektyvią užduoties komandos priimtų sprendimų ir padarytų vertinimų peržiūrą.

Tai patyrę audito specialistai, nepriklausomi nuo užduoties komandos. Jie atlieka objektyvią kritinių ir vertinimo reikalaujančių audito elementų peržiūrą.

Asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, turi būti paskirtas atliekant įmonių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamose rinkose, visuomeninės svarbos įmonių, kurių vertybiniais popieriais nėra prekiaujama reguliuojamose rinkose, auditą (įskaitant susijusią tarpinės finansinės informacijos peržvalgą (-as)), užduotis, kurioms asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, privalo būti paskirtas vadovaujantis taikomais įstatymais ar kitais teisės aktais, bei kitas užduotis, paskirtas rizikos valdymo partnerio arba šalies audito skyriaus vadovo. Prieš pateikiant audito išvadą, šie asmenys peržiūri:

- atrinktus audito dokumentus ir pranešimus klientams;
- finansinių ataskaitų ir susijusios atskleistos informacijos tinkamumą; ir
- su auditu susijusius reikšmingus užduoties komandos atliktus vertinimus ir padarytas išvadas.

Auditas baigiamas tik tada, kai asmuo, atliekantis užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, įsitikina, kad visi svarbūs iškelti klausimai yra išspręsti.

Mes nuolat siekiame stiprinti ir tobulinti asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, vaidmenį audite, nes tai yra esminė audito kokybės kontrolės sistemos dalis. Pastaraisiais metais buvo imtasi įvairių priemonių šiam vaidmeniui sustiprinti:

- Išleidome praktines nuorodas, kuriose pagrindinis dėmesys skiriamas asmenų, atliekančių peržiūras, kompetencijai ir gebėjimams bei nuolatinei šiems asmenims teikiamai paramai;
- Į eAudIT buvo įtrauktos tam tikros procedūros, siekiant palengvinti efektyvių peržiūrų vykdymą;

- Įdiegėme principus, susijusius su asmenų, atliekančių užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, pripažinimu, skyrimu ir tobulinimu, taip pat su jų įsitraukimo pobūdžio, laiko ir apimties stebėsena bei vertinimu.

3.6.1.6 Išvados rengimas

Audito išvados formą ir turinį daugiausia lemia audito standartai ir Lietuvos auditorių rūmų reglamentai. Audito išvada apima nuomonę dėl kliento finansinių ataskaitų teisingo pateikimo visais reikšmingais atžvilgiais. Patyrę užduoties partneriai išvadas pateikia tada, kai auditas yra atliktas.

Rengdami audito išvadas, užduoties partneriai turi galimybę, konsultuodamiesi su DPP, gauti išsamias išvadų rengimo gaires ir techninę pagalbą audito partneriams, ypač jeigu yra reikšmingų dalykų, apie kuriuos turi žinoti audito išvadą skaitysiantys asmenys. Šie reikšmingi dalykai įvardijami audito išvados išlygoje arba dalyko pabrėžimo pastraipoje.

3.6.1.7 Įžvalgų, atviras ir garbingas abipusis bendravimas su už valdymą atsakingais asmenimis

Abipusis bendravimas su už valdymą atsakingais asmenimis yra esminis dalykas užtikrinant audito kokybę. Dažniausiai atsakingu už valdymą laikomas audito komitetas. Mes suvokiame, kad labai svarbu supažindinti už valdymą atsakingus asmenis su audito metu kylančiais klausimais ir suprasti jų turimą nuomonę.

Tai užtikriname teikdami pranešimus ir rengdami pristatymus, dalyvaudami audito komiteto ar valdybos susirinkimuose ir organizuodami nuolatinės diskusijas su audito komiteto nariais.

Mes pateikiame įžvalgų: vertiname reikšmingų apskaitos praktikų, įskaitant apskaitos principus, apskaitinius įvertinimus ir finansinėse ataskaitose atskleidžiamą informaciją, tinkamumą, vertiname reikšmingus finansinės atskaitomybės tvarkos ir kontrolių struktūros bei veikimo trūkumus, kai šie trūkumai tampa žinomi audito metu, bei bet kuriuos neištaisytus iškraipymus. Mes dalijamės savo patirtimi siekdami paskatinti diskusijas su už valdymą atsakingais asmenimis.

3.6.1.8 Dėmesys grupių audito efektyvumui

Mūsų audito metodologijoje grupių auditui skiriamas didelis dėmesys. Mes pabrėžiame grupės užduoties komandos ir komponentų auditorių abipusio bendravimo svarbą. Toks bendravimas yra būtinas audito kokybei. Iš grupės audito užduoties partnerio užduoties prisiėmimo proceso metu reikalaujama įvertinti komponentų auditorių kompetenciją, nesvarbu, ar jie yra iš KPMG įmonių narių, ar ne. Mūsų audito metodologijoje daugiau dėmesio skiriama pagrindinėms grupių audito rizikos sritims, pavyzdžiui, kylančioms rinkoms ir tokiai verslo aplinkai, kuriai gali būti būdinga didesnė apgaulės rizika.

Visame KPMG tinkle naudojami nuoseklūs metodai, metodologija ir priemonės. Savo vadovaujantiems audito užduočių partneriams teikiame informaciją apie komponentų auditorius KPMG tinkle, kad jie galėtų įvertinti jų kompetenciją ir gebėjimus bei, kai reikalinga, atitinkamų patikrinimų rezultatus.

Vadovaujantys audito užduočių partneriai gali peržiūrėti komponento auditoriaus užduoties dokumentus asmeniškai arba gauti elektroninę prieigą.

3.6.2 Kliento konfidencialumas, informacijos saugumas ir duomenų slaptumas

Įvairiais mechanizmais (elgesio kodeksas, mokymai, kasmetinis patvirtinimas, kurį privalo atlikti visi specialistai) mūsų darbuotojams nuolat pabrėžiama klientų konfidencialumo standartų laikymosi svarba.

Įforminti įmonės dokumentų saugojimo principai apibrėžia tokius klausimus kaip su audito užduotimi susijusių darbo dokumentų ir kitų įrašų saugojimo laikotarpis, laikantis atitinkamų Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos taisyklių ir kitų taikomų priežiūros institucijų standartų ir nuostatų.

Mūsų principai, susiję su informacijos saugumu, apima daug sričių. Pavyzdžiui, visi mūsų nešiojamieji kompiuteriai yra užšifruoti. Yra įdiegti duomenų slaptumo principai, nurodantys, kaip reikia tvarkyti asmeninę informaciją. Visas

personalas privalo dalyvauti mokymuose, susijusiuose su duomenų slaptumu.

3.7 Įsipareigojimas nuolat tobulėti

Mes siekiame užtikrinti, kad mūsų darbas visada atitiktų kapitalo rinkų dalyvių poreikius. Siekdami šio tikslo, naudojame įvairius mechanizmus savo darbui stebėti, reaguoti į gautą grįžtamąjį ryšį ir suprasti tobulėjimo galimybes.

Be to, esame įdiegę procesus, padedančius identifikuoti atsirandančią riziką ir galimybes pagerinti kokybę ir pateikti įžvalgų.

3.7.1 Stebėsena

3.7.1.1 Stebėsena įmonės viduje

„KPMG International“ turi integruotą stebėsenos programą, kuri apima visas įmones nares ir padeda įvertinti esminius kokybės kontrolės principus ir procedūras, jų aktualumą, tinkamumą ir efektyvumą. Stebėsena aprėpia tiek užduočių atlikimą, tiek svarbius „KPMG International“ principus ir procedūras. Su šių programų rezultatais ir išmoktomis pamokomis supažindinama kiekviena įmonė narė, o bendri rezultatai ir išmoktos pamokos visose įmonėse narėse yra aptariami regioniniu ir pasauliniu lygmenimis.

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

Mūsų stebėsenos procedūros apima nuolatinį šių sričių vertinimą:

- atitiktis „KPMG International“ principams ir procedūroms;
- mokymų ir kitos profesinio ugdymo veiklos efektyvumas; ir
- taikomų įstatymų ir kitų teisės aktų bei įmonių narių standartų, principų ir procedūrų laikymasis.

Pagal dvi „KPMG International“ sukurtas ir administruojamas patikrinimo programos kasmet tikrinamos audito, mokesčių ir konsultacijų skyrių atliekamos funkcijos – kokybės peržiūros programa (angl. *Quality Performance Review Program – QPR*) ir rizikos atitikties programa (angl. *Risk Compliance Program – RCP*).

Be to, visose įmonėse narėse trejų metų laikotarpiui atliekamos įvairius skyrius apimančios pasaulinės atitikties peržiūros (angl. *Global Compliance Reviews – GCR*). Šias programas kuria „KPMG International“, dalyvavimas jose yra būtinas, siekiant nuolatinės narystės KPMG tinkle.

Kokybės peržiūros (QPR)

Tarptautinė kokybės peržiūros programa yra pagrindas atliekant užduoties kokybės stebėseną bei viena iš pagrindinių priemonių užtikrinant, kad visos įmonės narės nuosekliai laikosi tiek „KPMG International“ reikalavimų, tiek taikomų profesinių standartų. QPR programa padeda įvertinti atliktas užduotis audito, mokesčių ir konsultacijų srityse ir identifikuoti galimybes pagerinti užduoties kokybę. Visi užduoties partneriai paprastai atsirenkami peržiūrai bent vieną kartą per trejų metų ciklą. Peržiūros yra pritaikomos konkrečiai funkcijai, jos atliekamos įmonėje narėje. Peržiūrų vykdymą paprastai prižiūri patyręs vyresnysis vadovaujantis peržiūras atliekantis asmuo, nepriklausomas nuo įmonės narės, vykdoma peržiūros stebėseną tiek regioniniu, tiek pasauliniu lygmeniu.

Atliekame pasikartojančių problemų pagrindinės priežasties analizę. Iš užduoties vykdytojų ir įmonės narės reikalaujama pašalinti visus reikšmingus nustatytus trūkumus. Su savo pastebėjimais, gautais atlikus kokybės vykdymo peržiūrą, supažindiname specialistus rašytiniuose pranešimuose, mokymų metu bei periodiškai vykstančiuose partnerių, vadovų ir personalo susitikimuose. Be to, pastebėjimai minimi

vėlesnėse patikrinimo programose, siekiant įvertinti tęstinio tobulėjimo mastą.

Pagrindiniams audito užduoties partneriams (angl. *Lead Audit Engagement Partners – LAEP*) pranešama apie nepatenkinamus užduočių vertinimus, susijusius su valstybių sienas kertančiomis užduotimis. Be to, patronuojančių įmonių / pagrindinių būstinių LAEP pranešama, kai jų klientų grupių dukterinę įmonę ar filialą audituoja įmonė narė, kurioje audito kokybės peržiūros metu buvo nustatyta reikšmingų kokybės trūkumų.

„KPMG Baltics“, UAB, partneriai ir audito direktoriai buvo patikrinti 2015 m. atliktos kokybės peržiūros metu.

Rizikos atitikties programa (RCP)

Rizikos atitikties programa yra įmonės narės kasmetinė savęs vertinimo programa. Jos tikslas yra stebėti, vertinti ir dokumentuoti visos įmonės atitiktį kokybės kontrolės sistemai, kuri sukurta remiantis „KPMG International“ kokybės ir rizikos valdymo principais bei taikomais teisinais ir priežiūros reikalavimais, susijusiais su profesinių paslaugų teikimu. Programos vykdymas prižiūrimas tiek regioniniu, tiek pasauliniu lygmeniu.

Pasaulinė atitikties peržiūros programa (GCR)

Pasaulinės atitikties peržiūras atlieka nepriklausomi asmenys, atskaitingi Pasaulinei kokybės ir rizikos valdymo grupei. Tokios peržiūros įmonėse narėse atliekamos kartą per trejų metų laikotarpį, joms vadovauja Pasaulinė atitikties grupė. Pagrindinis dėmesys šių peržiūrų metu skiriamas reikšmingiems valdymo, rizikos valdymo, nepriklausomumo ir finansiniams procesams (įskaitant įmonės RCP programos efektyvumo vertinimą). Jeigu pasaulinės atitikties peržiūros metu aptinkama svarbių klausimų, kuriuos reikia nedelsiant spręsti, atliekama dar viena peržiūra.

Visoms trimis programoms įmonė narė privalo parengti veiksmų planą su nustatytais terminais, padėsiantį spręsti įvardintas problemas. Šie veiksmai, skirti darbo kokybei gerinti, turi būti vertinami ir regioniniu, ir pasauliniu lygmeniu, siekiant užtikrinti, kad jais šalinami trūkumai ir siekiama nuolatinio tobulėjimo.

2015 m. „KPMG Baltics“, UAB, kartu su KPMG Baltijos šalyse ir Baltarusijoje buvo atlikta pasaulinės atitikties peržiūra.

3.7.1.2 Išorinė stebėseną

Lietuvoje nepriklausomus patikrinimus jau daug metų atlieka Lietuvos auditorių rūmai pagal VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos patvirtintą planą. Paskutinę kokybės užtikrinimo peržiūrą Lietuvos auditorių rūmai atliko 2015 m. spalio mėn., kuomet buvo peržiūrėta „KPMG Baltics“, UAB, kaip registruota audito įmonė, bei atskiri įmonėje dirbantys Lietuvos atestuoti auditoriai.

3.7.2 Klientų grįžtamasis ryšys

Šalia vidinės ir išorinės kokybės stebėsenos įrankių mes kasmet vykdomė formalią programą, kurioje aktyviai prašome vadovų ir už valdymą atsakingų asmenų pateikti grįžtamąjį ryšį dėl konkrečių jiems suteiktų paslaugų kokybės.

Per šią programą gaunamas grįžtamasis ryšys apsvarstomas ir centralizuotai, ir atskiroje paslaugas klientams teikiančioje komandoje kaip priemonė, užtikrinanti nuolatinį mokymąsi ir klientui teikiamų paslaugų kokybės tobulinimą. Gavus grįžtamąjį ryšį, užduoties partneris nedelsdamas imasi reikiamų veiksmų, siekdamas

užtikrinti, kad kokybės problemos būtų sprendžiamos laiku.

3.7.3 Nusiskundimų stebėseną

Esame įdiegę procedūras, skirtas iš klientų gautiems nusiskundimams, susijusiems su mūsų darbo kokybe, apdoroti. Šios procedūros padeda nustatyti, kuris partneris yra atsakingas už konkrečią užduotį, taigi ir už konkrečius santykius su klientais. Būtent šis partneris bus atsakingas už bet kokių pareikštų nusiskundimų tvarkymą. Dauguma kitų atvejų už nusiskundimų ir pareikšto susirūpinimo valdymą atsakingas vyresnysis partneris KPMG Baltijos šalyse ir Baltarusijoje.

3.7.4 Bendravimas su priežiūros institucijomis

Tarptautiniu lygmeniu „KPMG International“ abipusiu pagrindu reguliariai bendrauja su Tarptautiniu nepriklausomų audito priežiūros organizacijų forumu (angl. *International Forum of Independent Audit Regulators – IFIAR*). Šio bendravimo tikslas – aptarti nustatytas problemas ir veiksmus, kurių buvo imtasi šioms problemoms spręsti visame tinkle.

4 Finansinė informacija

Žemiau pateikiama informacija apie 2015 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais gautas pajamas; šios ataskaitos pateikimo dieną pajamos nebuvo audituotos:

Pajamos	2015 m. rugsėjo 30 d., tūkst. Eur
Auditas	3 272
Kitos užtikrinimo paslaugos	496
Mokesčių ir kitos konsultacijų paslaugos	2 005
Pajamų iš viso	5 773

5 Partnerių atlyginimai

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

grupėje. Šios sritys apima darbo kokybę, paslaugų klientams teikimą, pajamų ir pelningumo augimą, vadovavimą ir pagarbą įmonės vertybėms. Nustatant audito partnerio atlyginimą nėra atsižvelgiama į tai, kiek ne audito paslaugų buvo suteikta jo audito klientams. Vyresnysis partneris už atlyginimus, paskirtus KPMG Baltijos šalių ir Baltarusijos partneriams, atsiskaito KPMG Centrinėje ir Rytų Europoje.

6 Tinklo struktūra

6.1 Teisinė struktūra

Nepriklausomos KPMG tinklo įmonės narės priklauso „KPMG International“, Šveicarijos juridiniam vienetui, veikiančiam pagal Šveicarijos įstatymus.

„KPMG International“ vykdo savo veiklą bendram KPMG tinklui priklausančių įmonių narių labui, bet neteikia profesinių paslaugų klientams. Profesines paslaugas klientams teikia vien tik įmonės narės.

KPMG struktūra yra sukurta taip, kad kiekviena bet kurioje pasaulio vietoje veikianti įmonė narė teiktų aukštos kokybės paslaugas ir vadovautųsi bendromis vertybėmis. Vienas iš pagrindinių „KPMG International“ tikslų yra padėti įmonėms narėms savo klientams teikti aukštos kokybės audito, mokesčių ir konsultacijų paslaugas. Pavyzdžiui, „KPMG International“ nustato ir padeda įgyvendinti vienodus įmonių narių darbo ir elgesio principus bei standartus, saugo ir stiprina KPMG vardo ir prekės ženklo naudojimą.

Teisiškai „KPMG International“ yra nepriklausoma nuo kitų įmonių narių. „KPMG International“ ir įmonės narės nėra nei pasaulinė ūkinė bendrija, nei įmonės, veikiančios jungtinės veiklos pagrindu, nei viena su kita susijusios kitokiais partnerystės ryšiais. Nė viena įmonė narė neturi jokių įgaliojimų įpareigoti ar varžyti „KPMG International“ ar kitų įmonių narių trečiųjų šalių atžvilgiu, kaip ir „KPMG International“ neturi tokių įgaliojimų įpareigoti ar varžyti įmonių narių.

6.2 Įmonių narių atsakomybė ir pareigos

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

Įmonės narės įsipareigoja vadovautis bendromis KPMG vertybėmis.

„KPMG International“ veikla finansuojama įmonių narių įmokomis. Šių įmokų apskaičiavimo bazę tvirtina Pasaulinė valdyba, ji nuosekliai taikoma įmonėms narėms. Įmonės kaip KPMG įmonės narės statusas gali būti panaikintas, o dalyvavimas KPMG tinkle nutrauktas, jeigu, be kitų dalykų, ji nesilaiko „KPMG International“ nustatytų principų ir taisyklių ar nevykdo kitų savo įsipareigojimų „KPMG International“.

6.3 Profesinės civilinės atsakomybės draudimas

Pretenzijų, susijusių su profesiniu aplaidumu, padengimas užtikrintas reikšminga draudimine apsauga. Draudiminė apsauga veikia teritoriniu pagrindu visame pasaulyje ir yra apibrėžta bendroje draudimo sutartyje bei prieinama visoms KPMG įmonėms narėms.

6.4 Valdymo struktūra

Pagrindiniai „KPMG International“ valdymo ir vadovavimo organai yra Pasaulinė taryba, Pasaulinė valdyba ir Pasaulinė valdymo komanda.

Pasaulinė taryba

Pasaulinės tarybos dėmesio centre – aukšto lygio valdymo užduotys. Joje įmonės narės aktyviai diskutuoja ir bendrauja. Pasaulinė taryba vykdo funkcijas, kurios yra lygiavertės akcininkų susirinkimo funkcijoms (kadangi „KPMG International“ neturi akcinio kapitalo, todėl ją sudaro nariai, o ne akcininkai). Be kitų dalykų, Pasaulinė taryba renka pirmininką ne ilgesniam kaip ketverių metų laikotarpiui ir tvirtina Pasaulinės valdybos narių skyrimą. Pasaulinę tarybą sudaro 58 įmonės narės, kurios yra „KPMG International“ „narės“, atstovai, remiantis Šveicarijos įstatymais. Sublicencijų turėtojams paprastai netiesiogiai atstovauja narė.

Pasaulinė valdyba

Pasaulinė valdyba yra pagrindinis „KPMG International“ valdymo ir priežiūros organas. Svarbiausios sritys, už kurias atsakinga Valdyba, yra strategijos tvirtinimas, KPMG prekės ženklo apsauga ir platinimas, „KPMG International“ vadovų priežiūra, principų ir taisyklių tvirtinimas. Be to, ji priima įmonės nares ir ratifikuoja Pasaulinės valdybos pirmininko skiriamą pirmininko pavaduotoją ir Pasaulinės valdymo komandos narius.

Pasaulinę valdybą sudaro valdybos pirmininkas, pirmininko pavaduotojas, kiekvieno iš trijų regionų (Amerikos; Azijos–Ramiojo vandenyno (ASPAC); Europos, Vidurio Rytų ir Afrikos (EMA)) pirmininkai ir įmonių narių vyresnieji partneriai. Jai vadovauja pasaulinės valdybos pirmininkas, padedamas Vykdomojo komiteto, kurį sudaro pasaulinės

valdybos pirmininkas, pirmininko pavaduotojas, kiekvieno iš regionų pirmininkai ir šiuo metu keturi kiti įmonių narių vyresnieji partneriai.

Vienas iš kitų Pasaulinės valdybos narių išrenkamas vadovaujančiu direktoriumi. Jį renka tie Pasaulinės valdybos nariai, kurie nėra Pasaulinės valdybos Vykdomojo komiteto nariai („nevykdantieji“ nariai). Pagrindinė vadovaujančio direktoriaus užduotis – palaikyti ryšį tarp Pasaulinės valdybos pirmininko ir „nevykdančiųjų“ Pasaulinės valdybos narių.

Pasaulinės valdybos narių sąrašas 2015 m. spalio 1 d. pateiktas Tarptautinėje metinėje ataskaitoje.

Pasaulinei valdybai atlikti priežiūros ir valdymo funkcijas padeda keletas kitų komitetų: Valdymo komitetas; Veiklos komitetas; Investicijų komitetas; Kokybės ir rizikos valdymo komitetas; Profesinės civilinės atsakomybės draudimo komitetas. Vadovaujantis direktorius siūlo kandidatus į atskirą Pasaulinės valdybos komitetų pirmininkus ir narius, Pasaulinė valdyba juos tvirtina.

Pasaulinė valdymo komanda

Pasaulinė valdyba kai kurias atsakomybes yra perdavusi Pasaulinei valdymo komandai. Viena iš atsakomybių – kurti pasaulinę strategiją bendradarbiaujant su Vykdomuoju komitetu. Pasaulinė valdymo komanda taip pat padeda įmonėms narėms vykdyti pasaulinę strategiją ir privalo užtikrinti, kad jos būtų atsakingos už įsipareigojimų vykdymą. Jai vadovauja Pasaulinės valdybos pirmininko pavaduotojas, o jos nariai – Pasaulinės valdybos pirmininkas, pasaulinis vykdantysis direktorius, pasauliniai skyrių ir infrastruktūros vadovai bei patarėjas bendraisiais klausimais Pasaulinės valdymo komandos sąrašas 2015 m. spalio 1 d. pateiktas Tarptautinėje metinėje ataskaitoje.

Pasaulinės iniciatyvinės grupės yra atsakingos už strategijos ir veiklos plano įgyvendinimo palaikymą ir skatinimą savo atitinkamose srityse. Šių grupių veiklą prižiūri Pasaulinė valdymo komanda.

Pasaulinės kokybės ir rizikos valdymo iniciatyvinės grupės vaidmuo išsamiau išdėstytas „KPMG International“ skaidrumo ataskaitoje.

Kiekviena įmonė narė priklauso vienam iš trijų regionų (Amerikos, ASPAC ir EMA). Kiekvienas regionas turi regiono valdybą, kurią sudaro regiono pirmininkas, regiono administracijos arba vykdytysis vadovas, subregionų (jeigu yra) atstovai bei, kai reikia, kiti nariai. Kiekviena regiono valdyba dėmesį sutelkia ties įmonių narių savo regione poreikiais, padeda įgyvendinti „KPMG International“ principus ir procesus regione.

Daugiau informacijos apie „KPMG International“ ir jos valdymo struktūrą pateikta Skaidrumo

ataskaitoje, kurią galima rasti internete, adresu kpmg.com.

6.5 Vadovai, atsakingi už kokybės ir rizikos valdymą regione

„KPMG International“ turi vadovų, atsakingų už kokybės ir rizikos valdymą regionuose (angl. *Area Risk Leaders – ARL*), tinklą. Šie vadovai atskaitingi už kokybę, riziką ir reguliavimą pasaulyje atsakingam vicepirmininkui. ARL yra Pasaulinės kokybės ir rizikos valdymo iniciatyvinės grupės nariai, kiekvienas ARL atlieka keleto įmonių narių stebėseną. Jų užduotis – plėsti KPMG tinklo gebėjimą aktyviai stebėti kokybės ir rizikos valdymą visose įmonėse narėse.

7 „KPMG Baltics“, UAB, valdybos patvirtinimas dėl kokybės kontrolės efektyvumo ir nepriklausomumo

Priemonėmis ir procedūromis, sudarančiomis „KPMG Baltics“, UAB, kokybės kontrolės sistemos pagrindą ir aprašytomis šioje ataskaitoje, siekiama suteikti pakankamą užtikrinimą, kad įmonės atliekamas teisės aktų nustatytas auditas atitinka taikomų įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus. Dėl vidinių apribojimų kokybės kontrolės sistema nesiekia absoliutaus užtikrinimo, kad atitinkamų įstatymų ir kitų teisės aktų nesilaikymas bus nustatytas arba kad jam bus užkirstas kelias.

„KPMG Baltics“, UAB, valdyba apsvaustė:

- kokybės kontrolės sistemų veiksmingumą ir naudojimą, kaip aprašyta šioje ataskaitoje;
- pastebėjimus, gautus įvykdžius įvairias atitikties programas (įskaitant „KPMG International“ peržiūros programas, aprašytas 3.7.1 skyriuje, ir vietinės atitikties stebėsenos programas); ir
- priežiūros institucijų atliktų patikrinimų metu gautus pastebėjimus ir atitinkamus paskesnius veiksmus.

Atsižvelgdama į visus šiuos įrodymus, „KPMG Baltics“, UAB, valdyba patvirtina, suteikdama pakankamą užtikrinimą, kad kokybės kontrolės sistemos 2015 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais veikė efektyviai.

Be to, „KPMG Baltics“, UAB, valdyba patvirtina, kad 2015 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusiais metais buvo atlikta vidinė nepriklausomumo politikos laikymosi peržiūra.

Vilnius, 2015 m. gruodžio 31 d.

Valdybos nariai:

Stephen Spill, pirmininkas

Rokas Kasperavičius

Domantas Dabulis

Priedai

A1 Informacija apie už „KPMG Baltics“, UAB, valdymą atsakingus asmenis



Stephen Young

Vyresnysis partneris

Stephen Young buvo įmonės vyresnysis partneris iki 2015 m. spalio 1 d. KPMG partneriu jis dirbo dvidešimt dvejus metus, dešimt metų buvo mūsų valdybos narys.



Stephen Spill

Partneris

Stephen Spill paskirtas įmonės valdybos pirmininku 2015 m. spalio 2 d. Jis taip pat yra KPMG CEE vykduojantis direktorius. KPMG partneriu dirbo keturiolika metų.



Rokas Kasperavičius

Šalies vyresnysis partneris

Rokas Kasperavičius yra įmonės partneris, o nuo 2015 m. spalio 2 d. – ir šalies vyresnysis partneris. Rokas Kasperavičius KPMG partneriu dirba aštuonerius metus, septynerius metus yra „KPMG Baltics“, UAB, valdybos narys.



Domantas Dabulis

Partneris

Domantas Dabulis yra įmonės partneris. Domantas Dabulis KPMG partneriu dirba aštuonerius metus, septynerius metus yra „KPMG Baltics“, UAB, valdybos narys.

A2 Viešojo intereso įmonės

Žemiau pateikiamas viešojo intereso įmonių audito klientų sąrašas, kuriems „KPMG Baltics“, UAB, yra parengusi ir pateikusi pasirašytą auditoriaus išvadą per metus, pasibaigusius 2015 m. rugsėjo 30 d. Čia naudojamas Lietuvos

Respublikos audito įstatyme pateikiamas viešojo intereso įmonės apibrėžimas.

Visos audito išvados, pateiktos žemiau išvardintoms viešojo intereso įmonėms, buvo pareikštos apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje

- AB „Agrowill Group“
- AB „Anykščių vėnas“
- AB „Grigiškės“
- Įmonių grupė „ALITA“, AB
- AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“
- AB „Panevėžio statybos trestas“
- AB „Pieno žvaigždės“
- AB „Snaigė“
- AB „Vilkyškių pieninė“
- AB „Vilniaus baldai“

Fondo pavadinimas

Investiciniai fondai

- Algorithmic Trading Portfolio
- Alternative Energy Fund
- Axia Value Fund
- Axia Capital Fund
- Orion Agroland Value Fund I
- Orion Absolute Return Portfolio
- Rigel Global Macro Fund
- ZPR Global Equity Fund
- Prudentis Global Value Fund
- Prudentis United Fund
- Prudentis Quantitative Value Fund
- Prosperus Real Estate Fund I

Investicinės bendrovės

- IKKB „OMX Baltic Benchmark Fund“

Finansų sektorius

- UAB „Ad ventum“
- AB „Citadele“ bankas
- UAB „Danske Capital investicijų valdymas“
- ERGO Life Insurance SE
- UAB Investicijų valdymas „Prosperus“
- AB „Lietuvos draudimas“
- UAB Medicinos bankas
- UAB „MP Pension Funds Baltic“
- UAB „Orion Asset Management“
- UAB „Prudentis“
- UAB „PZU Lietuva gyvybės draudimas“
- UABDK „PZU Lietuva“

Fondų valdančios valdymo įmonės pavadinimas

UAB „Orion Asset Management“
 UAB „Orion Asset Management“
 UAB „Orion Asset Management“
 UAB „Orion Asset Management“
 UAB „Orion Asset Management“
 UAB „Orion Asset Management“
 UAB „Orion Asset Management“
 UAB „Orion Asset Management“
 UAB „Prudentis“
 UAB „Prudentis“
 UAB „Prudentis“
 UAB Investicijų valdymas „Prosperus“

UAB „Orion Asset Management“

Fondo pavadinimas

II pakopos pensijų fondai

- Danske pensija 50
- Danske pensija 100
- Konservatyvaus Valdymo Danske pensija
- MP EXTREMO II
- MP MEDIO II
- MP STABILO II

III pakopos pensijų fondai

- Danske pensija Plus
- MP EXTREMO III
- MP MEDIO III

Fondą valdančios valdymo įmonės pavadinimas

UAB „Danske Capital Investicijų Valdymas“
 UAB „Danske Capital Investicijų Valdymas“
 UAB „Danske Capital Investicijų Valdymas“
 UAB „MP Pension Funds Baltic“
 UAB „MP Pension Funds Baltic“
 UAB „MP Pension Funds Baltic“

UAB „Danske Capital Investicijų Valdymas“
 UAB „MP Pension Funds Baltic“
 UAB „MP Pension Funds Baltic“

A3 KPMG vertybės

Mūsų vertybės apibrėžia, už ką mes pasisakome ir kaip mes dirbame KPMG įmonių narių tinkle. Jos sukuria bendro tapatumo jausmą ir padeda mums visiems kartu efektyviai ir su pasitenkinimu dirbti.

Įkvepiame savo pavyzdžiu

Mūsų elgesys visuomet rodo, kokio elgesio tikimės vienas iš kito ir iš mūsų įmonių narių klientų.

Dirbame drauge

Mes atrandame vienas kito privalumus ir kuriame stiprius bei sėkmingus darbo santykius.

Gerbiame asmenybę

Mes gerbiame žmones tokius, kokie jie yra, už jų žinias, gebėjimus ir patirtį. Gerbiame juos kaip asmenybes ir kaip komandos narius.

Ieškome faktų ir pateikiame įžvalgas

Kritiškai analizuodami prielaidas ir siekdami faktų, mes stipriname savo, kaip patikimų ir objektyvių verslo konsultantų, reputaciją.

Bendraujame atvirai ir garbingai

Mes dažnai ir konstruktyviai dalinamės informacija, įžvalgomis ir patarimais, o sudėtingose situacijose elgiamės drąsiai ir sąžiningai.

Atsakingi savo bendruomenėms

Mes esame atsakingi bendruomenės piliečiai, nes, dirbdami savo bendruomenėse, ugdome gabumus, plečiame patirtį ir galimybes.

Ir visų svarbiausia – elgiamės sąžiningai

Mes nuolatos dedame visas pastangas, siekdami laikytis aukščiausių profesionalumo standartų, duoti išmintingų patarimų ir visuomet išlikti nepriklausomais.

Ši informacija yra bendrojo pobūdžio ir jos tikslas nėra atkreipti dėmesį į konkretaus asmens ar verslo subjekto veiklos aplinkybes. Nors mes siekiame pateikti tikslią ir savalaikę informaciją, tačiau negalime užtikrinti, kad ši informacija išliks tiksli jos gavimo dieną arba ateityje. Nepatariame vadovautis šia informacija nepasitarus su profesionaliais konsultantais ir nuodugniai neišanalizavus konkrečios situacijos.

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

© 2015 „KPMG Baltics“, UAB, yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos.

