



Läbipaistvus- aruanne

1.10.2023–30.09.2024

KPMG. Make the Difference.

KPMG Baltics OÜ | kpmg.ee





KPMG väärtused

KPMG on pühendunud kvaliteedile ja tipptasemel teenuste pakkumisele kõiges, mida me teeme. Nii saame anda oma klientidele endast parima ja teenida oma tegevuse ja käitumisega avalikkuse usaldust nii professionaalsel kui ka isiklikul tasandil.

Meie väärtused juhivad meie igapäevast käitumist, suunates meie tegevust, otsuseid ja koostööd üksteise, oma klientide, auditeeritavate ettevõtete ja kõigi oma sidusrühmadega.



Meie väärtused on:



Integrity

Me teeme õigeid asju.



Excellence

Me ei lakka kunagi õppimast ja end arendamast.



Courage

Me mõtleme ja tegutseme julgelt.



Together

Me austame üksteist ja kasvatame jõudu üksteise erinevustest.



For Better

Me teeme seda, mis on tähtis.

Sisukord

Sissejuhatus ja eessõna	4	Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine	24	Lisa 1: Finantsandmed	41
Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti	6	Teostame töövõtte kvaliteetselt	28	Lisa 2: Avaliku huvi üksused	42
Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel	8	Hindame kvaliteediriske	31	Lisa 3: KPMG ettevõtted Eestis	43
Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi	13	Seire ja parandusmeetmed	32	Lisa 4: KPMG võrgustiku ettevõtted	44
Võtame omaks digitaaltehnoloogia	16	Suhtleme tõhusalt	35		
Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime	18	KPMG võrgustiku kirjeldus	37		
Teenindame õigeid kliente ja töövõtte	22	Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus	39		
		Juhatuse kinnitus	40		



Juhatuse pöördumine

Käesolevas läbipaistvusaruandes kirjeldatakse üksikasjalikult meie organisatsiooni funktsioone 30. septembril 2024 lõppenud majandusaastal. Läbipaistvusaruande eesmärk on jagada kõigile meie sidusrühmadele aktuaalset ja kasulikku teavet meie tegevuse kohta. Aruanne sisaldab teavet meie kvaliteedikontrolli süsteemi kohta, selle kohta, kuidas on korraldatud KPMG Baltics OÜ struktuur ja juhtimine ning missugused väärtused, eetikastandardid ja põhimõtted juhivad meie tegevust.

KPMG Baltics OÜ läbipaistvusaruanne 30. septembril 2024 lõppenud majandusaasta kohta on koostatud kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 537/2014. Käesolevas läbipaistvusaruandes on majandusaasta lõpp viidud vastavusse regulatsiooniga EL 537/2014, mille kohaselt peaks koostama ja avalikustama läbipaistvusaruande lähtuvalt audiitorühingu finantsaastast.

Usaldus on meie äri alus ja meie tegevuse nurgakivi. Läbipaistvus ja vastutus on võrdselt olulised ja lahutamatud osad meie igapäevatööst, kus me oleme pühendunud kõrgeimatele eetilise käitumise standarditele. Meie käitumisjuhend suunab kõigi töötajate tööd ja oleme võtnud endale kohustuse tagada igale meie töötajale vajalikud teadmised tuleviku audiitorühingu töötamiseks.

Möödunud majandusaastal olime tunnistajaks märkimisväärsetele regulatiivsetele muudatustele, eelkõige kindlustandvate teenuste valdkonnas. Euroopa Liidu äriühingute kestlikkusaruandluse direktiivi (CSRD) kohaldamisala laiendati, nii et ettevõtteid, kellelt nõutakse kohustuslikku kestlikkusaruandlust ja uute aruandlusstandardite järgimist, on nüüd rohkem. Lisaks võeti rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) põhjal koostatavas aruandluses kasutusele uued standardid, et suurendada läbipaistvust ja võrreldavust. Meie roll audiitorühinguna tähendab seda, et oleme astunud olulisi samme oma töötajate oskuste täiendamiseks, et tagada valmisolek täita meile määratud uusi ülesandeid, eelkõige kindlustandvate teenuste valdkonnas. Oleme uhked oma rolli üle tööandjana ning ühtlasi oleme kindlad, et muudatused lisavad praeguste ja tulevaste audiitorite karjääriväljavaadetele veel ühe põneva mõtme, suurendades veelgi kutseala olulisust ja tehtava töö tähtsust. On au anda

oma panus sellesse olulisse valdkonda, mis mitte ainult ei mõjuta tänast päeva, vaid määratleb ka meie tuleviku ühiskonnana.

Oleme jätkanud oma töövahendite arendamist, et meie töö tulemused vastaksid meie klientide ootustele ka tulevikus. Üks märkimisväärne õnnestumine eelmisel majandusaastal oli meie uue auditiplatvormi KPMG Clara kasutuselevõtt. KPMG Clara oma täiustatud auditimetoodikaga võimaldab meil teostada ülemaailmselt ühtseid töövõtte, teha klientidega reaalajas koostööd ja analüüsida andmeid, et visualiseerida tehingulisi finantsvoogusid, tuvastada riske ja teostada täpsemaid auditiprotseduure, mis võimaldaks auditikogemuse ümberkujundamist. Integreerides tehnoloogia meie audititeenuste keskmesse, tagame tervikliku lähenemisviisi, mis toob meie klientidele kõige rohkem kasu. Tulevikku vaadates näeme tehisintellekti mitmekülgseid võimalusi ja seda, et oleme jätkuvalt pühendunud investeerimisele uusimatesse tehnoloogiatesse, mis aitavad meil pakkuda oma klientidele veelgi kvaliteetsemaid teenuseid. Nagu alati, on meie auditi- ja kindlustandvate teenuste järjepidev kõrge kvaliteet jätkuvalt meie peamine prioriteet.

Meie tugevus seisneb kohaliku turu mõistmises. Koos mitmekülgsete valdkonnateadmistega võimaldab see meil pakkuda oma klientidele kohandatud teenuseid. Samal ajal saame ära kasutada KPMG tohutut ülemaailmset võrgustikku, et tuvastada ja pakkuda oma klientidele parimat kohalikku ja ülemaailmset oskusteavet.

Vaatamata jätkuvatele väljakutsetele, mida esitavad keerulised turutingimused ja -kõikumised, oleme jätkuvalt pühendunud oma klientide ja ühiskonna teenimisele, pakkudes tipptasemel teenuseid, mis hoiavad au sees kõrgeimaid eetikastandardeid.



Andris Jegers
Seeniortpartner
KPMG Baltics OÜ
juhatuse liige



Indrek Alliksaar
Partner
KPMG Baltics OÜ
auditi teenusliini juht



Auditi kvaliteedi määratlus

Auditi kvaliteet on üldsuse usalduse säilitamiseks äärmiselt oluline ja see on meie kutsealase maine peamine mõõdupuu.

Me määratleme “auditi kvaliteeti” kui tulemust olukorras, kus auditeid viiakse läbi järjepidevalt, kooskõlas kohaldatavate erialastandardite nõuete ja mõttega ning tugeva kvaliteedijuhtimise süsteemi raames.

Kõik meie asjassepuutuvad tegevused toimuvad ülima objektiivsuse, sõltumatuse, eetilise ja ausameelsuse keskkonnas.

Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Järjepidevalt toimivad ja tugevad kontrollimehhanismid meie firma kvaliteedijuhtimise süsteemis (SoQM, *System of Quality Management*) aitavad vähendada kvaliteediprobleeme, tõsta tegevuse tõhusust ning suurendada ühtsust ja vastutust. Oleme võtnud endale kohustuse pidevalt tugevdada meie kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM ühtsust ja kindlust.

Kogu ülemaailmses organisatsioonis on KPMG firmad tugevdanud oma kvaliteedijuhtimise süsteemi (SoQM) ühtsust ja kindlust, et täita rahvusvahelise auditeerimise ja kindlustandvate tövõtude standardite komitee (IAASB) poolt välja antud rahvusvahelise kvaliteedijuhtimise standardi 1 (ISQM 1) nõudeid.

KPMG Internationali üleilmne lähenemine kvaliteedijuhtimise süsteemile ja rahvusvahelise kvaliteedijuhtimise standardile:



Kehtestab põhimõtted ja protseduurid, mis toetavad KPMG liikmesettevõtete kvaliteedijuhtimise süsteemide tõhusust kooskõlas IAASB poolt välja antud standardiga ISQM 1.



Kehtestab kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM iga komponendi jaoks ülemaailmselt ühtsed kvaliteedieesmärgid, riskid ja vastumeetmed, sh kontrollimeetmed.



Kehtestab KPMG liikmesettevõtetele riskihindamisraamistiku ettevõttest lähtuvate täiendavate kvaliteedieesmärkide, riskide ja kontrollide kindlaksmääramiseks.



Toetab KPMG firmasid juhiste, töövahendite ja koolitusega, et edendada järjepidevat ja tõhusat firmasiseset kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM toimimist ja iga-aastast hindamist.



Jälgib KPMG liikmesettevõtete kvaliteedijuhtimise süsteeme, et tagada järjepidevus globaalsel tasandil.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Kõik KPMG firmad kogu ülemaailmses organisatsioonis kasutavad ülemaailmselt ühtset lähenemisviisi rahvusvahelise kvaliteedijuhtimise standardile ISQM 1, et tagada ühtne lähenemine, kindlus ja vastutus KPMG firmade protsessides.

Tagamaks suuremat läbipaistvust selle kohta, mis suunab KPMG auditi ja kindlustandvate teenuste kvaliteeti, on käesolev aruanne üles ehitatud vastavalt KPMG ülemaailmsele kvaliteediraamistikule. Ülemaailmne kvaliteediraamistik kirjeldab, kuidas me tagame kvaliteedi ja kuidas iga KPMG töötaja aitab kaasa selle saavutamisele. Ülemaailmses kvaliteediraamistikus kirjeldatud tegurid on kooskõlas KPMG firmade kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM ja rahvusvahelise kvaliteedijuhtimise standardi ISQM 1 kümne komponendiga.

Vastates rahvusvahelise kvaliteedijuhtimise standardi ISQM 1 nõuetele, on KPMG kvaliteedijuhtimise süsteem SoQM kooskõlas ka rahvusvahelise arvestusekspertide eetikastandardite komitee (IESBA) poolt välja antud eetikakoodeksiga (*IESBA Code of Ethics*) (sh rahvusvaheliste sõltumatuse normidega).

Käesolevas läbipaistvusaruandes kirjeldatakse, kuidas me tegutseme ülemaailmse kvaliteediraamistiku iga teguri puhul, mis on vastavuses kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM komponentidega. Koos meie ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM tõhususe kinnitusega võtab läbipaistvusaruanne kokku, kuidas meie kvaliteedijuhtimise süsteem toetab tõhusalt kvaliteetsete töövõtude ühtset teostamist. Aruanne võib olla kasulik ka sidusrühmadele, kes on huvitatud KPMG firmade maksu- ja õigusteenustest ning ärinõustamisteenustest, kuna meie firma kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM teatavad aspektid on valdkonnaülesed ja võrdselt kõigi pakutavate teenuste kvaliteedi aluseks.

Kogu käesolevas dokumendis viitavad “KPMG” ja mis tahes käändes “meie” KPMG Baltics OÜ-le.

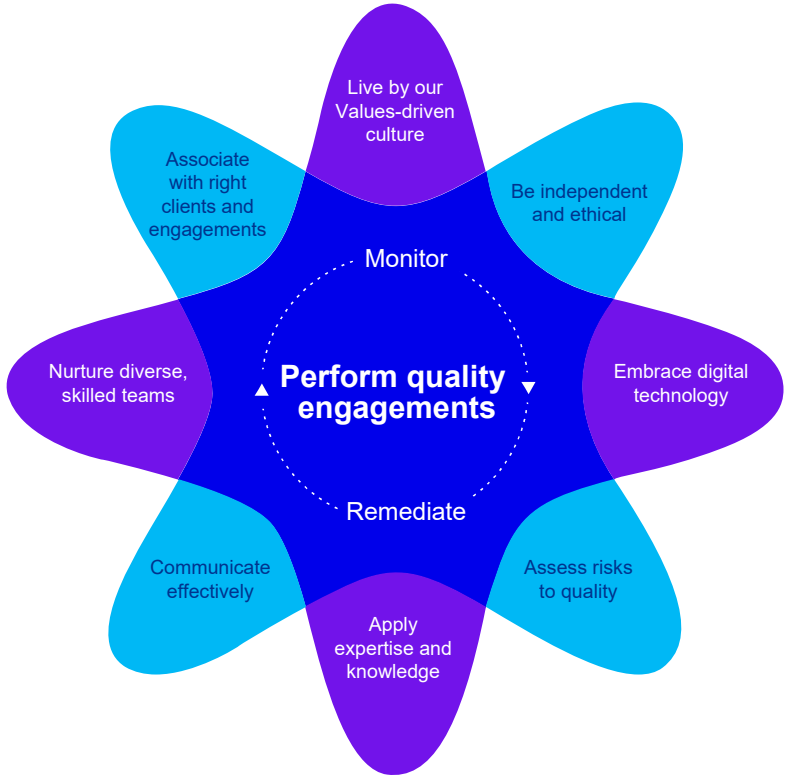
Kõiki viiteid KPMG ülemaailmsele organisatsioonile käsitletakse viitena KPMG International Limitedi liikmesfirmadele, mis kõik on eraldiseisvad juriidilised isikud. KPMG International Limited on Inglismaa juriidiline isik (private company limited by guarantee) ja ei osuta klientidele teenuseid.

Ühelgi liikmesfirmal ei ole volitusi kohustada või siduda KPMG International Limitedi või muid liikmesfirmasid kolmandate isikute suhtes; samuti ei ole KPMG International Limitedil selliseid volitusi kohustada või siduda mis tahes liikmesfirmat.

KPMG Internationali all mõistetakse KPMG International Limitedi, välja arvatud juhul, kui kontekstist tulenevalt on vaja viidata KPMG International Services Ltdle (mis pakub teenuseid, tooteid ja tuge liikmesfirmadele või KPMG International Limitedile või nende hüvanguks, kuid mitte teenuseid, tooteid või tuge klientidele) või KPMG International Cooperative’ile (mis omab ja litsentseerib KPMG kaubamärki).

Kogu käesolevas dokumendis viitavad “firma”, “KPMG firma”, “liikmesfirma” ja “KPMG liikmesfirma” firmadele, mis on kas KPMG International Limitedi liikmed, KPMG International Limitedi all-litsentsi omavad firmad või ettevõtted, mis on täielikult või valdavalt mõne sellise firma omanduses ja kontrolli all, mis on liikmesfirma või all-litsentsi omav ettevõtte. KPMG International Limitedi üldine juhtimisstruktuur on toodud kpmg.com veebilehe alajaotuses [About Us](#).

Kvaliteediraamistik



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

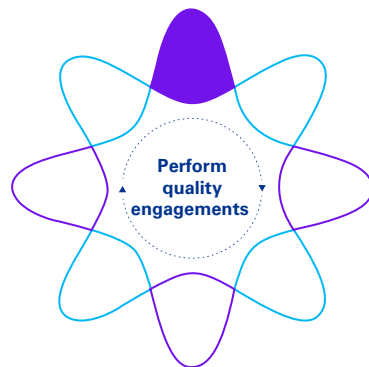
Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

- **Juhtkonna hoiakutest algav õige kultuuri edendamine**
- **Selgelt sõnastatud strateegia, mis keskendub kvaliteedile, järjepidevusele, usaldusele ja kasvule**
- **Kvaliteedi- ja riskijuhtimisega seotud vastutuse, rollide ja kohustuste määratlemine**
- **Järelevalve läbi tugevate juhtimisstruktuuride**

Tähtis pole ainult see, mida me KPMG-s teeme: me pöörame tähelepanu ka sellele, kuidas me seda teeme. Meie väärtused on meie põhilised tõekspidamised, mis juhivad ja ühtlustavad meie tegevust ja käitumist. Need on meie ainulaadse kultuuri alus, mida jagavad kõik töötajad.



Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Juhtkonna hoiakutest algav õige kultuuri edendamine

Juhtkonna hoiak

KPMG Internationali juhtkond, kes teeb koostööd piirkondliku ja KPMG firma juhtkonnaga, mängib keskset rolli selles, et me võtame kohustuse tagada kvaliteet ning järgida kõrgeimaid kutsealaseid standardeid ja eetikanorme. Organisatsioonina, mis teostab audiitorkontrolli, osutab kindlustandvaid teenuseid ja muid kutsealaseid teenuseid, mille tulemustele sidusrühmad ja investorid tuginevad, on eluliselt tähtis omada sisemist kultuuri, mille vundamendiks on ausameelsus, usaldusvärsus, kvaliteet, objektiivsus, sõltumatus ja eetika.

Selged väärtused ja tugev käitumisjuhend

KPMG väärtused asetsevad kogu meie tegevuse keskmes. Me teeme õiged asju õigel moel. Väärtused on vundamendiks, millele on rajatud meie organisatsioonikultuur, mis reageerib muutustele ja väljakutsetele alati ausameelselt ja väärikalt, olles teadlik oma kohustusest teenida avalikku huvi.

Oleme võtnud kohustuse järgida kõrgeimaid asjakohaseid käitumisstandardeid kõiges, mida teeme. Eetika ja ausameelsus on meie olemuse põhiosa ning meie ülemaailmses käitumisjuhendis [Global Code of Conduct](#), kirjeldame kohustusi, mida kõik KPMG töötajad üksteise, meie klientide ja avalikkuse ees kannavad. See näitab, kuidas meie väärtused ja eesmärk inspireerivad meie suurimaid püüdlusi ning juhivad meie käitumist ja tegevust. Selles määratletakse, mida tähendab töötada KPMG organisatsioonis ja olla osa sellest, ning ka meie individuaalsed ja kollektiivsed kohustused.

Iga KPMG töötaja võib eeldada, et ta pannakse vastutama oma käitumise eest kooskõlas käitumisjuhendiga, ja ta peab juhendi järgimist kinnitama. Inimestel soovitatakse tungivalt sellest rääkida, kui nad näevad midagi, mis tekitab neis ebamugavust või ei ole kooskõlas käitumisjuhendi või meie väärtustega. Iga KPMG töötaja on kohustatud teatama igast tegevusest, mis võib olla ebaseaduslik või vastuolus meie väärtuste, KPMG põhimõtete, kutsestandardite ja kehtivate seaduste või määrustega.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Kaitsmaks põhimõtet, et tööülesannete täitmisel on töötajad üksteise ees vastutavad, on iga KPMG firma nõustunud looma ja töös hoidma selgelt määratletud kanaleid, ja ka sellistest kanalitest teada andma, mis võimaldavad KPMG töötajatel ja kolmandatel isikutel ilma karistust kartmata esitada järelepärimisi, tõstatada probleeme, anda tagasisidet ja teavitada konkreetsetest küsimustest vastavalt kohaldatavatele seadustele või määrustele.

KPMG Baltics OÜ-l on kasutuses kohalik [rikkumisest teavitamise kanal](#) ning [KPMG Internationali vihjeliini mehhanism](#), mille kaudu KPMG töötajad, kliendid ja muud kolmandad isikud saavad konfidentsiaalselt teatada mureddest, mis neil on seoses KPMG Internationaliga, KPMG firmade või KPMG töötajate tegevusega. KPMG International kaalub, kuidas reageerida igale vihjeliini kaudu saadud teatele, ning vajaduse korral uurib ja rakendab asjakohaseid meetmeid.

Kõigil KPMG firmadel ja töötajatel on keelatud rakendada survemeetmeid isikute suhtes, kes julgevad heas usus midagi öelda. Survemeetmete rakendamine on käitumisjuhendi tõsine rikkumine ja iga isiku suhtes, kes rakendab survemeetmeid, kohaldatakse firma distsiplinaarpõhimõtteid.

Lisaks eespool kirjeldatud protsessidele annab ülemaailmne töötajate rahulolu ja pühendumuse uuring KPMG juhtkonnale ja KPMG Internationali juhtkonnale ülevaate KPMG väärtuste järgimisest, töötajate ja partnerite suhtumisest kvaliteeti, juhtkonda ja juhtkonna eeskujust.

KPMG ülemaailmne väärtuste nädal – Väärtustest juhitud tulevikufirma ülesehitamine

KPMG ülemaailmne võrgustik tähistas 2024. majandusaastal üheskoos meie väärtusi nädalase ürituste sarja raames. Ülemaailmne väärtuste nädal kaasas meie inimesed dialoogi meie viie väärtuse ja nende rolli üle meie igapäevatoos. Kogu organisatsiooni hõlmavale tähistamisele järgnes meie ettevõttes algatuse “Väärtustest osasaamine” käivitamine, mis sisaldas juhtide eestvedamisel toimunud rühmakursusi, kus keskenduti meie väärtuste ellurakendamisele.

KPMG multidistsiplinaarne mudel

KPMG ülemaailmne organisatsioon on kõige tugevam siis, kui selle üle 275000 töötaja 142 riigis ja territooriumil, kes on koondunud ühiste väärtuste taha, töötavad koos, et pakkuda kvaliteetseid teenuseid mõnele maailma kõige olulisematele organisatsioonidele, alates avalikust sektorist kuni rahanduse ja tervishoiuni. Sõltumata tegutsemise sektorist või valdkonnast kasutavad KPMG töötajad multidistsiplinaarseid teadmisi ja kogemusi kogu organisatsioonist, et pakkuda klientidele ja sidusrühmadele sõltumatuid ja täpseid auditi- ja kindlustandvaid teenuseid, maksu- ja õigusteenuseid ning ärinõustamisteenuseid, pälvides nende usalduse võetud kohustuse täitmisega pakkuda kutsealast tippaset. Oleme veendunud, et meie multidistsiplinaarne mudel on parim viis klientide teenindamiseks ja on kõrge kvaliteedi saavutamiseks hädavajalik.

Selgelt sõnastatud strateegia, mis keskendub kvaliteedile, järjepidevusele, usaldusele ja kasvule

Meie äritegevus

KPMG Baltics OÜ on auditi-, maksu- ja ärinõustamisteenuseid pakkuv äriühing (audiitorühingu tegevusluba nr 17). Eestis on meil kaks tegevuskohta: Tallinnas ja Tartus. Läbipaistvusaruande perioodil 1. oktoober 2023 – 30. september 2024 oli KPMG Baltics OÜ keskmine töötajate arv (taandatuna täistööajale) 243.

Lisaks KPMG Baltics OÜ-le tegutseb Eestis veel kolm KPMG võrgustiku ettevõtet: KPMG Baltics OÜ tütarettevõte KPMG Raamatupidamisteenused OÜ, mille tegevusalaks on raamatupidamisteenuste osutamine ning Advokaadibüroo KPMG Law OÜ ja KPMG Nordic Services OÜ. Üksikasjad nende õigusliku struktuuri, õigusliku staatuse, äritegevuse laadi ja tegevuspiirkonna kohta on esitatud Lisas 3.

Täpsemat teavet KPMG Baltics OÜ teenuste kohta saab meie kodulehelt [kpmg.ee](#).

Meie strateegia määrab kindlaks juhatus ning see näitab pühendumist kvaliteedile ja usaldusele. Meie eesmärk on olulisel määral pühendada oma jõupingutused prioriteetidele, mis moodustavad osa globaalsest strateegiast elluviimiseks.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogiat

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Kvaliteedi- ja riskijuhtimisega seotud vastutuse, rollide ja kohustuste määratlemine

Meie juhtkond on pühendunud aususel, kvaliteedil, objektiivsusel, sõltumatusel ja eetikal rajaneva kultuuri loomisele, mis väljendub nende tegevuses.

KPMG Baltics OÜ juhtkond peab küsima tagasisidet oma juhtide töötulemuste osas KPMG globaalse võrgustiku nendelt juhtkonna liikmetelt, kelle rollid enim kohaliku juhtide tegevustega seostuvad. Tagasisidet küsitakse osana iga-aastasest tulemusjuhtimise protsessist ja see põhineb juhi tulemuslikkuse hindamisel. Protsess hõlmab muuhulgas avaliku huvi teemasid, auditi kvaliteedi tagamist ja riskijuhtimisega seotud tegevusi.

KPMG Baltics OÜ-s vastutavad kvaliteedi- ja riskijuhtimise eest juhtkonna tasandil allnimetatud isikud.



Seeniortpartner

Vastavalt rahvusvahelisele kvaliteedikontrolli standardile ISQM 1 on KPMG Baltics OÜ kvaliteedijuhtimise süsteemi eest lõppvastutus seniortpartneril.



Riskijuhtimise juhtivpartner

Kvaliteedi- ja vastavuskontrolli ning riskijuhtimise süsteemi igapäevase toimimise eest vastutab riskijuhtimise juhtivpartner (RMP, *Risk Management Partner*). RMP kuulub juhatuse koosseisu ja on aruandluskohustusega seniortpartnerile. RMP konsulteerib vastavalt vajadusele seniortpartneri, piirkondliku riskijuhtimise partneri, globaalsete kvaliteedi- ja riskijuhtimise funktsioonide ning sisemiste ja väliste juriidiliste nõustajatega.



Eetika ja sõltumatuse eest vastutav partner

Meie ettevõtte eetika ja sõltumatuse eest vastutaval partneril (EIP) lasub esmane vastutus ettevõttes eetika ja sõltumatuse põhimõtete ja protseduuride suunamise ja täitmise eest. KPMG Baltics OÜ-s täidab RMP ka eetika ja sõltumatuse tagamise eest vastutava partneri rolli.



Valdkonna (audit, maksu-nõustamine, ärinõustamine) juhtide vastutus

Kolme peamise teenusvaldkonna (audit, maksunõustamine ja ärinõustamine) juhid vastutavad oma valdkonna teenuste kvaliteedi eest ning annavad aru seniortpartnerile. Valdkonnajuhid määravad kindlaks oma valdkonna riskijuhtimise ning kvaliteedikontrolli tegevused ja reeglid, lähtudes riskijuhtimise eest vastutava partneri koostatud üldpõhimõtetest. Need reeglid kindlustavad, et töövõtu tasandil mõistab oma vastutust riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli eest iga KPMG töötaja.



Auditi juhtrühm

KPMG Baltics OÜ auditivaldkonna juht vastutab auditiosakonna efektiivse juhtimise ja kontrolli eest. See hõlmab:

- auditi kvaliteeti toetava tooniandva suuna ja kultuuri juurutamist teabevahetuse ja töövõtude toetamise kaudu ning kõrgeimatele professionaalse tipptaseme standarditele pühendumise kaudu, mis hõlmavad ka ametialast skeptitsismi, objektiivsust ning eetikat ja ausust;
- auditi malli väljatöötamist ja rakendamist, mis on vastavuses firma kvaliteedinõuetega; ja
- koostööd riskijuhtimise partneriga, et jälgida ja käsitleda auditi kvaliteeti ja riskikohti selles osas, mis puudutab auditi praktikat.

Auditi juhtrühm peab korrapäraselt arutelusid, et leppida kokku praeguseid ja tekkivaid auditi kvaliteediküsimusi käsitlevates meetmetes, mis tulenevad väliste ja sisemise kvaliteedikontrolli protseduuridest, töövõtutiimide esitatud küsimustest, meie kvaliteedijuhtimise süsteemi (SoQM) hindamisest, algpõhjuste analüüsi protseduuridest ja erinevatest allikatest tuvastatud muudest kvaliteediküsimustest.

Keerulisemad küsimused (mis võivad nõuda muudatusi KPMG ülemaailmses auditi metodoloogias või auditi töövahendites) tõstatatakse KPMG Internationali ülemaailmses auditi töörühmades, et KPMG globaalsete auditilahenduste töörühm (KGSG, *KPMG Global Solutions Group*), globaalne auditi ja kindlustandvate teenuste metodoloogia töörühm (GAMG, *Global Audit Methodology Group*) ja rahvusvaheline standardite töörühm (ISG, *International Standards Group*) kaaluksid neid ja võimalike lahenduste väljatöötamist. Lisateave KPMG globaalsete auditilahenduste töörühma, globaalse auditi ja kindlustandvate teenuste metodoloogia töörühma ja rahvusvahelise standardite töörühma kohta on esitatud alapeatükis Tehniline konsultatsioon ja võrgustiku tugiressursid.

Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Järelevalve läbi tugevate juhtimisstruktuuride

Meie õiguslik ja juhtimisstruktuur

KPMG Baltics OÜ on Eesti osaühing, mis tegutseb Eesti Vabariigi õiguse alusel. KPMG Baltics OÜ-s omab tegevusaruande perioodil 20% osalust Soome Vabariigi audiitorühing KPMG Oy Ab ning 8,89% osalust Andris Jegers, Eero Kaup, Indrek Alliksaar, Joel Zernask, Hanno Lindpere, Tarmo Toiger, Helen Veetamm, Liina Randmann ja Maike Leppik.

KPMG Baltics OÜ juhtimissüsteemide eesmärk on tõhus ja selge tegutsemisviis, mille raames eri organite vastutus ja volitused on selgelt määratletud. Ettevõtte tegevuspõhimõtted on määratletud äri- ja juhtimismudelites, sh KPMG väärtustes ja käitumisjuhendis. Ettevõtte juhtimispõhimõtete eesmärgid on läbipaistvus ja vastutustundlik tegevus. Osanike koosolek, juhatus, seniorpartner ja juhtrühm ning partnerite koosolekud vastutavad ettevõtte juhtimissüsteemide eest.

Firma järgib oma tegevuses Eesti äriseadustikku, audiitortegevuse seadust ja muid kehtivaid õigusakte ning ettevõtte põhikirja. Samuti juhendab firma oma tegevuses erinevate ametiasutuste, järelevalveasutuste ja Euroopa Liidu poolt välja antud juhistest ja soovitustest ning auditi valdkonna eneseregulatsioonist.

Juhatus

Juhatus töötab juhivad seniorpartner, kelle ülesandeks on tagada juhatuse liikmete õigeaegne ja täpne informeeritus ning juhatuse sisene kommunikatsioon ja koostöö. KPMG Baltics OÜ juhatuse esimees ja seniorpartner on alates oktoobrist 2015 Andris Jegers.

Juhatus on KPMG Eesti organisatsiooni eestvedajaks ning vastutab ettevõtte kasvu ja jätkusuutlikkuse eest. Juhatus töötab välja ettevõtte äristrateegia ja jälgib selle elluviimist, seirates majandustulemuste vastavust ettevõtte äriplaanile. Samuti hoolitseb juhatus KPMG kaubamärgi ja väärtuste kaitse ja tugevdamise eest.

KPMG Baltics OÜ juhatus koosneb läbipaistvusaruande perioodi lõpu seisuga viiest liikmest, kelle hulka kuulub lisaks seniorpartnerile ka auditi valdkonna juhtivpartner, riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli juhtivpartner, töötajate arenduse ja KPMG väärtuste valdkonna juhtivpartner ning Soome KPMG ärijuht. Juhatus kohtub regulaarselt, et jälgida ettevõtte jaoks olulisi valdkondi, milleks on kvaliteedi tagamine, tegevus- ja majandustulemused, aasta äriplaani ja eelarve, uued äripakkumised, turundus ja müük, tehnoloogia täiustamine, töötajate värbamine ja ettevõtte hoidmine, tasustamise ja edutamisega seotud küsimused ning riskijuhtimise põhimõtted.

Läbipaistvusaruande perioodil toimus 12 KPMG Baltics OÜ juhatuse koosolekut.



Andris Jegers

Seniorpartner, KPMG partner ja juhatuse liige aastast 1998, KPMG Baltics OÜ seniorpartner ja juhatuse esimees aastast 2015



Eero Kaup

Auditi teenuseliini finantssektori valdkonnajuht, riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli juhtivpartner, KPMG partner ja juhatuse liige aastast 2013



Juha Pekka Purovesi

KPMG Oy AB ärijuht, juhatuse liige aastast 2018, KPMG (Soome) partner aastast 2010.



Indrek Alliksaar

Auditi teenuseliini juht, KPMG partner ja juhatuse liige aastast 2015.



Joel Zernask

Maksunõustamise teenuseliini juht, KPMG partner ja juhatuse liige aastast 2016.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogiat

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatus kinnitus

Lisad



Juhtrühm

Juhatuse poolt antud ülesannete täitmiseks tegutseb juhtrühm, mis raporteerib oma tegevuse tulemuslikkuse kohta otse juhatusale. Juhtrühma ülesannete hulka kuulub operatiivne juhtimine ja juhatuse poolt kinnitatud strateegia elluviimine, aga ka äritegevuse arendamine, tegevusjuhiste määratlemine ja sisekommunikatsiooni juhtimine.

Vastavuskomitee

Vastavuskomitee on juhatuse poolt määratud sõltumatu distsiplinaarorgan, mille ülesanne on toetada nii KPMG Internationali juhiste kui ka firma sisemiste juhiste täitmist. Samuti võtab komisjon oma töökorras määratletud distsiplinaarmeetmeid siis, kui neid juhiseid on rikutud.

Kvaliteedi- ja riskijuhtimine (QRM, Quality & Risk Management)

Kvaliteedi- ja riskijuhtimise üksus jälgib meie ametialaseid riske ja toetab juhtkonda meie tegevuse kvaliteedi arendamisel. Riskijuhtimise juhtivpartner Eero Kaup vastutab selle meeskonna tegevuse eest. Majandusaasta jooksul hõlmavad kvaliteedi- ja riskijuhtimisega seotud ülesanded järgmisi funktsioone: riskijuhtimine ja vastavuskontroll, eetika ja sõltumatus, tehnoloogiariskide juhtimine ja andmete privaatsus, teabekaitse ning õigusnõustamine.

Kvaliteedi- ja riskijuhtimise üksus teeb koostööd KPMG liikmesfirmade ülemaailmse võrgustikuga ja asjaomaste järelevalveasutustega ning jälgib ka ettevõtte suhtes kohaldatavat regulatsiooni ja selle muudatusi.

Partnerid ja partnerite koosolekud

Kõik KPMG Baltics OÜ partnerid töötavad firmas. Partnerid peavad võtma endale kohustuse järgida KPMG sõltumatuse ja investeringute reegleid, riskijuhtimise põhimõtteid ning muid firma tegevust reguleerivaid eeskirju. Partnerid peavad kõiki oma ülesandeid hoolikalt täitma. Nad peavad järgima eetikastandardeid ja nende kutsealal üldiselt omaks võetud kõrgeid kutsestandardeid. Majandusaasta lõpu seisuga 30. septembril 2024 oli äriühingus kokku 9 partnerit.

Partnerite tasustamine

Partnerite tasustamisel lähtutakse partnerite rollidest ettevõtte juhtimises ja majandusaastaks seatud eesmärkide täitmisest. Eesmärgid seatakse sellistes valdkondades nagu töö kvaliteet, klientide tagasiside, juhtimine ning käitumine kooskõlas ettevõtte väärtuste ja tegutsemispõhimõtetega ning ettevõtte kasvu ja kasumlikkusega. Organisatsioonilist vastutust kandvate partnerite hüvitise täiendavad elemendid hõlmavad äritegevuse juhtimist ja arendamist. Partnerite tasu määr on osaliselt sõltuvuses ka ettevõtte finantstulemustest vaadeldaval majandusaastal. Partnerite tasustamise otsused kinnitatakse KPMG Soome juhtorganite tasandil.

Vastavalt KPMG põhimõtetele ei ole KPMG Baltics OÜ auditi partnerite tasustamine mõjutatud mitte-auditi teenuste müügi tulemuslikkusest oma auditi klientidele.

Järelevalve

Järelevalvet kohaliku juhatuse üle teostab ametisse valitud KPMG Soome partnerite juhtrühm (*Executive Committee*). Juhtrühm koguneb keskmiselt kaks korda kuus või vajadusel sagedamini. Täpsemat infot KPMG Soome partnerite juhtrühma kohta leiab KPMG Oy AB läbipaistvusaruande [Transparency Report 2024](#) peatükist *Organization and Management, alapeatükist Executive Committee*.

Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogiat

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

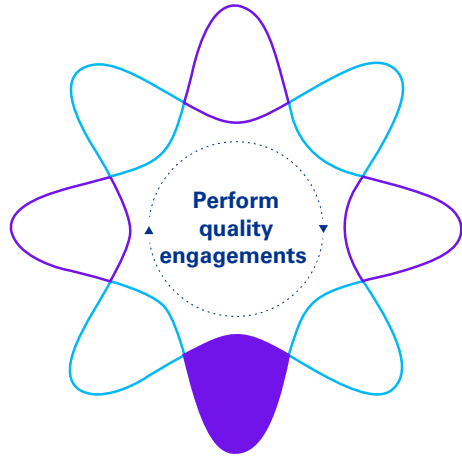
Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

- Kutsestandardite, seaduste ja määrustega kooskõlas olevad meetodid
- Tehnoloogiapõhised standardiseeritud meetodid ja juhised
- Tugev tehniline kompetents ja kogemus
- Kehtivate nõuete, standardite ja seaduste alusel välja töötatud põhimõtted

Oleme pühendunud jätkuvale teadmiste ja kogemustepagasi kasvatamisele, mõistes selle fundamentaalset rolli auditi kvaliteedi tagamisel.

Kutsestandardite, seaduste ja määrustega kooskõlas olevad meetodid

Ühtsed auditi ja kindlustandvate teenuste meetodid ning töövahendid

Me kasutame KPMG Internationali auditi ja kindlustandvate teenuste meetodeid, töövahendeid ja juhiseid, et tagada ühtne lähenemine auditi ja kindlustandvate teenuste protseduuride planeerimisele, läbiviimisele ja dokumenteerimisele.

Põhielemendid hõlmavad järgmist:

- vastavus kohastele standarditele, sealhulgas rahvusvahelistele auditeerimisstandarditele (ISA), rahvusvahelisele kindlustandvate töövõtude standardile (ISAE) ja Eestis kohaldatavale heale auditeerimistavale.
- oluliste väärkajastamiste riski tuvastamine ja nõutav vastus auditile;
- nende meetodite kasutamine meie auditi ja kindlustandvate töövõtude asjatundjate poolt ISA ja ISAE nõuete kohaldamise ühtse tõlgendamise edendamiseks.

Meie auditi ja kindlustandvate teenuste meetodid tähtsustavad asjakohase professionaalse skeptitsismi rakendamist protseduuride läbiviimisel ja nõuavad vastavust asjakohastele eetikanõuetele, sh sõltumatuse nõude täitmist. Meetodid arenevad, et kajastada uusi ja muudetud auditeerimisstandardeid ja -nõudeid ning pidada sammu uuendusliku ja tehnoloogilise arenguga, mis parandab kvaliteeti ja tõhusust.

Tehnoloogiapõhine standardiseeritud metoodika ja juhised

KPMG standardiseeritud metoodika ja juhised on integreeritud KPMG Clarasse, meie nutikasse auditi ja kindlustandvate teenuste platvormi, ning aitavad meie töövõtutiimidel täita äriühingute aruandluse ja sellega seotud auditi ja kindlustandvate teenuste nõudeid pidevalt muutuval maastikul.

Ühtsete nõuete järgimise ja kvaliteedi tagamine KPMG teenuste osutamise võrgustiku kaudu

KPMG teenuste osutamise võrgustik (*KPMG Delivery Network*, KDN) on ülemaailmsete teenuste osutamise keskuste võrgustik, mis pakub KPMG firmadele täiendavaid ressursse ning erialast võimekust ja suutlikkust. Parema ühtsete nõuete järgimise ja kvaliteedi saavutamiseks kasutavad need ülemaailmsed keskused tehnoloogiat ning pakuvad KPMG firmadele standardeid protseduure ja lahendusi.

Tugev tehniline kompetents ja kogemus

Juurdepääs spetsialistide võrgustikule

Erialane kogemus on kaasaegse auditi üha olulisem osa ja see on meie multidistsiplinaarse mudeli peamine tunnusjoon. KPMG Baltics OÜ töövõtude tiimidel on juurdepääs nii meie enda kui ka teiste KPMG liikmesfirmade erialaekspertide võrgustikule. Spetsialistid saavad neile vajalikku koolitust tagamaks nende pädevus, võimekus ja objektiivsus, et asjakohaselt täita oma rolli meie auditites.

Erinevate erialaspetsialistide (näiteks IT-, maksunduse, sisekontrolli, kindlustuse või väärtuse hindamise valdkonna) kaasamise vajadust konkreetseesse auditi töövõttu kaalutakse osana auditi töövõtu alustamise või

jätkamise hindamise protsessist, samuti töövõtu kavandamise ja läbiviimise ajal.

Meie pühendumine auditi ja kindlustandvate teenuste kvaliteedile märkimisväärsete väliste sündmuste olukorras

Olulised välsed sündmused ja tingimused, nagu näiteks kliimamuutusest, geopoliitilistest sündmustest, volatiilsetest intressimääradest ja kõrgeenenud inflatsioonitasemest tulenevad mõjud, võivad avaldada märkimisväärset mõju finantsaruannetele, suurendades keerukuse, subjektiivsuse ja ebakindluse taset sellistes küsimustes nagu juhtkonna hinnang tegevuse jätkuvuse kohta, varade väärtuse langus ja varade väärtuse hindamine. Meie firma töövõtutiimidele on kättesaadavad juhised, mis aitavad lahendada finantsaruandluse, auditeerimise ja aruandlusega seotud küsimusi, mis tulenevad nimetatud oluliste väliste sündmuste ja tingimuste mõjudest.

Samuti on meil juurdepääs KPMG nimel hallatavale veebipõhisele finantsaruandluse ressursikeskusele, kus pööratakse erilist tähelepanu oluliste väliste sündmuste võimalikule mõjule finantsaruannetele. Juhendmaterjale ajakohastatakse, kui ilmnevad uued olulised raamatupidamise, auditeerimise või aruandlusega seotud küsimused.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogiat

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Keskkonna-, sotsiaal-ja juhtimisvaldkonna kindlustandvate teenuste (ESG Assurance) kvaliteedi tagamine

KPMG on pühendunud oma avaliku huvi rolli täitmisele, pakkudes kõrgetasemelisi kindlustandvaid teenuseid, millest võivad kasu saada investorid ja teised sidusrühmad. Usume, et ESG kindlustandvate teenuste aruannete suhtes peaks kehtima sama professionaalsuse, kvaliteedi, ühtsuse ja usalduse tase, nagu finantsandmete suhtes. Oleme märkimisväärselt panustanud sellesse, et asetada ESG temaatika organisatsiooni keskmesse, ning olla jätkuvalt kindlalt pühendunud avaliku huvi teenimisele.

Kvaliteedi pideva parandamise raames viidi 2024. aastal ellu järgmised uuendused:

- Ajakohastasime uuendatud metoodikat vastavalt ettevõtete jätkusuutlikkuse direktiivile (CSRD), Euroopa jätkusuutliku aruandluse standarditele (ESRS) ja ELi taksonoomia avalikustamise nõuetele.
- Täiustasime ESG kindlustandvate teenuste metoodikat ja KPMG Clara töövoogu – vastav koolitus ja avaldatud õppekava keskendus Rahvusvahelise Jätkusuutlikkuse Standardite Nõukogu (ISSB) standarditele ja ESRSidele.
- Investeerisime programmidesse, mis täiendavad KPMG töötajate oskusi ja kogemusi, et nad saaksid teostada

kvaliteetseid ESG kindlustandvate teenuste töövõtte ja rahuldada klientide vajadusi, sealhulgas juurdepääsu ESG kindlustandvate teenuste aruandluse tehnilistele vahenditele ja kindlustandvate teenuste teemavaldkondade asjatundjatele.

Meie ESG kindlustandva teenuse pakkumise mudeli suhtes kohaldatakse meie kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM vastavalt ISQM 1-le.

Kehtivate nõuete, standardite ja seaduste alusel välja töötatud põhimõtted

Tugev ja ühtne kvaliteedijuhtimise süsteem on kvaliteetse teenuse tagamiseks hädavajalik. KPMG Internationalil on ülemaailmsed kvaliteedi- ja riskijuhtimise põhimõtted, mida kõik KPMG firmad on nõustunud enda ja oma töötajate suhtes kohaldama ning mis on kooskõlas ISQM 1ga, kui see on kohaldatav.

Meie firmas eeldatakse, et kõik töötajad järgivad KPMG Internationali ja meie firma põhimõtteid ja protseduure, sh sõltumatuse põhimõtteid, ning neile antakse mitmesugused töövahendid ja juhised, mis neid töös abistavad. Meie auditi ja kindlustandvate teenuste töövõttude põhimõtted ja protseduurid hõlmavad asjakohaseid raamatupidamis-, auditeerimis-, kindlustandvate teenuste, eetika, kvaliteedi- ja riskijuhtimise standardite nõudeid, mis on kooskõlas ISQM 1 ja muude asjakohaste seaduste ja määrustega.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogiat

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

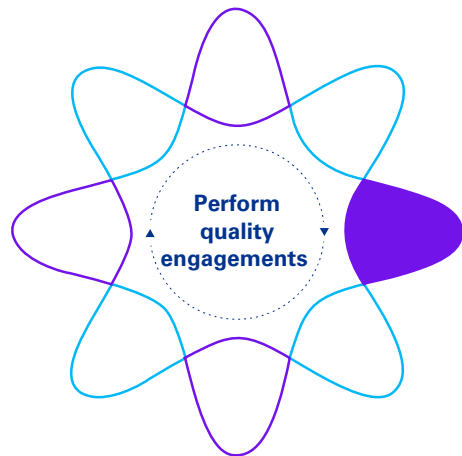
Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Võtame omaks digitaal- tehnoloogia

- **Tehisintellektipõhised, standarditest lähtuvad auditi ja kindlustandvate teenuste töövõttude töövood**
- **KPMG Clara**
- **Digitaalsed andmed ja kujunemisjärgus tehnoloogiad**

KPMGs me prognoosime tehnoloogia arengut, mis kujundab meie lähitulevikku, ja rakendame ambitsioonikat tehnouuenduskava. Me jätkame auditi ja kindlustandvate teenuste kogemuse ümberkujundamist oma töötajate ja klientide jaoks. KPMG ülemaailmses organisatsioonis toimivad liidud ja kasutusel olev juhtiv tehnoloogia parandavad kvaliteeti, suurendades meie võimet tuvastada olulisi probleeme ja neile reageerida.

Tehisintellektipõhised, standarditest lähtuvad auditi ja kindlustandvate teenuste töövõttude töövood

KPMG Clara on kohandatav ja intuiitiivne pilvepõhine platvorm, mis aitab ülemaailmselt kaasa ühtsele töövõttude teostamisele kõigis KPMG firmades. See võimaldab KPMG auditi ja kindlustandvate teenuste metoodika elluviimist andmepõhiste töövoogude kaudu, mis on kooskõlas kohaldatavate standarditega, pakkudes audiitoritele võimestavat ja sujuvat kogemust.

KPMG Clara

Nutikas auditi ja kindlustandvate teenuste tehnoloogia-platvorm, KPMG Clara integreerib täiustatud võimalustega uut ja kujunemisjärgus tehnoloogiat, mis kasutab andmeteadust, auditi automatiseerimist ja andmete visualiseerimist, ning rakendab tehisintellekti (AI) jõudu. KPMG Clara annab uue vaatenurga, aidates audiitoritel näha tähendusrikkaid seoseid kogu äritegevuses, olgu käsil riskihindamine, tehingute jälgimine läbi keerulise kasumi käsitlemise protsessi või lihtsalt raamatupidamisaruannete ühitamine.

Täielikult digitaalne lähenemisviis on lahutamatu osa sellest, kuidas KPMG firmad teostavad kvaliteetseid auditi ja kindlustandvaid töövõtte ning suhtlevad oma klientidega. Põhimõtted ja juhised on kehtestatud selleks, et kasutusele võtta ja töös hoida asjakohased protseduurid ja kontrollimeetmed seoses tehnoloogia arendamise, hindamise ja testimise, kasutuselevõtu ja toetamisega meie auditites.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

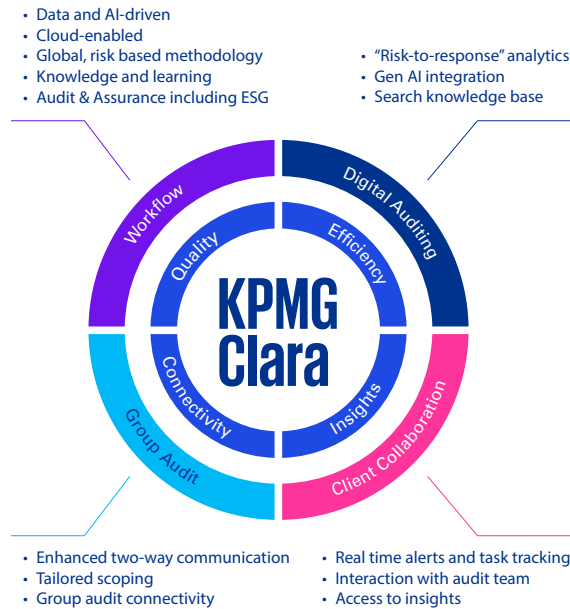
Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Digitaalsed andmed ja kujunemisjärgus tehnoloogiad

Meie tulevikunägemus

KPMG ülemaailmne organisatsioon on pühendunud oma kvaliteedikäsitluse pidevale arendamisele ning tehnoloogiakeskse organisatsioonina kasutab ta kõrgekvaliteediliste teenuste osutamiseks uuenduslikke võimalusi. KPMG Clara on KPMG auditi ülemaailmne platvorm. See võimaldab meie audiitoritel anda auditeeritavatele üksustele asjast põhjalikuma ülevaate, näha asju uues valguses ning pakkuda

parema kvaliteediga auditi- ja kindlustandvaid teenuseid. Märgina meie pühendumisest pidevale innovatsioonile, täiustamisele ja auditi edasisele digitaliseerimisele, kasutame KPMG Clarat kui tulevikuks sobivat platvormi, mis on valmis kasutama tänaseid ja homseid uuendusi.

Näiteks on generatiivne tehisintellekt integreeritud otse KPMG Clara ülemaailmse auditi töövooga, mis võimaldab meie spetsialistidel, juhul kui kliendid ja kohaldatavad seadused seda lubavad, põhjalikumalt uurida auditi dokumentatsiooni, teha päringuid KPMG teabebaasis ja seda rakendada ning ära kasutada tehisintellekti pakutavaid tootlikkust suurendavaid võimalusi. Sellised tehnoloogiad nagu KPMG Clara analüütiline tehisintellektipõhine tehingute tulemusväärtuse hindamine tähendavad, et KPMG audititiimid saavad kasutada tehisintellekti ja masinõppe algoritme tuvastamaks suurema riskiga tehinguid – koondades auditi tähelepanu riskivaldkondadele, mis vajavad järelkontrolli, ja pakkudes suuremat kindlust kogu andmekogumi suhtes. Samal ajal, kui KPMG töötab tehisintellekti võimaluste täieliku ärakasutamise nimel, oleme jätkuvalt pühendunud tehisintellekti lahenduste puhul ka eetiliste standardite järgimisele, mis on kooskõlas meie väärtuste ja kutsestandarditega ning mis kasvatavad KPMG klientide, töötajate, kogukondade ja järelevalveasutuste usaldust.

KPMG Trusted AI on meie strateegiline lähenemisviis ja raamistik, mille abil kavandame, ehitame, rakendame ja kasutame AI lahendusi vastutustundlikult ja eetiliselt, et suurendada väärtust usaldusväärselt.

KPMG Move

KPMG Move on digitaalne koostööplatvorm, mille kaudu töötumeeskonnad saavad klientidega turvaliselt suhelda ja faile jagada.

Kliendi teabe konfidentsiaalsus, infoturve ja salastatus

Klientide teabe konfidentsiaalsuse säilitamise tähtsust rõhutatakse erinevate mehhanismide, näiteks käitumisjuhendi kaudu. Kõik KPMG spetsialistid peavad kinnitama, et nad järgivad käitumisjuhendit, ja läbima korrapäraselt koolitusi.

Meil on infoturbe, konfidentsiaalsuse, isikuandmete ja andmekaitse põhimõtted. Meil on dokumentide säilitamise põhimõtted, mis käsitlevad auditi dokumentatsiooni ja muude töövõtuga seotud dokumentide säilitamisperioodi vastavalt kohaldatavatele seadustele, määrustele ja kutsestandarditele.

Oleme võtnud tugeva infoturbe ja andmekaitse oma südameasjaks. Meie infoturbe haldussüsteem (*Information Security Management System, ISMS*) on sertifitseeritud vastavalt standardile ISO/IEC 27001:2022. Sertifikaat nõuab meilt oma infoturbemeetmete pidevat täiustamist ja hooldamist, sh iga-aastaseid auditeid, mille viib läbi akrediteeritud sõltumatu asutus.

KPMG korraldab igal aastal kõikidele oma töötajatele konfidentsiaalsuse, teabekaitse ja andmekaitse nõuete alase koolituse.

Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

- **Sobiva kvalifikatsiooni ja oskustega inimeste värbamine, kellel on mitmekesised erialased oskused, vaatenurk ja kogemused**
- **Määrame sobiva kvalifikatsiooniga tiimi**
- **Auditi rollikaardid kvaliteedi edendamiseks**
- **Andmekesksetesse oskustesse – sealhulgas kõrgetasemelistesse AI lahendustesse – investeerimine**
- **Koolituses ja arengus tehnilisele oskusteabele, erialateadmistele ja juhtimisoskustele keskendumine**
- **Kvaliteedi äratundmine**

Meie inimesed loovad tõelise muutuse ning nad on olulised KPMG auditi ja kindlustandvate teenuste tuleviku kujundamisel. Meie tegevuse keskmes on kvaliteet ja ausus. Meie audiitoritel on mitmekülgsed oskused ja võimekus lahendada keerulisi probleeme.

Sobiva kvalifikatsiooni ja oskustega inimeste värbamine, kellel on mitmekesised erialased oskused, vaatenurk ja kogemused

Üks peamisi kvaliteedi tagamise tegureid on kindlustada, et KPMG spetsialistidel on asjakohased oskused ja kogemused kvaliteetsete auditi- ja kindlustandvate teenuste osutamiseks. Selleks on vaja spetsialiste õigesti värvata, arendada, tasustada, edutada, hoida ja neile õigeid ülesandeid anda.

Värbamine

Me oleme kogu firmas investeerinud mõistmisse, kuidas saame praegu ja tulevikus ligi tõmmata andekaid inimesi.

Me värbame uusi töötajaid peamiselt värskeste ülikoolilõpetajate hulgast, tehes andekaimate noorte leidmiseks koostööd Eesti parimate kõrgkoolide ja õppeasutustega.

Tööle kandideerimine algab avalduse esitamisega ning põhjaliku valikuprotsessi raames kontrollitakse töölesoovijate tausta ja soovitusi, nende oskusi ja teadmisi hinnatakse intervjuu käigus, sageli läbivad nad ka psühhomeetrilised ja erialast võimekust mõõtvad testid. Erinevate konkreetsete tulevase tööga seotud kriteeriumide õiglane kaalumine tagab, et kandideerijate hulgast valitakse need, kelle võimekus ja oskused on sobivaimad, eeldamaks tulevases ametis edukalt hakkama saamist.

Läbipaistvusaruande perioodil liitus KPMG Baltics OÜ-ga 59 uut töötajat (eelmisel perioodil 87).



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

KPMG Baltics OÜ keeldub vastu võtmast konfidentsiaalset teavet, mis kuulub uute töötajate endistele tööandjatele.

Kaasamise, mitmekesisuse ja võrdsuse soodustamise tegevused

Kaasamine, mitmekesisus ja võrdsus (IDE, *Inclusion, Diversity and Equity*) toetab meie väärtust “Together” ning on oluline usalduse ja muutuste soodustamiseks — see on meie eesmärk.

Sellise kultuuri edendamine, mis tervitab kõiki — ilma eranditeta — nõuab sihipärast tööd. KPMG International annab juhiseid üleilmsete heade tavade kohta, mis on seotud nende valdkondadega, kus arenenud IDE fookus võib aidata kaasa suurima mõju saavutamisele kaasava keskkonna loomise kaudu — sh tööle võtmine, tasustamine, tulemuslikkuse hindamine ja edutamine.

“Osale. Hari. Võimesta” oli KPMG 2024 a ülemaailmse IDE-teemalise kohtumise (*Global IDE Super Summit*) teema ja tuhanded kolleegid ühinesid kokkukuuluvuse tähistamisega, ühendades KPMG IDE kogukondi ja liitlasi läbi märgilise ülemaailmse ürituse, kus on rohkem võimalusi üksteiselt õppida, osaleda vestlustes ja jagada ideid.

Lisateave KPMG pühendumise kohta usaldusel põhinev kaasav kultuur üles ehitada on leitav [KPMG Internationali veebilehel: Our Impact Plan](#).

Tervis ja heaolu

Oleme pühendunud oma töötajate nii füüsilise kui ka vaimse tervise kaitsmisele ning sellise empaatilise ja toetava keskkonna loomisele, mis võimaldab meie töötajatel edukas olla ja klientidele kvaliteetset teenust pakkuda. Professionaalsete teenuste pakkumine võib olla kiiretempoline ja nõudlik keskkond, mistõttu keskendume sellise kultuuri loomisele, kus inimesed saavad oma heaolust avalikult rääkida — ja otsida tuge, kui nad seda vajavad.

Tasustamine ja edutamine

Parimate võimalike tulemuste saavutamiseks peame seadma eesmärgid, mis panevad meid õppima ja arenema. Meie tegevuskeskkond ja töövõtted muutuvad pidevalt, mistõttu on oluline eesmäärke kogu majandusaasta jooksul läbi vaadata, prioriteetid seada ja vajaduse korral neid ajakohastada. Sellist eesmärkide seadmist toetavad ettevõtte strateegia, tegevuskavad ja sihtmaatriksid ning KPMG globaalsed kvaliteedikirjeldused auditispetsialistidele.

Töö tulemuslikkuse hindamine

Kogu meie personali, sh meie partnerite töö tulemuslikkust hinnatakse igal aastal arenguvestluse käigus. Vestlusel vaadatakse, kuidas spetsialist on saavutanud seatud eesmärgid ning järginud meie põhimõtteid ja väärtusi. Töö tulemuslikkuse hindamist viivad läbi juhid ja partnerid, kellel on võimalik hinnata teiste partnerite ja töötajate töö tulemuslikkust.

Kvaliteedi ja vastavusega seotud kõrvalekaldeid võetakse tulemuslikkuse hindamisel, premeerimisel ja edutamisel samuti arvesse.

Tasustamine

Meie tasustamispõhimõtete eesmärk on tagada, et tasustamine oleks õiglane ja konkurentsivõimeline. Tasustamispõhimõtted on seotud tulemuslikkuse hindamise protseduuriga. See aitab kõigil töötajatel mõista meie ootusi, sh ootusi auditi kvaliteedi osas ülemaailmsel tasandil.

Meie tasustamissüsteem koosneb kuupalgast, tulemustasudest ja muudest soodustustest, näiteks spordi- ja kultuuriürituste hüvitistest.

Sobiva kvalifikatsiooniga tiimi määramine

Kvaliteedijuhtimise oluline tegur on töövõtutiimi valik tõhusate ja kvaliteetsete auditi- ja kindlustandvate teenuste pakkumiseks. Meil KPMGs on kehtestatud põhimõtted, protseduurid ja kontrollimeetmed, et määrata tövõtupartnerid ja muud spetsialistid tegelema konkreetse tövõtuga vastavalt nende oskustele, kohasele kutse- ja valdkonnakogemusele ning tööülesande või tövõtu olemusele.

Töövõtutiimide juhtide määramise eest vastutavad ärivaldkondade juhid. Peamised kaalutlused hõlmavad partnerite kogemusi ja võimekust tövõttu teostada, – mis põhinevad iga-aastasel partnerite tövõttude portfelli hindamisel – võttes arvesse tövõtu mahukust, keerukust



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja tövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame tövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

ja riskiprofiili ning pakutava toetuse olemust (st töövõtutiimi koosseisu ja spetsialistide kaasamist).

Auditi töövõtu partnerid vastutavad selle eest, et töövõtu teostamiseks määratakse või tehakse töövõtutiimile õigeaegselt kättesaadavaks piisavad ja asjakohased ressursid, võttes arvesse auditi töövõtu laadi ja asjaolusid, KPMG põhimõteteid ja protseduure, kutsestandardeid ning kohaldatavaid õiguslikke ja regulatiivseid nõudeid ja töövõtu käigus tekkida võivaid muudatusi. Sellest tulenevalt võib olla vajalik kaasata erinevaid valdkonnaeksperte nii Eesti kui teistest KPMG liikmesfirmadest või väljastpoolt KPMG võrgustikku.

Töövõtutiimilt tervikuna eeldatavate oskuste ja võimekuste hindamisel võib auditi töövõtu partner muuhulgas arvestada näiteks:

- sarnase iseloomu või keerukusega auditi töövõttude praktilist kogemust või oskust (koolitus ja/või töövõtus osalemine);
- kutsestandardite ning õigusaktide ja regulatsioonide nõuete teadmist;
- kohaseid tehnilisi oskusi s.h vajalikus ulatuses IT- oskused ning finantsarvestuse ja auditeerimise võimalikud spetsiifilised valdkonnad;
- kliendi tegevusvaldkonna mõistmist vajalikus ulatuses;
- suutlikkust rakendada kutsealast otsustust;
- KPMG Baltics OÜ kvaliteedikontrolli reeglite ja põhimõtete tundmist;
- sisemiste ja väliste kvaliteedikontrollide tulemusi.

Auditi rollikaardid kvaliteedi edendamiseks

Selleks, et tagada ühtne lähenemine kvaliteedi eest vastutuse võtmisele, on KPMG Internationali poolt välja antud rollipõhimõtted, milles on määratletud tehnilised ja käitumispädevused ning individuaalsed vastutuse tasemed auditi kvaliteedile ja kvaliteedijuhtimise süsteemile kaasaaitamiseks. Rollikaardid pakuvad auditite läbiviimisega seotud KPMG töötajatele selgeid selgitusi nende rolli kohta; kaarte ajakohastatakse igal aastal, et toetada tähelepanu koondamist pidevale kvaliteedi tõstmisele. Rollikaartide sidumiseks eesmärkide seadmisega on kehtestatud kohustuslik auditi kvaliteedi eesmärk nende jaoks, kelle kohta on rollikaardid olemas.

Andmekesksetesse oskustesse – sealhulgas kõrgetasemelistesse AI lahendustesse – investeerimine

Meie organisatsioon investeerib strateegiliselt tulevastesse talentidesse, tehes koostööd maailmatasemel institutsioonidega, et säilitada tugevat juhtimist, kuid samal ajal ootab organisatsioon ka tulevikus vajalike oskuste ja võimete kasvatamist.

2024. aastal toimusid KPMG üleorganisatsioonilised AI koolitusprogrammid “24 hours of AI”, kus iga tunni aja tagant said kolleegid üle kogu maailma võimaluse tutvuda meie uusimate üleilmsete tehisintellektivahendite ja

kõrgetasemeliste AI-lahendustega, mis on loodud spetsiaalselt auditi- ja kindlustandvate teenuste ning maksu- ja ärinõustamisvaldkondade jaoks; sai osaleda ka praktilistes “viipade kavandamise ja arendamise” töötubades, et parandada oma AI-oskusi; ja saada täiendusõpet KPMG AI vastutustundliku kasutamise põhimõtete teemal.

Meie värbame ja koolitame spetsialiste, kes on spetsialiseerunud tarkvarale, pilvevõimekusele ja tehisintellektile ning kes suudavad tuua juhtivaid tehnoloogilisi võimekusi meie kasutatavale nutikale auditi- ja kindlustandvate teenuste platvormile. Me pakume koolitust mitmesuguste tehnoloogiate kohta aitamaks tagada seda, et valdkonna spetsialistid mitte ainult ei vasta kõrgeimatele kutsestandarditele, vaid on saanud ettevalmistuse ka uue tehnoloogia alal. Selle lähenemisviisiga toome kokku sobivate oskustega sobivad inimesed ja õige tehnoloogia, et teha erilisi auditeid.

Koolituses ja arengus tehnilisele oskusteabele, erialateadmistele ja juhtimisoskustele keskendumine

Pühendumine erialasele meisterlikkusele ning teenuse kvaliteedile

Kõigile meie spetsialistidele pakutakse tehnilist koolitust ja tuge, mida nad vajavad oma ülesannete täitmiseks. See hõlmab juurdepääsu sisespetsialistidele ning metodoloogia ja kvaliteedi töörühmale (*Department of Professional Practice, DPP*) konsultatsioonide saamiseks. Olukordades, kus KPMG Baltics OÜ olemasolev



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

ekspertteadmine on ebapiisav, saame küsida abi kogu KPMG rahvusvahelise võrgustiku tippspetsialistidelt.

Samal ajal nõuavad põhimõtted, et kõigil KPMG auditi ja kindlustandvate teenuste valdkonna töötajatel oleksid neile määratud töövõtude teostamiseks asjakohased teadmised ja kogemused.

Elukestva õppe strateegia

Me oleme pühendunud kestva õppimise kultuuri kujundamisele kooskõlas meie sooviga pakkuda juurdepääsu elukestvale õppele — kus KPMG partnerid ja töötajad saavad pidevalt täiendada oma pädevust ja oskusi funktsionaalse, eetilise ja kiirendatud õppimise kaudu. Olles suunatud tiptasemel kvaliteedi võimaldamisele, aitab meie kestva õppimise kultuur meie inimestel midagi muuta nii klientide kui ka enda jaoks.

Ametlik koolitus

Tehnoloogia kiire areng on muutnud hariduse ja ümberõppe tähtsamaks kui kunagi varem. Meie inimestele õppimisvõimaluste ja kutsealaste arenguvõimaluste pakkumine on KPMG ülemaailmse personalistrateegia üks põhiline alustala.

Iga-aastased arengu- ja koolitusvõimalusi puudutavad prioriteedid määratakse kindlaks auditi valdkonna koolituse ja arenduse töörühmades ülemaailmsel, piirkondlikul ja vajaduse korral KPMG firma tasandil.

Igal aastal kehtestatakse kogu KPMG organisatsioonis audiitoritele minimaalsed koolitusnõuded. Koolitusi viiakse läbi, kasutades õpimeetodite ja tulemuslikkuse toetamise kombinatsiooni.

Mentorlus ja töö kaudu õppimine

Koolitus ei piirdu üheainsa õpimeetodiga — rikkalikke õpikogemusi saab vajaduse korral juhendamise ja vajaduspõhise õppe kaudu ning need on kooskõlas tööga seotud rollikaartide ja koolituskavadega.

Mentorlus ja töökohal toimuva õppe kogemus mängivad olulist rolli auditeerimise valdkonnas edukaks karjääriks oluliste isiklike omaduste, sealhulgas kutsealase otsustuse, tiptasemel tehniliste teadmiste ja vaistu arendamisel.

Toetame kestva õppimise keskkonda, kus KPMG partnerid ja töötajad aitavad kaasa tiimi võimekuse suurendamisele, teiste tiimiliikmete juhendamisele ja kogemuste jagamisele.

Kvaliteedi äratundmine

Töötajate areng ja enesetäiendamine

Meie lähenemine tulemusjuhtimisele, “Avatud tulemusjuhtimine”, on välja töötatud tulemusjuhtimise printsiipide “Igaüks on juht” alusel, mida täiendavad “ülemaailmsed auditeerimise tehnilised üldoskused”, et anda terviklik ülevaade ootustest. Tulemusjuhtimise käsitus hõlmab järgmist:

- Auditi rollikaardid (sh auditi kvaliteedi eest vastutamise ja kohustustega seotud spetsiifilised rollikaardid);
- Eesmärkide kogum (sh kohustuslik auditi kvaliteedi eesmärk, mida kohaldatakse kõigi suhtes, kes on auditi rollikaartidega hõlmatud, ja täiendav vabatahtlik auditi kvaliteeti puudutav osa);
- Töötulemuste hindamise tüüpvormid (ning sellega seotud auditi kvaliteedi hindamise vormid).

Avatud tulemusjuhtimine on seotud KPMG väärtustega ja selle eesmärk on sõnastada kõik edu saavutamiseks vajalik — nii individuaalselt kui ka kollektiivselt. Me teame, et selgelt väljendudes ja oodatava käitumise ja pädevuse osas järjekindlust üles näidates ning premeerides neid, kes ootustele vastavad, jätkame lakkamatut kvaliteedile keskendumist.

Samal ajal muudame oma tulemuslikkusele orienteeritud kultuuri; muutust toetab ja aitab läbi viia KPMG Internationali poolt kättesaadavaks tehtud juhtiv tehnoloogia, mis võimaldab meil integreerida auditi kvaliteedi tulemuslikkuse hindamisse ja tasustamist puudutavate otsuste tegemisse ning tagada protsesside ühtsus kogu ülemaailmses organisatsioonis. Me arvestame kvaliteedi- ja vastavusnäitajaid partnerite ning direktorite üldise tulemuslikkuse hindamisel, edutamisel ja tasustamisel. Hindamisotsuseid teevad töötajate tulemusjuhid ning vastavat rolli täitvad partnerid.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

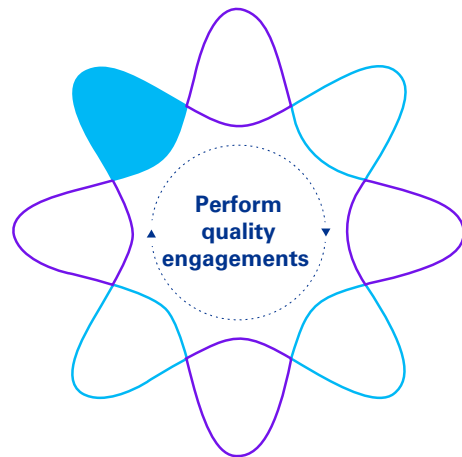
Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

- Ülemaailmsed kliendisuhete ning töövõtu alustamise ja jätkamise põhimõtted
- Sobivate kliendisuhete ja töövõttude alustamine
- Kliendiportfelli haldamine

Ranged ülemaailmsed kliendisuhete ja töövõttude alustamise ja jätkamise põhimõtted on kvaliteetsete kutseteenuste pakkumiseks väga olulised.

Ülemaailmsed kliendisuhete ja töövõtu alustamise ja jätkamise põhimõtted

KPMG Internationali ülemaailmsed kliendisuhete ja töövõtu alustamise ja jätkamise põhimõtted ja protseduurid on loodud selleks, et aidata KPMG firmadel tuvastada ja hinnata võimalikke riske enne kliendisuhte alustamist või jätkamist või konkreetse töövõtu teostamist.

KPMG firmad hindavad, kas alustada või jätkata kliendisuhet või teostada konkreetset töövõttu. Kui kliendisuhte/ töövõtu alustamise (või jätkamise) otsused toovad kaasa märkimisväärsed riske, on vaja täiendavat heakskiitu.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Sobivate kliendisuhete ja töövõttude alustamine

Kliendiriski hindamine

Potentsiaalse kliendi hindamine hõlmab kliendi riskiprofiili ning selle juhtkonda, juhte ja omanikke puudutava taustateabe hindamist. Vajaduse korral hõlmab hindamine täiendava teabe hankimist ja analüüsi selle kohta, mida on vaja kohaldatavate õiguslike/regulatiivsete nõuete täitmiseks.

Töövõtu riskide hindamine

Iga potentsiaalse töövõtu hindamisel arvestame paljusid erinevaid tegureid, sealhulgas:

- võimalikke sõltumatuse ja huvide konflikti küsimusi,
- töövõtu väljundi kasutamise eesmärki,
- avalikkuse suhtumist,
- kas teenused oleksid ebaeetilised või vastuolus meie väärtustega.

Auditi töövõtu hindamine hõlmab ka KPMG spetsialistide oskusi ja kogemusi. Lisaks iga töövõtu puhul läbiviidavale töövõtu alustamise standardhinnangule, mis hõlmab sõltumatuse hindamist, järgib KPMG Baltics OÜ eriprotseduure, et tuvastada ja hinnata sõltumatust ähvardavaid ohte seoses selliste potentsiaalsete auditi klientidega, kes on

avaliku huvi üksused; need protseduurid, mida nimetatakse ka "sõltumatuse kontrollimise protsessiks", tuleb läbi viia enne nende üksuste auditi töövõtu alustamist. Tööriista KPMG Independence Checkpoint kasutatakse sõltumatuse kontrollimise protseduuri automatiseerimiseks ja standardiseerimiseks.

Samasugused sõltumatuse hindamise tegevused viiakse läbi siis, kui olemasolev auditi klient omandab avaliku huvi üksuse staatuse või kui kliendiga seotud asjaolude muutumise tagajärjel kohalduvad täiendavad sõltumatuse piirangud.

Kõik sõltumatuse või huvide konfliktiga seotud võimalikud probleemid dokumenteeritakse ja lahendatakse enne kliendisuhte alustamist.

Kliendisuhte loomisest või töövõtust keeldutakse, kui sõltumatuse või huvide konfliktiga seoses tekkida võivaid probleeme ei ole võimalik kutsestandardite ja ettevõttes kehtestatud standardite kohaselt rahuldavalt lahendada või kui esineb muid riske, mida ei ole võimalik nõuetele vastavalt maandada.

Kliendisuhte jätkamine

Me hindame igal aastal uuesti kõiki auditi kliente, et teha kindlaks meie koostöö jätkamisega seotud riskid ja kehtestamist vajavad riske leevendavad protseduurid.

Uus kliendi või töövõtu riskihindamine tuleb läbi viia ka siis, kui ilmneb asjaolusid, mis viitavad

riskiprofiili võimalikule muutumisele.

Kliendisuhtest loobumine

Kui me jõuame esialgsele järeldusele, et peaksime loobuma töövõtust või kliendisuhtest, peame konsulteerima firmasiseselt ja tegema kindlaks kõik kõnealuse suhtega seotud õiguslikud ja kutsealased kohustused ning regulatiivse vastutuse. Samuti kaalume järgnevat suhtlust isikutega, kelle ülesandeks on juhtimine, ja mis tahes asjakohase asutusega, kui see on vajalik selle asutuse ametialaste kohustuste kohaselt

Kliendiportfelli haldamine

Meil on olemas põhimõtted ja protseduurid jälgimaks töövõtu partnerite, juhtide ja personali töökoormust, et tagada neile piisav aeg oma kohustuste täitmiseks.

Meie firma töövõtu partnerid vastutavad selle eest, et töövõtutiimi liikmetel oleks ühiselt asjakohane pädevus ja võimekus, sh piisavalt aega, et teostada töövõtt edukalt kooskõlas kutsestandardite ning regulatiivsete ja õigusnõuetega. Lisateavet vt peatükist Sobiva kvalifikatsiooniga tiimi määramine.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

- Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine
- Objektivse, sõltumatu ja eetilise mõtteviisi säilitamine kooskõlas meie käitumisjuhendi ja põhimõtetega
- Nulltolerants altkäemaksu ja korruptsiooni suhtes

Audiitori sõltumatus on nii rahvusvaheliste kutsestandardite kui regulatiivsete nõuete nurgakiviks.

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Me teame, et usaldus teenitakse välja õigete tegudega. Me oleme võtnud kohustuse järgida kogu firmas professionaalse käitumise kõrgeimaid standardeid kõiges, mida me teeme. Eetika ja ausus on meie olemuse tuum. Meie ülemaailmses käitumisjuhendis ([Code of Conduct](#)), kirjeldame kohustusi, mida KPMG töötajad üksteise, meie klientide ja avalikkuse ees kannavad. See näitab, kuidas meie väärtused on inspiratsiooniks meie suurimatele püüdlustele ning juhivad kogu meie käitumist ja kõiki meie tegevusi. Me korraldame firmas igal aastal kõigile partneritele ja töötajatele ülemaailmse käitumisjuhendi, altkäemaksu ja korruptsiooni vastase võitluse ning seaduste, määruste ja kutsestandardite järgimise alase koolituse.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogiat

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Meie eetiliste otsuste tegemise raamistik CARE (*Consider, Assess, Respond, Evolve*) keskendub usalduse loomisele ja tugevdamisele ning toetab meie eesmärki, väärtusi ja käitumisjuhendit. CARE kui kogu organisatsioonis jagatud mudel aitab meie inimestel teha eetilisi otsuseid, eriti kui nad seisavad silmitsi keerulise olukorra või eetilise dilemmaga, ning tuletab neile meelde, et nad ei pea neid otsuseid üksi tegema.

CARE

Eetiliste otsustuste tegemise raamistik

Consider

Mõtle, milles on probleem



Assess

Hinda võimalusi olukorra lahendamiseks



Respond

Vasta otsusega



Evolve

Arene ja reflekteeri



Objektiivse, sõltumatu ja eetilise mõtteviisi säilitamine kooskõlas meie käitumisjuhendi ja põhimõtetega

KPMG Internationali sõltumatuse põhimõtted ja protseduurid hõlmavad IESBA eetikakoodeksit, mis puudutab selliseid valdkondi nagu firma ja isiklik sõltumatus, firma finantssuhted, töösuhted, partnerite rotatsioon ning auditi ja auditeerimisväliste teenuste heakskiitmine.

Ülemaailmseid põhimõtteid täiendavad muud põhimõtted ja protseduurid, mis aitavad tagada õiguslike kohustuste täitmise.

Meie eetika ja sõltumatuse eest vastutav partner (EIP) vastutab KPMG põhimõtete ja protseduuride tutvustamise ja rakendamise eest ning selle eest, et kõik täiendavad kohalikud sõltumatuse põhimõtted ja protseduurid kehtestatakse ja rakendatakse tõhusalt.

Automaatsed töövahendid tuvastavad võimalikud sõltumatuse ja huvide konfliktiga seotud probleemid ning hõlbustavad vastavate nõuete täitmist. KPMG firma vastavus sõltumatuse nõuetele on osa KPMG kvaliteedi- ja vastavuskontrolli enesehinnang programmist (KQCE, *KPMG Quality & Compliance Evaluation program*).

Üksikisiku finantssõltumatus

KPMG firmadel ja KPMG töötajatel ei tohi olla KPMG firma auditi ja kindlustandvate teenuste klientidega seotud keelatud finantshuve ega keelatud finantssuhteid nendega (määratluse kohaselt hõlmab „auditi klient“ ka kliendiga seotud ettevõtteid ja filiaale), nende juhtorganite liikmete, tegevjuhtide ega mõnel juhul ka oluliste omanikega. Ükski KPMG partner, sõltumata ettevõttest või teenuseliinist, ei või omada osalust üheski KPMG liikmesfirma auditi kliendiks olevas ettevõttes.

KPMG firmad kasutavad veebipõhist sõltumatuse vastavuse süsteemi, et aidata KPMG spetsialistidel järgida investeerimist puudutavaid isikliku sõltumatuse põhimõtteid. Süsteem hõlbustab järelevalvet, tuvastades lubamatud investeeringud ja muud nõuetele mittevastavad tegevused (nt hilinenud teatamine investeeringu omandamisest) ning teatades nendest.

Me jälgime partnerite ja juhtide sellest nõudest kinnipidamist osana meie spetsialistide sõltumatuse kontrollimisest. KPMG International esitab juhised ja nõutavad protseduurid, mis puudutavad auditeerimist ning KPMG firmade poolt läbiviidavat kontrolli selle üle, kas isik täidab KPMG sõltumatuse põhimõtteid. Need hõlmavad valimi koostamise kriteeriume, sh igal aastal auditeeritavate spetsialistide miinimumarvu.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Tööle asumine klientide juures

Iga auditi või kindlustandvat teenust vajavale kliendile äriteenuseid osutav KPMG Baltics OÜ töötaja, sõltumata teenuse valdkonnast, on kohustatud teavitama eetika ja sõltumatuse eest vastutavat partnerit (EIP) oma kavatsusest asuda tööläbirääkimistesse selle kliendiga. Partnerite puhul laieneb see nõue ka mistahes KPMG liikmesfirma avaliku huvi üksusest auditi klientidele. Teatud rollide vastuvõtmisele auditi ja kindlustandvate teenuste klientide juures kehtivad konkreetsed keelud ja mõnel juhul ka taganemisaeg.

Auditortegevuse seaduse kohaselt kehtivad ajalisel piirangul auditi juhtivpartnerite ja auditi töövõtutiimi võtmetöötajate liitumisele kõnealuse kliendiga teatavates rollides kuni kindlaksmääratud ajavahemiku möödumiseni.

Ettevõtte finantssõltumatus

KPMG liikmesettevõtetele ei tohi olla keelatud huvisid ega keelatud suhteid auditi klientide, nende juhtorganite liikmete, tegevjuhtide ega mõnel juhul ka oluliste omanikega. KPMG sõltumatuse nõudele vastavuse süsteem (KICS, *KPMG's Independence compliance system*) registreerib kõik finantsinvesteeringud, laenuvõtmised ja kapitalirendid.

KPMG Baltics OÜ kinnitab KPMG kvaliteedi- ja vastavuskontrolli enesehinnangu (KQCE) käigus igal aastal ettevõtte vastavust sõltumatuse nõuetega.

Ärisuhted tarnijatega

KPMG Baltics OÜ on kehtestanud sisekorrad ja käitumisjuhised, mis tagavad, et majanduslikud suhted auditi klientidega on kooskõlas IESBA eetikakoodeksi ning teiste SEC kehtestatud asjakohaste sõltumatuse tagamise põhimõtetega

Ettevõtete omandamine ja investeeringud

Igasugune ettevõtte omandamine või sellesse investeerimine nõuab piisavat tehingueelset analüüsi, et tuvastada ja lahendada võimalikud sõltumatuse ja riskijuhtimise küsimused enne tehingu lõpuleviimist. Erikonsultatsioonid KPMG Internationaliga on vajalikud, et sõltumatuse teema ja muud küsimused oleks käsitletud enne ettevõtte integreerimist laiemasse globaalsesse organisatsiooni.

Sõltumatuse alased koolitused ja kinnitused

KPMG Baltics OÜ viib läbi igal aastal partneritele ja muule personalile sõltumatuse teemalise koolituse. Uued töötajad peavad selle koolituse läbima siis, kui nad alustavad tööd KPMGs. Personal peab igal aastal kinnitama oma sõltumatust.

Auditivälised teenused

Kõik KPMG liikmesfirmad on auditi klientidele täiendavate teenuste osutamisel nõustunud järgima vähemalt IESBA eetikakoodeksit ning

kehtivaid seadusi ja määrusi, mis on seotud teenuste ulatusega, mida saab auditiklientidele osutada. KPMG Baltics OÜ on kehtestanud põhimõtted, mis on kooskõlas auditortegevuse seaduse, ELi auditeerimismääruse ja auditi-klientidele osutatavate teenuste ulatust käsitlevate IESBA põhimõtetega.

KPMG kohustuslik huvide konflikti ja sõltumatuse kontrollimise süsteem toetab meid sõltumatuse nõuete täitmisel. Teatav informatsioon kõigi tulevaste töövõtude kohta, sh üksikasjalikud teenuse kirjeldused, tulemused ja hinnangulised tasud, tuleb süsteemi sisestada osana töövõtu alustamise protsessist. Kui tegemist on auditikliendi töövõtuga, tuleb esitada ka hinnang võimalike ohtude kohta sõltumatusele ja nende vältimise meetmete kohta.

Auditi töövõtte juhtivad partnerid peavad säilitama tiimi struktuuri oma avaliku huvi üksuse jaoks ja teatavate muude auditiklientide jaoks, sh nende seotud üksuste/seotud äriühingute jaoks. Samuti vastutavad nad kavandatava auditivälise teenuse osutamisest tuleneda võivate sõltumatust mõjutavate ohtude tuvastamise ja hindamise eest ning nende ohtude kõrvaldamiseks kasutatavate kaitsemeetmete eest.

KPMG firmadel on keelatud hinnata või hüvitada auditi partneritele auditeerimisväliste teenuste müüki nende auditi klientidele.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Sõltuvus audititasust

KPMG firmad on nõustunud konsulteerima oma piirkondliku riskijuhtimise partneriga, kui avaliku huvi üksuse auditi kliendilt saadavate audititasude kogusumma ületab eeldatavalt kahel järjestikusel aastal 10 protsenti KPMG firma audititasudest saadavast aastasest tulust. Juhul, kui avaliku huvi üksuse auditi kliendilt ja sellega seotud üksustelt saadud audititasude kogusumma moodustab ühe aasta jooksul enam kui 15 protsenti konkreetse KPMG firma audititasude kogusummast, tehakse see info teatavaks neile auditi kliendi esindajatele, kelle ülesandeks on valitsemine. Juhul, kui audititasude kogusumma ületab 15 protsenti kahel järjestikusel aastal, määrame mõne teise KPMG firma partneri töövõtu kvaliteedikontrolli (EOC) ülevaatajaks ja avalikustame sõltuvuse audititasust

Huvide konfliktide vältimine

Kõik KPMG firmad ja töötajad vastutavad huvide konfliktide asjaolude ja olukordade tuvastamise ja ohjamise eest, mis mõjutavad või võivad tunduda mõjutavat firma ja/või selle partnerite või töötajate suutlikkust olla objektiivne või muul viisil tegutseda erapooletult.

Kõik KPMG firmad peavad kasutama võimaliku huvide konflikti tuvastamiseks huvide konfliktide ja sõltumatuse kontrollisüsteemi, et neid saaks lahendada kooskõlas õigusaktide ja erialaste standardite nõuetega.

KPMG töötajatel ja KPMG firmadel on keelatud

pakkuda hüvesid, sealhulgas kingitusi ja võõrustamist, auditi ja kindlustandvate teenuste klientidele või hüvesid neilt vastu võtta, välja arvatud siis, kui saadu väärtus on tühine ja tähtsusetu.

Sõltumatuse põhimõtte rikkumine

Iga KPMG Baltics OÜ töötaja peab sõltumatuse põhimõtte rikkumisest teada saades sellest koheselt ettevõttesiseselt teada andma. Sõltumatuse põhimõtte rikkumise korral, sõltumata sellest kas töötaja on sellest ise teavitanud või see on selgunud vastavuskontrolli käigus või muul moel, rakendatakse töötajatele kohaseid distsiplinaarmeetmeid.

KPMG Baltics OÜ on kehtestanud vastavuskomitee eeskirjad, mis on seotud sõltumatuse põhimõtete rikkumisega. Distsiplinaarpõhimõtteid kohaldatakse kõigi sõltumatuse reeglite rikkumiste suhtes; reeglid sisaldavad järkjärgulisi sanktsioone, mis kajastavad rikkumiste tõsidust.

Partneri ja audiitorfirma rotatsioon

Audiitorite rotatsioon

Meie rotatsioonipõhimõtted rajanevad Eesti õigusaktidel, ELi auditeerimismäärusel ja IESBA eetikakoodeksil. Meie töötajad, kes täidavad auditi töövõttudes teatud rolle, peavad oma kohustuste täitmisel auditiklientide ees perioodiliselt rotatsiooni korras rolle vahetama. Need nõuded seavad piirangud sellele, mitu

järjestikust aastat võivad teatud rollides olevad audiitorid pakkuda kliendile seadusega sätestatud audiitorteenuseid enne, kui järgneb n.n „jahtumisperiood“, mille jooksul on audiitorite tegevus neis rollides piiratud.

Audiitorfirma rotatsioon

Vastavalt Eesti audiitortegevuse seadusele on KPMG Baltics OÜ-l lubatud tegutseda avaliku huvi üksuseks oleva kliendi audiitorina maksimaalselt 10+10 aastat (kui 10 aasta järel on läbi viidud avalik hankemenetlus), millele peab järgnema vähemalt 4 aastane katkestus audiitorteenuste osutamisel („jahtumisperiood“). KPMG Baltics OÜ on kehtestanud kohased toimivad protsessid audiitorühingu rotatsiooni jälgimiseks ja haldamiseks.

Nulltolerants altkäemaksu ja korruptsiooni suhtes

Meil valitseb nulltolerants altkäemaksu ja korruptsiooni suhtes.

Kõik KPMG partnerid ja töötajad on kohustatud läbima koolitused, mis hõlmavad altkäemaksu- ja korruptsioonivastaseid põhimõtteid, vastavust seaduste, õigusaktide ja kutsestandarditega ning teavitamiskohustust tegeliku või kahtlustatava mittevastavuse korral.

Lisateave KPMG Internationali altkäemaksu- ja korruptsiooni vastaste reeglite kohta on kättesaadav: [anti-bribery and corruption site](#).



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

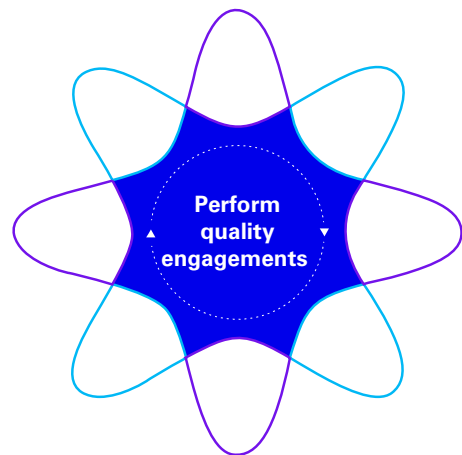
Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Teostame töövõtte kvaliteetselt

- **Vajaduspõhine konsulteerimine**
- **Auditi tõendusmaterjali kriitiline hindamine, kasutades kutsealast otsustust ja skeptilisust**
- **Suunamine, arendamine, juhendamine ja järelvalve**
- **Järelduste nõuetekohane põhjendamine ja dokumenteerimine**

Sama oluline kui auditi lõpptulemus on ka see, kuidas auditit tehakse. Kõigilt KPMG Baltics OÜ töötajatelt ja partneritelt oodatakse konkreetseid väärtustega kooskõlas olevaid hoiakuid ning kõigi põhimõtete ja reeglite järgimist, et tagada auditi tõhusus ning tulemuslikkus.

Vajaduspõhine konsulteerimine

Konsulteerimise kultuuri edendamine

KPMG soodustab konsulteerimiskultuuri, mis toetab KPMG firmade töövõtutiime kogu nende otsustusprotsessis ning on auditi ja kindlustandvate teenuste kvaliteedi põhiteguriks. Meie firmas on töövõtutiimid kohustatud firma sees konsulteerima, kui töövõtuga seoses kerkivad üles keerulised või vaieldavad küsimused.

Toetamaks auditi valdkonna töötajaid keeruliste ja vaieldavate küsimuste lahendamisel, oleme loonud tugistruktuuri oluliste küsimuste (s.h töövõtuga seonduvate eriarvamuste



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogiat

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

lahendamise protseduurid) konsulteerimiseks ja dokumenteerimiseks. Lisaks sellele näevad KPMG auditi, kindlustandvate teenuste, aruandlus- ja riskijuhtimise juhendmaterjalid teatud küsimustes ette ka konkreetseid konsultatsioone.

Tehniline konsultatsioon ja võrgustiku tugiressursid

Raamatupidamis-, auditeerimis- ja kindlustandvate teenuste alane tehniline tugi on kõigile KPMG firmadele kättesaadav mitmete valdkonna ekspertidest koosnevate globaalsete tiimide kaudu.

Globaalne auditi ja kindlustandvate teenuste metodoloogia töörühm (GAMG, *Global Audit Methodology Group*): töötab välja KPMG organisatsiooni ühtse auditi ja kindlustandvate teenuste metodoloogia, mis põhineb kohaldatavatel auditeerimisstandarditel (ISA, PCAOB, AICPA).

KPMG globaalsete auditilahenduste töörühm (KGSG, *KPMG Global Solutions Group*): töötab välja ja rakendab ülemaailmseid auditi- ja kindlustandvate teenuste lahendusi, sealhulgas tehnoloogia- ja automatiseerimisuuendusi.

Globaalne auditi ja kindlustandvate teenuste metodoloogia töörühm GAMG ja KPMG globaalsete auditilahenduste töörühm KGSG toovad KPMG firmadesse mitmekesiseid kogemusi ja uuenduslikke mõtteviise, et arendada edasi liikmesfirmade auditi ja kindlustandvate teenuste osutamise võimekust.

Rahvusvaheline standardite töörühm (ISG, *International Standards Group*): töötab välja ülemaailmseid suuniseid, et aidata KPMG liikmesfirmadel ühetaoliselt tõlgendada IFRS rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid ja IFRS jätkusuutlikkuse aruandluse standardeid ning edendada ühetaolist reageerimist tekkivatele raamatupidamis- ja auditiprobleemidele.

USA Avaliku Huvi Üksuste Arvestusalase Järelevalve Nõukogu standardite töörühm (PSG, *PCAOB Standards Group*): edendab PCAOB auditeerimisstandardite ühetaolist tõlgendamist KPMG firmades auditite puhul, mis viiakse läbi USA väärtpaberi- ja börsikomisjoni SEC (*Securities and Exchange Commission*) määrustes määratletud majandusüksustes, mis ei ole USA majandusüksused, ja välismaistes eraõiguslikes emitentides ning SECi poolt registreeritud emitentides, mis ei ole USA majandusüksused. PSG annab ka panuse nende audiitorite koolitusprogrammide väljatöötamisse, kes teostavad PCAOB auditi töövõtte, ja aitab võimaluse korral kaasa sellise koolituse läbiviimisele.

Liikmesfirma kutsealase tegevuse ressursid: toetavad oma audiitoreid nõuannetega auditi teemadel ja raamatupidamise valdkonna tehnilistes küsimustes, kaasates vajadusel piirkondlikke või globaalseid tiime.

Audiitoritele on auditeerimis- ja raamatupidamisalane tehniline tugi kättesaadav kutsetegevuse ressurside kaudu (edaspidi metodoloogia ja kvaliteedi töörühm või DPP). DPP

ülesanne on anda auditi töövõtutiimidele juhiseid ja tõlgendusi finantsaruannete, auditeerimise ja audiitori aruannetega seotud küsimustes. Samuti toetab DPP audiitoreid konsultatsioonidega auditeerimise ja raamatupidamisega seotud küsimustes. KPMGs on auditeerimis- ja raamatupidamisalane tehniline tugi korraldatud Põhjamaade tasandil. Põhjamaade spetsialistide võrgustiku kaudu on audiitorite töövõtutiimidele kättesaadavad laiemad spetsiifilised teadmised ja oskusteave seoses näiteks IFRSi aruandlusega.

Auditi tõendusmaterjali kriitiline hindamine, kasutades kutsealast otsustust ja skeptilisust

Iga KPMG audiitori poolt kogutud auditi tõendusmaterjali olemus ja ulatus on vastavuses hinnanguliste riskidega. Me kaalume kõiki auditi käigus saadud asjakohaseid auditi tõendusmaterjale, s.h. ka vastuolulist või ebajärjepidevat informatsiooni. Igalt tiimiliikmelt on nõutud kutsealase otsustuse kasutamist ja skeptitsismi säilitamist kogu auditi planeerimise ja läbiviimise vältel. Professionaalne skeptitsism tähendab kahtlevat meelt ja valvsust märkamaks vastuolusid või omavahel kokkusobimatuid osi auditi tõendusmaterjalis. Erialane otsustus hõlmab vajadust olla teadlik erapoolikust suhtumisest, mis võib ohustada head otsustusvõimet, ja olla selle suhtes valvas.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Suunamine, arendamine, juhendamine ja järelevalve

Pideva juhendamise, järelevalve ja kontrolli integreerimine

Me edendame juhendamiskultuuri, mis võimaldab meie spetsialistidel oma täielikku potentsiaali realiseerida. Juhendamise põhialused on integreeritud auditeerimisalase koolituse kavasse ning me toetame kestva õppimise keskkonda, kus KPMG partnerid ja spetsialistid aitavad kaasa tiimi võimekuse suurendamisele, nõustades teisi tiimiliikmeid ja jagades kogemusi, samal ajal neid suunates, juhendades ja nende tööd üle vaadates.

Töövõtu kvaliteedikontroll (EQC)

Töövõtu kvaliteedikontroll on KPMG auditi kvaliteediraamistiku oluliseks osaks. Me määrame töövõtu kvaliteedikontrolli (EQC) ülevaataja iga börsil noteeritud ettevõtte ja börsil noteerimata avaliku huvi ettevõtte auditi töövõtu jaoks, sh vahekokkuvõtete finantsteabe ülevaatuste jaoks; samuti selliste töövõttude jaoks, mis kohaldatavate õigusaktide alusel nõuavad kvaliteedikontrolli, ning muude töövõttude jaoks, kaasa arvatud teatavate kindlustandvate teenuste töövõttude jaoks, mis meie riskijuhtimise partner või meie auditi valdkonna juht on kontrollimiseks määranud.

Töövõtu kvaliteedikontroll EQC on objektiivne hinnang töövõtutiimi olulistele otsustustele ja nendega seotud järeldustele, mille viib läbi

töövõtu kvaliteedikontrolli (EQC) ülevaataja ja mis valmib aruande koostamise kuupäeval või enne seda. Töövõtu kvaliteedikontrolli (EQC) ülevaataja hinnang oluliste otsustuste kohta sisaldab hinnangut töövõtutiimi hinnangule oluliste riskide, sh pettuseriskide kohta, reageeringut neile ja sellele, kas vastavad järeldused on asjakohased. Töövõtu kvaliteedikontroll EQC lõpetatakse alles siis, kui töövõtu kvaliteedikontrolli (EQC) ülevaataja on veendunud, et kõik tema poolt tõstatatud olulised küsimused on lahendatud.

Järelduste nõuetekohane põhjendamine ja dokumenteerimine

Audiitori aruanne

Juhtivaudiitorid kujundavad kõik arvamused ja järeldused auditi, kindlustandvate teenuste ja hindamise töövõttude kohta tehtud töö ja saadud tõendusmaterjali põhjal.

Audiitori ja kindlustandva teenuse töövõtu aruande ettevalmistamisel on juhtivaudiitorite käsutuses ulatuslikud juhendmaterjalid ning tehniline tugi metodoloogia ja kvaliteedi tööühma (DPP) poolt, juhaks kui audiitori aruandes tuleb kasutajatele esitada olulisi asjaolusid, näiteks märkusega otsuse andmine või „asjaolu rõhutamine” või „muu asjaolu” lõikude lisandumine.

Töövõtu dokumenteerimine

Meie firma auditi dokumentatsioon valmib ja pannakse kokku kooskõlas KPMG Internationali põhimõtete ja kohaldatavate auditeerimisstandarditega. Oleme rakendanud kaitsemeetmeid kliendi ja firma teabe konfidentsiaalsuse ja terviklikkuse kaitsmiseks ning lühendanud auditi dokumentatsiooni kokkupanemiseks lubatud aega.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



- **Kvaliteediriskide tuvastamine ja mõistmine ning tõhusate vastumeetmete rakendamine**

KPMG auditi- ja kindlustandvate teenuste kvaliteet tugineb alustpanevale kvaliteedijuhtimise süsteemile SoQM ning meie lähenemisviis rahvusvahelisele kvaliteedijuhtimise standardile ISQM 1 rõhutab meie protsesside kontrollimeetmete järjepidevust ja kindlust.

Hindame kvaliteediriske

Kvaliteediriskide tuvastamine ja mõistmine ning tõhusate vastumeetmete rakendamine

KPMG International viib igal aastal läbi iteratiivse riskihindamise (I-RAP), et määrata kindlaks eeldatava kvaliteedi miinimumeesmärgid, kvaliteediriskid ja protsesside riskikohad (vastumeetmed nendele riskidele, sh kontrollimeetmed), mida peavad rakendama kõik KPMG liikmesettevõtted. Tunnistades oma vastutust selle eest, et meie kvaliteedijuhtimise süsteem SoQM oleks kooskõlas rahvusvahelise kvaliteedijuhtimise standardiga ISQM 1, viime ka meie igal aastal läbi sisemise riskihindamise (I-RAP, *Internal Risk Assessment Process*), võttes arvesse meie ettevõtte faktilisi asjaolusid ja olukorda, et teha kindlaks, kas on olemas täiendavad kvaliteedieesmärgid, kvaliteediriskid, protsessi riskitegurid või vastumeetmed nendele riskidele, sh kontrollimeetmed.

See ühtne ülemaailmne käsitlus:

- kehtestab minimaalsed kontrollimeetmed, mida tuleb rakendada kõigi KPMG firmade kvaliteedijuhtimise protsessides SoQM vastuseks ülemaailmselt tuvastatud kvaliteedijuhtimise eesmärkide saavutamiseks kaasnevatele riskidele.
- määratleb kvaliteedijuhtimise SoQM metoodika, mida KPMG firmad kasutavad iga-aastaselt kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM hindamisel, et kindlaks teha, kas kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM kontrollimeetmed on tõhusad ja kas kvaliteedijuhtimise SoQM eesmärgid on saavutatud.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogiat

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

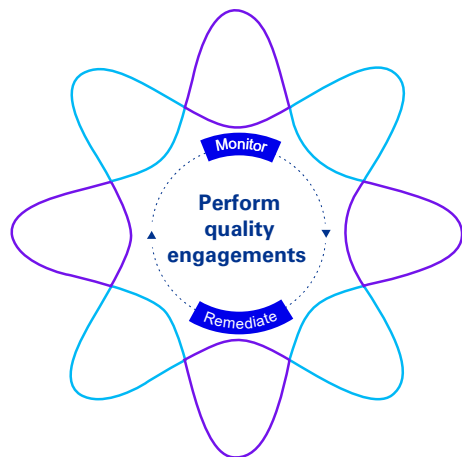
Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Seire ja parandusmeetmed

- **Kvaliteedi range seire ja mõõtmine**
- **Sidusrühmadelt tagasiside saamine, hindamine ja selle põhjal tegutsemine**
- **Probleemide algpõhjuste analüüsimine ning parandusmeetmete kavade koostamine ja rakendamine**

Integreeritud kvaliteedi- ja vastavuskontrolli programmid võimaldavad KPMG firmadel tuvastada puudujääke kvaliteedis, teostada algpõhjuste analüüsi ning töötada välja, rakendada ja esitada aruandeid parandusmeetmete kavade kohta nii üksikute auditi töövõtte puhul kui ka üldise kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM raames.

Kvaliteedi range seire ja mõõtmine

Pühendumine pidevale parandamisele

KPMG firmad on võtnud kohustuse pidevalt parandada oma auditite kvaliteeti, ühtsust ja tõhusust. Kvaliteedi- ja vastavuskontrolli programmid on ülemaailmselt ühtsed kõigis KPMG firmades, sh testimise ja aruandluse laadi ja ulatuse poolest. KPMG Baltics OÜ jälgib nii sisemiste kvaliteedi- ja seireprogrammide kui ka Audiitortegevuse järelvalve nõukogu kvaliteedikontrolli programmide tulemusi ning astub tulemuste põhjal asjakohaseid samme.

Ettevõttesisene järelvalve ja vastavusprogrammid

KPMG firmad on nõustunud kasutama KPMG Internationali poolt välja töötatavaid kvaliteedi- ja vastavuskontrolli programme, et tuvastada kvaliteediprobleemid, analüüsida probleemide algpõhjusti ja töötada välja parandusmeetmete kavad nii üksikute auditite kui ka nende üldise kvaliteedijuhtimise SoQM jaoks.

Programmid hindavad:

- Töövõtu tulemuslikkust kooskõlas kohaldatavate kutsestandardite, kehtivate seaduste ja määruste ning KPMG Internationali peamiste põhimõtete ja protseduuridega.
- Meie firma vastavust KPMG Internationali peamistele põhimõtetele ja protseduuridele ning peamiste kvaliteedikontrolli põhimõtete ja protseduuride asjakohasust, piisavust ja tõhusat toimimist.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Sisemise kvaliteedi- ja vastavuskontrolli programmid aitavad kaasa ka meie üldise kvaliteedijuhtimise toimimise tõhususe hindamisele. Need programmid on järgmised:

- Auditi töövõtude kvaliteedikontroll (QPR, *Audit Quality Performance Review*).
- KPMG kvaliteedi- ja vastavuskontrolli enesehinnang (KQCE, *KPMG Quality & Compliance Evaluation*).
- Globaalne kvaliteedi- ja vastavuskontroll (GQCR, *Global Quality & Compliance Review*).

Integreeritud kvaliteedi- ja vastavuskontrolli programmide tulemused tehakse firmasiseselt teatavaks ja me koostame tegevuskavad, et teha parandusi, kus vaja. Tulemusi arvestab ka KPMG International.

Auditi töövõtude kvaliteedikontrolli (QPR) programm

Auditi töövõtude kvaliteedikontrolli programmi käigus hinnatakse liikmesfirma auditi töövõtude kvaliteeti ja tuvastatakse võimalusi selle parandamiseks.

Riskipõhine lähenemisviis

Iga töövõtude juhtimise eest vastutavat audiitorit hinnatakse vähemalt korra nelja aasta jooksul. Töövõttud valitakse kontrollimiseks riskipõhist lähenemist kasutades.

Auditi töövõtude kvaliteedikontrolli QPR programmi on välja töötanud ülemaailmne

kvaliteedi- ja riskijuhtimise üksus. Me viime iga-aastase kvaliteedikontrolli programmi läbi kooskõlas KPMG Internationali kvaliteedikontrolli juhistega, mis edendavad ühtset lähenemist kogu KPMG organisatsioonis. Vastutus töövõtude kvaliteedikontrolli QPR programmi eest lasub meie ettevõtte riskijuhtimise juhtivpartneril. Kontrolliprotsessi üle teostab järelevalvet sõltumatu kogenud juhtiv kontrollija mõnest teisest KPMG firmast. Tulemused esitatakse KPMG Internationalile.

Auditi töövõtude kvaliteedikontrolli poolt antavad hinnangud

Kogu ülemaailmses organisatsioonis kasutatakse ühtseid kriteeriume, mille alusel antakse hinnangud töövõtudele ja KPMG firma auditipraktikale.

Kontrolliks välja valitud auditi töövõtudele antakse hinne skaalal „nõuetele vastav“ – „nõuetele vastav, vajab täiustamist“ – „nõuetele mittevastav“.

KPMG kvaliteedi- ja vastavuskontrolli enesehinnangu (KQCE) programm

KPMG kvaliteedi- ja vastavuskontrolli enesehinnangu programm hõlmab KPMG firma kvaliteedijuhtimise süsteemi testimise ja hindamise nõudeid, mis on vajalikud toetamaks nende vastavust rahvusvahelise kvaliteedijuhtimise standardi ISQM 1 nõuetele ning kvaliteedi- ja riskijuhtimise põhimõtete järgimist. KPMG kvaliteedi- ja vastavuskontrolli enesehinnangu programmi nõudeid peavad täitma kõik KPMG firmad.

Iga-aastane KPMG kvaliteedi- ja vastavuskontrolli enesehinnangu programm hõlmab ajavahemikku 1. oktoobrist kuni 30. septembrini ja aitab toetada meie järeltõlget kvaliteedijuhtimise süsteemi toimimise tõhususe kohta 30. septembri seisuga ning kvaliteedi- ja riskijuhtimise põhimõtete järgimise kohta.

Globaalse kvaliteedi- ja vastavuskontrolli (GQCR) programm

Globaalse kvaliteedi- ja vastavuskontrolli programm on KPMG Internationali seireprogramm. Programmi eesmärk on hinnata firma vastavust välja valitud KPMG Internationali põhimõtetele, sealhulgas juhtimise ja kvaliteedijuhtimisega (SoQM) seotud põhimõtetele.

Firmad valitakse kontrollimiseks välja riskipõhise lähenemisviisi alusel, mille puhul võetakse arvesse mitmeid tegureid, sealhulgas finantsseisundit, riigi riske ning seireprogrammide ja inimeste küsitluste tulemusi. Iga firma läbib globaalse kvaliteedi- ja vastavuskontrolli vähemalt kord nelja aasta jooksul.

Kvaliteedi- ja vastavuskontrolli läbi viiv tiim koosneb partneritest ja juhtidest, kes on kontrollitavast liikmesfirmast sõltumatud.

Ettevõttesisese kvaliteedi- ja vastavusprogrammi aruandlus

Ettevõttesiseste kvaliteedi- ja vastavuskontrollide tulemused tehakse meie spetsialistidele teatavaks kirjalike teatistega, sisekoolitusel ja regulaarsetel kohtumistel juhtkonnaga.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Tulemusi kasutatakse ka järgnevates kvaliteedi- ja vastavuskontrollide programmides, et hinnata kvaliteedi järjepideva parandamise ulatust.

Töövõtu juhtivaudiitoreid teavitatakse auditi töövõttude kvaliteedikontrolli QPR käigus antud nõuetele mittevastavuse hinnangutest, kui see on asjakohane nende piiriüleste töövõttude puhul.

Parandusmeetmed ja seire

Meie firmas on tavaks välja töötada parandusmeetmete kavad vastuseks kvaliteedi- ja vastavuskontrolli programmide käigus tuvastatud puudustele. Kavade täitmist jälgitakse ja tulemustest teatakse vastavalt vajadusele piirkondlikule ja ülemaailmsele juhtkonnale.

Sidusrühmadelt tagasiside saamine, hindamine ja selle põhjal tegutsemine

Järelevalveorganid

Eestis teostab vastavalt audiitoritegevuse seadusele riiklikku järelevalvet audiitorühingute üle Audiitoritegevuse järelevalve nõukogu (AJN). Avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitoritegevõtja üle teostatakse korralist kvaliteedikontrolli vähemalt iga kolme aasta tagant. Viimane AJN-i kvaliteedikontroll KPMG Baltics OÜ-s lõppes 07.03.2023 ning selle käigus kontrolliti perioodi 2021 töövõtte. Läbiviidud kontrolli tulemusena omistati KPMG Baltics OÜ-le hinne “kollane”- st “auditi kvaliteedis

esinesid vähemolulised puudused, täiustamine nõutav”. Olgugi, et AJN poolt läbiviidud viimase kvaliteedikontrolli käigus ei tuvastatud selliseid puudusi, millest lähtuks oluline mõju auditi kvaliteedile, võtab KPMG Baltics OÜ AJN poolt osutatud vajakajäämisi tõsiselt. Oleme käivitanud parendusprogrammi nii AJN kui ka ettevõttesisese kvaliteedikontrolli (QPR) tähelepanekute käsitlemiseks. See hõlmab nii auditi osakonna siseseid koolitusprogramme kui ka audiitorite jaoks välja töötatavaid metodoloogiat rakendusjuhiseid.

KPMG International on aktiivses kahepoolses suhtluses järelevalveorganisatsioonide rahvusvahelise ühendusega *International Forum of Independent Audit Regulators* (IFIAR), et vahetada seisukohti KPMG võrgustiku ettevõtete auditi kvaliteedikontrollide tähelepanekute ning neile vastavate meetmete kujundamise suhtes.

Klientide tagasiside

Me küsime proaktiivselt klientidelt tagasisidet, kui rahul nad meie osutavate teenustega on, seda nii isiklike vestluste kui sõltumatute osapoolte poolt läbi viidavate küsitluste käigus.

Kaebuste käsitlemine

KPMG Baltics OÜ on välja töötanud põhjaliku protseduuri töövõttude kvaliteeti puudutavate kliendikaebuste käsitlemiseks.

Probleemide algpõhjuste analüüsimine ning parandusmeetmete kavade koostamine ja rakendamine

Meie firmas on kvaliteedijuhtimise süsteem SoQM aluseks kvaliteetsete töövõttude järjepidevale teostamisele ning meie algpõhjuste analüüsi (RCA) programm on kvaliteedijuhtimise süsteemi SoQM seire- ja parandusmeetmete komponendi lahutamatu osa, mis tõhustab auditi kvaliteedi tõstmist. Arvestades sisemiste seireprogrammide, välise kontrolli ja muude tegevuste sisendit, tuvastame auditi kvaliteediga seotud probleemid ja teostame probleemide laadile ja raskusastmele vastava algpõhjuste analüüsi. Jätkame oma algpõhjuste analüüsi protsessi tõhustamist ning oleme oma algpõhjuste analüüsi programmi kujundanud vastavalt ülemaailmselt ühtsetele valdkonna koolitusmaterjalidele ja KPMG Internationali algpõhjuste analüüsi juhendile.

Me kavandame ja rakendame parandusmeetmeid, mis vastavad auditi kvaliteediprobleemide tuvastatud algpõhjustele, ning seejärel jälgime nende meetmete tõhusust. Algpõhjuste analüüsi parandusmeetmete kavad ja seire tulemused raporteeritakse organisatsioonisiselt piirkondlikul ja ülemaailmsel tasandil. KPMG Baltics OÜ auditivaldkonna juht vastutab auditi kvaliteedi, sh probleemide lahendamise eest. Tegevuskavade elluviimist kontrollib ettevõtte riskijuhtimise partner.

Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

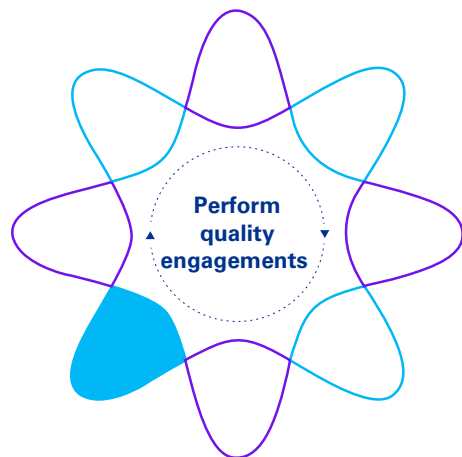
Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



Suhtleme tõhusalt

- **Sügavama mõistmise võimaldamine ning avatud ja ausa kahepoolse suhtluse säilitamine**
- **Töötajate ülemaailmse rahulolu ja pühendumuse uuringu läbiviimine ja jätkutegevused**

Mõistame, et auditi ja kindlustandvate teenuste kvaliteedi tagamise üheks võtmeteguriks on sidusrühmadelt ja olulistelt osapooltelt tagasiside küsimine ning selle alusel kiire tegutsemine.

Sügavama mõistmise võimaldamine ning avatud ja ausa kahepoolse suhtluse säilitamine

Suhtlemine isikutega, kelle ülesandeks on juhtimine

Rõhutame, kui oluline on hoida juhiste ja toetavate vahendite abil kursis kogu auditi käigus esilekerkivate küsimustega neid, kelle ülesandeks on juhtimine. Me saavutame selle aruannete ja esitluste, auditikomitee või juhatuse koosolekutel osalemise ning pidevate arutelude kaudu juhtkonna ja auditikomitee liikmetega.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogiat

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Seire ja parandusmeetmed

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Auditikomiteede roll on kvaliteetse auditi toetamisel võtmetähtsusega, kuna nad jälgivad ettevõtte ja audiitori vahelisi suhteid ning esitavad küsimusi audiitori tegevuse ja selle viisi kohta.

Ülemaailmne IFRS Instituut

[KPMG ülemaailmne IFRS instituut](#) pakub teavet ja vahendeid, mis aitavad juhatuse ja auditikomitee liikmetel, tegevjuhtidel, juhtkonnal, sidusrühmadel ja valitsuse esindajatel saada ülevaadet arenevatest ülemaailmsetest finants- ja jätkusuutlikkuse aruandluse raamistikest ning saada neile juurdepääs.

Töötajate ülemaailmse rahulolu ja pühendumuse uuringu (GPS) läbiviimine ja jätkutegevused

Ainult koos pühendunud talentidega suudab KPMG pakkuda auditikvaliteedi ootustele vastavat teenust. Igal aastal kutsutakse meie töötajaid osalema KPMG ülemaailmses rahulolu ja pühendumuse uuringus (*Global People Survey*, GPS), et jagada oma arusaama isiklikest kogemustest KPMGs töötamise kohta. Tulemusi saab analüüsida mitmete tegurite, sh funktsionaalse või geograafilise piirkonna, ametitaseme ja soo alusel, et anda tegevusele lisafookus.

Uuringu abil mõõdab meie firma töötajate pühendumust ja saab lisateavet selle kohta, mis on KPMG töötajate pühendumuse põhjuseks. Uuring sisaldab konkreetseid küsimusi auditi kvaliteedi kohta nendele isikutele, kes on osalenud mõnes auditis viimase 12 kuu jooksul. See annab meile konkreetse andmekogumi auditi kvaliteediga seotud teemade kohta. Samuti annab uuring meie juhtkonnale ja KPMG Internationali juhtkonnale ülevaate kvaliteediga seotud riskikäitumisest, auditi kvaliteedist, KPMG väärtuste järgimisest ning töötajate ja partnerite suhtumisest kvaliteeti, juhtimisse ja juhtkonna eeskujusse.

KPMG Baltics OÜ analüüsib tähelepanelikult GPSi tulemusi, teavitab neist töötajaid ning võtab probleemvaldkondade ilmnemise korral tarvitusele vajalikud meetmed. Uuringu tulemused ja asjakohased jätkutegevused koondatakse kokku kogu ülemaailmse organisatsiooni kohta ja esitatakse igal aastal ülemaailmsele juhatusele.

Samuti viiakse GPS-i tulemuste põhjal läbi auditispetsiifiline analüüs, pöörates erilist tähelepanu auditi kvaliteedile. GPS-i tulemusi jagatakse KPMG globaalse organisatsiooni siseselt ning KPMG rahvusvahelise juhtkonnaga lepitakse vajadusel kokku asjakohastes jätkutegevustes. Igal aastal edastatakse liikmesfirmadele ka uuringu tulemuste alusel koostatud auditi tegevuskava.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Seire ja parandusmeetmed

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

KPMG võrgustiku kirjeldus

- **Õiguslik struktuur**
- **KPMG liikmesfirmade kohustused**
- **Juhtimisstruktuur**

Õiguslik struktuur

Paljudes maailma osades nõuab seadus, et reguleeritud ettevõtted (näiteks audiitorfirmad ja advokaadibürood) oleksid kohalikus omandis ja sõltumatud. KPMG liikmesfirmad ei tegutse ega saa tegutseda rahvusvahelise korporatsiooni üksusena. KPMG liikmesfirmad on üldjuhul kohalikus omandis ja kohalike juhitud. Iga KPMG liikmesfirma kohustused ja vastutus on firma enda kanda. Liikmesfirma kohustused ja vastutus ei ole KPMG Internationali ja teiste liikmesfirmade kanda.

Liikmesfirmad võivad koosneda rohkem kui ühest eraldiseisvast juriidilisest isikust. Sellisel juhul on iga eraldiseisva juriidilise isiku kanda ainult tema kohustused ja vastutus, kui selgesõnaliselt ei ole kokku lepitud teisiti.

Meie firma ja kõik teised KPMG firmad on KPMG liikmelisuse ja sellega seotud dokumentide osapooled, mille peamine mõju seisneb selles, kõik KPMG globaalsesse organisatsiooni kuuluvad KPMG liikmesfirmad on KPMG International Limitedi, Inglismaa juriidilise isiku (*private*

company limited by guarantee), liikmed või neil on sellega muud õiguslikud sidemed.

KPMG International Limited tegutseb koordineeriva üksusena KPMG liikmesfirmade üldiseks hüvanguks. See ei paku klientidele otseselt või kaudselt kutsealaseid teenuseid. Kutsealaseid teenuseid pakuvad klientidele eranditult ainult liikmesfirmad.

Iga ettevõtte kuulub ühte kolmest piirkonnast (Põhja ja Lõuna Ameerika, Aasia ja Vaikse ookeani piirkond ning Euroopa, Lähis-Ida ja Aafrika). Igal piirkonnal on piirkondlik juhatus, mis koosneb esimehest, tegevjuhist, mis tahes allpiirkondade esindajatest ja vajaduse korral muudest liikmetest. Iga piirkondlik juhatus keskendub konkreetselt oma piirkonna liikmesfirmade vajadustele ning aitab piirkonnas rakendada KPMG Internationali põhimõtteid ja protseduure.

KPMG on KPMG Internationali registreeritud kaubamärk ja see on nimi, mille all liikmesfirmasid üldiselt tuntakse. Liikmesfirmade õigused kasutada KPMG nime ja kaubamärke sisalduvad lepingutes KPMG Internationaliga.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad



KPMG International ja KPMG liikmesfirmad ei ole ülemaailmne partnerlus, üksikettevõte, rahvusvaheline korporatsioon, ühisettevõte ega teineteisega käsundiandja või esindaja suhtes või partnerluses. Ühelgi liikmesettevõttel ei ole volitusi kohustada või siduda KPMG Internationali, mis tahes sellega seotud üksusi või mis tahes liikmesfirmasid kolmandate isikute suhtes; samuti ei ole KPMG Internationalil ega mis tahes temaga seotud üksustel selliseid volitusi kohustada või siduda mis tahes liikmesfirmat.

Täpsemat teavet KPMG ülemaailmse organisatsiooni uuendatud juriidiliste kokkulepete ja juhtimiskorra kohta leiate kpmg.com leheküljel teema [About Us](#) alt.

Iga organisatsiooni liikmeks oleva audiitorühingu nimi ja EL/EMP riigi nimi, kus iga ühing on kvalifitseeritud tegutsema vannutatud audiitorina või kus on ühingu registrijärgne asukoht, juhatuse asukoht või peamine tegevuskoht, on loetletud Lisas 4.

ELi/EMP audiitorühingute kogukäive, mis on saadud raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslikust auditeerimisest¹

KPMG firmade poolt EL ja EMP liikmesriikides teenitud agregeeritud tulu, mis saadakse raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslikust auditeerimisest, oli 30. septembril 2024 lõppenud aastal 2.6 miljardit eurot. EL/EMP riikide kohustuslike auditite agregeeritud tulu näitajad on esitatud parimal võimalikul praegu arvutataval määral ja ümber arvestatud 30. septembril 2024 lõppenud 12 kuu keskmise vahetuskursi alusel.

KPMG liikmesfirmade kohustused

Liikmesfirmad on KPMG Internationaliga kokku leppinud järgida KPMG Internationali põhimõtteid, sh kvaliteedistandardeid, mis reguleerivad nende tegevust ja teenuste osutamist klientidele, et konkurentidega tõhusalt konkureerida. See hõlmab ka kohustust omada organisatsioonistruktuuri, mis tagab jätkusuutliku ja stabiilse äritegevuse ning võimaldab järgida KPMG globaalseid, jagada vajadusel sissetulevaid ja väljaminevaid ressursse teiste liikmesfirmadega, teenindada rahvusvahelisi kliente, juhtida riske ning kasutada KPMG töövahendeid ja -meetodeid.

Iga KPMG võrgustiku liikmesfirma vastutab iseseisvalt äriühingu juhtimisotsuste ning teenuste kvaliteedi eest. Kõik KPMG ettevõtted kohustuvad pühenduma KPMG ühistele väärtustele.

Kutsealane vastutuskindlustus

Kutsealase hooletuse põhjal esitatud kahjunõuete katmiseks on sõlmitud vastutuskindlustuse leping. Vastutuskindluste kaitse kehtib ülemaailmselt kõigis riikides.

KPMG Baltics OÜ on lisaks KPMG globaalsele kindlustuslepingule sõlminud ka audiitori kutsetegevuse vastutuskindlustuse lepingu Eestis registreeritud kindlustusseltsiga.

Juhtimisstruktuur

KPMG International juhtorganiteks on globaalne nõukogu (*Global Council*), globaalne juhatus (*Global Board*) ja globaalne juhtrühm (*Global Management Team*). Täpsemat teavet KPMG Internationali juhtimisstruktuuri kohta leiate KPMG Internationali läbipaistvusaruandest [Transparency Report 2024](#).

Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

¹ Esitatud finantsteave kujutab endast koondatud teavet ELi ja EMP liikmesriikide eraldiseisvate KPMG firmade kohta, kes osutavad klientidele kutsealaseid teenuseid. Teave on siia koondatud üksnes tutvustamise eesmärgil. KPMG International ei osuta klientidele teenuseid ega teeni samaaegselt klienditulu.

KPMG Baltics OÜ kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus 30. september 2024 seisuga

Vastavalt rahvusvahelise auditeerimise ja kindlustandvate töövõtude standardite komitee (IAASB) rahvusvahelisele kvaliteedijuhtimise standardile (ISQM1) ning KPMG International Limited põhimõtetele vastutab KPMG Baltics OÜ (edaspidi "Firma") Firma teostatud raamatupidamise auditite või aruannete või muude kindlustandvate teenuste või nendega seotud teenuste töövõtude kvaliteedijuhtimise süsteemi väljatöötamise, rakendamise ja toimimise eest. Kvaliteedijuhtimise süsteemi eesmärk on anda Firmale piisavat kindlustunnet, et:

a) Firma ja selle töötajad täidavad oma kohustusi vastavalt kutsestandarditele ja kohaldatavatele õiguslikele ja regulatiivsetele nõuetele ning teostavad töövõtte kooskõlas nende standardite ja nõuetega; ja

b) Firma või töövõtupartnerite poolt väljastatud töövõtu aruanded on asjaolusid arvestades nõuetekohased.

Firma kirjeldab läbipaistvusaruandes või sarnases avalikkusele kättesaadavas dokumendis, kuidas tema kvaliteedijuhtimise süsteem toetab kvaliteetsete töövõtude ühtset täitmist.

Integreeritud kvaliteedi-ja vastavuskontrolli programmid võimaldavad Firmal teha nii üksikute töövõtude kui ka üldise kvaliteedijuhtimise süsteemi kohta järeldusi, tuvastada seal puudujääke ja reageerida neile.

Kui puudujäägid tuvastatakse siis, kui Firma viib läbi kvaliteedijuhtimise süsteemi iga-aastast hindamist, hindab Firma tuvastatud puuduste tõsidust ja ulatust, uurides nende algpõhjusi ja hinnates tuvastatud puuduste mõju

kvaliteedijuhtimise süsteemile nii ühekaupa kui ka tervikuna, võttes arvesse hindamise kuupäeval rakendatud parandusmeetmeid.

Firma kvaliteedijuhtimise süsteemi iga-aastase hindamise põhjal 30. septembri 2024. aasta seisuga annab kvaliteedijuhtimise süsteem ettevõttele piisava kindlustunde, et kvaliteedijuhtimise süsteemi eesmärgid saavutatakse.

Tallinn, 22. november 2024

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers
juhatuse liige



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitus

Läbipaistvusaruandes kirjeldatud KPMG Baltics OÜ sisekontrolli ning riski- ja kvaliteedijuhtimise süsteemi aluseks olevad meetmed ja protseduurid peavad andma põhjendatud kindlustunde, et meie poolt teostatavad auditi töövõtted on kooskõlas kõigi asjakohaste seaduste ja õigusaktidega. Mõistagi ei saa ükski süsteem anda absoluutset kindlustunnet selle kohta, et mittevastavuste esinemine oleks täielikult välditud või koheselt avastatud.

KPMG Baltics OÜ juhatus on läbipaistvusaruande koostamise käigus hinnanud

- aruandes kirjeldatud sisekontrolli ning riski- ja kvaliteedijuhtimise süsteeme ja nende toimimist;

- seadustele vastavuse kontrolli meetmete (sh KPMG globaalsete süsteemide ja ettevõttesiseste programmide) rakendamise käigus tehtud tähelepanekuid ning
- järelevalve poolt läbiviidud kvaliteedikontrollide tulemusi.

Tuginedes eelnimetatule kinnitab KPMG Baltics OÜ juhatus põhjendatud kindlustundega, et läbipaistvusaruande perioodil toimusid ettevõtte sisekontrolli ning riski- ja kvaliteedijuhtimise süsteemid tõhusalt.

Läbipaistvusaruande perioodi käsitlev ettevõttesisene ülevaatus tuvastas, et KPMG Baltics OÜ järgis sel perioodil sõltumatuse nõudeid, rakendas vajalikke kaitsemeetmeid ning

rakendatud kaitsemeetmed on kutsetegevuse dokumentides kajastatud.

KPMG Baltics OÜ juhatus kinnitab, et ettevõtte on olnud oma kutsetegevuses sõltumatu ning läbipaistvusaruandes esitatud andmed on olulises osas õiged ja täielikud.

Tallinn, 31. jaanuar 2025

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers
juhatuse liige



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatus kinnitus

Lisad

Lisa 1: Finantsandmed

KPMG Baltics OÜ müügitulu jaotus läbipaistvusaruande perioodil lähtudes EL 537/2014 artikkel 13 avalikustamise nõuetest:

	01.10.2023 – 30.09.2024 (EUR)	01.07.2022 – 30.06.2023 (EUR)
Avaliku huvi üksuste ja sellisesse kontserni kuuluvate üksuste, mille emaettevõtja on AHÜ, raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslik audit	2 322 506	1 671 291
Muude üksuste majandusaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslik audit ja ülevaatus	6 690 743	4 856 842
Audiitorühingu poolt auditeeritud üksustele osutatud lubatud auditivälised teenused	1 636 083	968 634
Muudele üksustele osutatud auditivälised teenused	4 914 636	4 864 537
Muud, eelnevate kategooriatega hõlmamata teenused	4 590 805	2 279 932
KPMG Baltics OÜ müügitulu	20 154 773	14 641 236
KPMG kaubamärgi all Eestis tegutsevate ettevõtete KPMG Raamatupidamisteenused OÜ ja Advokaadibüroo KPMG Law OÜ müügitulu	1 982 052	1 739 632
Omavahelise käibe elimineerimine	-49 832	-12 588
Müügitulu kokku	22 086 993	16 368 280

Läbipaistvusaruande periood on varasemalt olnud erinev KPMG Baltics OÜ majandusaastast (1. oktoober – 30. september). Käesolevas läbipaistvusaruandes on majandusaasta lõpp viidud vastavusse regulatsiooniga EL 537/2014, mille kohaselt peaks koostama ja avalikustama läbipaistvusaruande lähtuvalt audiitorühingu finantsaastast. Sellest tulenevalt ei ole ka finantsandmete perioodid omavahel võrreldavad. Täpsed finantsandmed on kättesaadavad KPMG Baltics OÜ majandusaasta aruannetest.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogiat

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisad

Lisa 2: Avaliku huvi üksused

KPMG Baltics OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud audiitorteenuste kliendilepingu või teostanud auditi 20 avaliku huvi üksuse osas. Selles kontekstis kasutatav avaliku huvi üksuse määratlus vastab audiitortegevuse seaduses kasutatud määratlusele.

Nimi	Registrikood
Arco Vara AS	10261718
Atlantis SE	14633855
Baltic Horizon Fund	
Bigbank AS	10183757
Compensa Life Vienna Insurance Group SE	10055769
Ekspress Grupp AS	10004677
FON SE	14617916
Holm Bank AS	14080830
Infortar AS	10139414
Investment Friends Capital SE	14618005
Investment Friends SE	14617862
KredEx Krediidikindlustus AS	11948506
LHV Group AS	11098261
LHV Pank AS	10539549
LHV Kindlustus AS	14973611

Liven AS	12619609
Nordecon AS	10099962
PRFoods AS	11560713
Salva Kindlustuse AS	10284984
Tallink Grupp AS	10238429



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisa 3: KPMG ettevõtted Eestis

Eestis olid läbipaistvusaruande perioodil registreeritud alljärgnevad KPMG võrgustiku ettevõtted:

Ettevõte	Registrikood	Õiguslik vorm	Suhe läbipaistvusaruande esitajaga	Põhitegevusala
KPMG Baltics OÜ	10096082	Osaühing		Auditeerimine
KPMG Raamatupidamisteenused OÜ	10774197	Osaühing	Tütarettevõtte	Raamatupidamisteenuste osutamine
Advokaadibüroo KPMG Law OÜ	12552897	Osaühing		Advokaatide ja advokaadibüroode tegevus
KPMG Nordic Services OÜ	16121740	Osaühing		Administratiivsete teenuste osutamine



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus

Lisa 4: KPMG võrgustiku ettevõtted

Alljärgnevas tabelis on toodud nimekiri KPMG võrgustiku ettevõtetest, kes on registreeritud EL/EMP liikmesriikides (EL 537/2014 artikkel 13 lõige 2 punktid ii ja iii). Nimekiri on koostatud üksnes selleks, et KPMG liikmesfirmad vastaksid määruse (EL) nr 537/2014 nõuetele, mis käsitleb avaliku huvi üksuste kohustusliku auditeerimise erinõudeid ja millega tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2005/909/EÜ. See on koostatud Inglismaal ja Walesis registreeritud juriidilise isiku KPMG International Limited nimel, mis ei osuta klientidele kutsealaseid teenuseid. Meile teadaolevate andmete kohaselt on nimekiri täpne 30. september 2024 seisuga, ent me ei saa garanteerida selle täpsust igal ajahetkel.

Asukoht	Ettevõte		
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)	Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)	Denmark	KPMG P/S
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)	Estonia	KPMG Baltics OÜ
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft	Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises	Finland	KPMG Oy Ab
Belgium	KPMG Audit OOD	France	KPMG Audit FS I S.A.S.
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	France	KPMG Audit IS S.A.S.
Cyprus	KPMG	France	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Cyprus	KPMG Limited	France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
		France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.



Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus



Asukoht	Ettevõte
France	KPMG Fiduciaire de France
France	KPMG SA
France	SALUSTRO REYDEL SAS
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	KPMG Auditing A.E.
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Hungary	KPMG Hungária Kft.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Italy	KPMG S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG

Lithuania	KPMG Baltics UAB
Luxembourg	KPMG Audit S.à.r.l.
Malta	KPMG
Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Norway	KPMG AS
Norway	KPMG Holding AS
Poland	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczona odpowiedzialnoscia
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczona odpowiedzialnoscia
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczona odpowiedzialnoscia Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Romania	KPMG Audit SRL
Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spain	KPMG Auditores, S.L.
Sweden	KPMG AB

Sissejuhatus ja eessõna

Kvaliteedijuhtimise süsteem, mis toetab auditi ja kindlustandvate teenuste kõrget kvaliteeti

Organisatsioonikultuur, mis põhineb meie väärtuste järgi elamisel

Rakendame kogemust ja erialaseid teadmisi

Võtame omaks digitaaltehnoloogia

Arendame mitmekesiseid, oskuslikke tiime

Teenindame õigeid kliente ja töövõtte

Ausalt tegutsemine ja meie väärtuste järgi elamine

Teostame töövõtte kvaliteetselt

Hindame kvaliteediriske

Seire ja parandusmeetmed

Suhtleme tõhusalt

KPMG võrgustiku kirjeldus

Kvaliteedijuhtimise süsteemi tõhususe kinnitus

Juhatuse kinnitus



KPMG Baltics OÜ
Ahtri 4
10151 Tallinn Eesti

+372 6268 700
kpmg@kpmg.ee

KPMG Baltics OÜ | kpmg.ee