



# Veiklos skaidrumo pranešimas 2012



# Turinys

1. Įžanga	4
2. Įmonės struktūra, savininkai, tinklas ir valdymas	5
3. Vidaus kokybės kontrolės sistema	7
4. Nepriklausomumo principo laikymasis	8
5. Personalo ugdymas	9
6. Viešojo intereso įmonės	11
7. Finansinė informacija	12
8. Partnerio atlyginimas	14

# 1. Įžanga

UAB „Deloitte Lietuva“ (toliau – „Įmonė“), kaip audito įmonė, kuri atlieka viešojo intereso įmonių auditą, pateikia šį metinį pranešimą apie savo veiklos skaidrumą pagal Lietuvos Respublikos Audito įstatymo 51 straipsnį.

Visa šiame pranešime pateikta informacija atskleidžia Įmonės būklę, buvusią 2011 m. gruodžio 31 d., nebent nurodyta kitaip.

2012 m. kovo 31 d.



**Tim Mahon**

Vadovaujantis partneris

## 2. Įmonės struktūra, savininkai, tinklas ir valdymas

### Apie „Deloitte“

„Deloitte“ jungia dešimtis tūkstančių profesionalų, dirbančių skirtingose įmonėse visame pasaulyje, kurios teikia klientams audito, verslo konsultacijų, finansų konsultacijų ir mokesčių paslaugas. Šios įmonės yra Jungtinės Karalystės bendrovės „Deloitte Touche Tohmatsu Limited“ (DTTL) narės. Kiekviena įmonė narė teikia paslaugas tam tikroje teritorijoje ir jos veiklą reglamentuoja teisės aktai šalies ar šalių, kuriose ji veikia. DTTL padeda koordinuoti įmonių narių veiksmus, bet pati savaiame paslaugų neteikia. DTTL ir įmonės narės yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys, kurie negali įsipareigoti kitų juridinių asmenų vardu. Nei DTTL, nei jos narės neatsako viena už kitos veiksmus ar neveikimą. Kiekviena narė veikia „Deloitte“, „Deloitte & Touche“, „Deloitte Touche Tohmatsu“ ar kitais susijusiais vardais. Kiekvienos DTTL įmonės narės struktūra yra skirtinga, priklausomai nuo vietinių teisės aktų, papročių ar kitų veiksnių; profesinių paslaugų teikimą DTTL įmonės savo veiklos teritorijose gali užtikrinti jų dukterinių, asocijuotų arba/ir kitų bendrovių pagalba.

„Deloitte Central Europe“ yra regioninė įmonių narių, veikiančių Centrinėje Europoje „Deloitte Central Europe Holdings Limited“ sudėtyje, organizacija. Paslaugas teikia „Deloitte Central Europe Holdings Limited“ dukterinės ir asocijuotos bendrovės, kurios yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys.

Lietuvoje paslaugas teikia UAB „Deloitte Lietuva“, kuri yra „Deloitte Central Europe Holdings Limited“ asocijuota įmonė.

### Teisinė struktūra ir akcininkai

UAB „Deloitte Lietuva“ yra ribotos civilinės atsakomybės įmonė, registruota Lietuvoje. Įmonės kodas: 111525235, audito licencijos Nr. 001275, adresas: Jogailos g. 4, LT-01116 Vilnius, Lietuva.

UAB „Deloitte Lietuva“ pagrindinė veikla yra audito, mokesčių, verslo ir finansų konsultacijų, rizikos valdymo bei teisinių paslaugų teikimas.

Vienintelis Įmonės akcininkas yra Deloitte Audyt Sp.z.o.o., ES šalies narės audito įmonė, registruota Lenkijoje. Įmonės kodas: 0000031236; adresas: al. Jana Pawła II 19, 00-854 Varšuva, Lenkija.

### Įmonės valdymo forma

Pagal Įmonės įstatus, UAB „Deloitte Lietuva“ bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir Bendrovės vadovas – Generalinis direktorius.



## 3. Vidaus kokybės kontrolės sistema

UAB „Deloitte Lietuva“ taiko vidinę kokybės kontrolės sistemą, sukurtą DTTL ir aprašytą „Deloitte politikos vadove“ (skirtas auditui). Šią sistemą sudaro politika ir procedūros, apimančios vadovybės atsakomybę už UAB „Deloitte Lietuva“ kokybės kontrolės sistemą, taip pat už etikos reikalavimus, klientų bei užduočių priėmimą ir tęstinumą, žmogiškuosius išteklius, užduočių vykdymą bei priežiūrą.

Šią vidinės kokybės kontrolės sistemą sudaro dvi priežiūros sistemos:

- užduoties kokybės užtikrinimo peržiūra; ir
- įmonės narės veiklos peržiūra.

### Užduoties kokybės užtikrinimo peržiūra

Prieš pateikiant viešojo intereso įmonių metinių ar konsoliduotų metinių finansinių ataskaitų audito išvadas bei kitų įmonių finansinių ataskaitų audito išvadas yra atliekama užduoties kokybės užtikrinimo peržiūra, kurią vykdo „Deloitte Central Europe“ partneris, turintis atitinkamą ir pakankamą patirtį bei profesinę kvalifikaciją.

Užduoties kokybės užtikrinimo peržiūra apima išvados ir finansinių ataskaitų bei kitos susijusios informacijos, kurią apima išvada, peržiūrą ir audito planavimo memorandumo ar jo atitiktens, audito rezultatų santraukos memorandumo ar jo atitiktens, pasirinktų darbo dokumentų ir kitų dokumentų, tokių kaip užduoties sutartis, peržiūrą. Ši peržiūra taip pat apima reikšmingų dalykų, iškilusių užduoties ar užduoties peržiūros metu, aptarimą su audito partneriu. Jei užduočiai buvo nustatyta didesnė nei įprasta ar daug didesnė nei įprasta rizika, reikalaujama atlikti dar išsamesnę peržiūrą, apimančią ir darbo dokumentus, kuriuose sutelkiamas dėmesys nustatytai rizikai.

Auditoriaus išvada gali būti pateikta tik tuo atveju, jei atlikęs peržiūrą asmuo įsitikina, kad užduoties grupės priimti sprendimai bei išvados yra tinkami, kad buvo laikomasi Tarptautinių audito standartų ir susijusių taisyklių bei teisės aktų.

### Įmonės narės veiklos peržiūra

DTTL atlieka įmonės praktikos peržiūrą ne rečiau kaip kartą per trejus metus, taip pat kiekvieno partnerio atrinkti projektai peržiūrimi ne rečiau kaip kartą per trejus metus. Veiklos peržiūrą atlieka partneriai ir projektų vadovai, kurie yra nepriklausomi nuo peržiūrimo biuro ar audito grupės. Veiklos peržiūrą stebi nepriklausomas išorinis audito partneris iš kitos DTTL įmonės narės.

Veiklos peržiūros tikslai yra:

- gauti pagrįstą užtikrinimą, kad audito veikloje laikomasi DTTL politikos ir procedūrų;
- įvertinti rizikos valdymo bei kokybės kontrolės veiklos efektyvumą;
- įvertinti profesinių standartų, priežiūros bei įstatymų reikalavimų laikymąsi;

- gauti pagrįstą užtikrinimą, kad buvo tinkamai įgyvendinta Deloitte audito metodologija; ir
- įgyti pagrįstą užtikrinimą, kad „Deloitte“ audito kokybės kontrolės sistema yra tinkamai sukurta, aktuali, tinkama, veikia efektyviai ir taikoma praktikoje.

Veiklos peržiūros rezultatai, kartu su reikalaujamų veiksmų sąrašu, jei tokių buvo, pateikiami ataskaitoje, kuri dėl teisinių reikalavimų – kliento konfidencialumo ir duomenų slaptumo – yra prieinama Įmonės vadovybei, atitinkamų audito užduočių partneriams bei tam tikriems DTTL vadovams. Reaguojama į trūkumus, vykdant vieną ar keletą šių veiksmų: atliekami užduotį koreguojantys veiksmai, informacija perduodama atsakingiems už ugdymą ir mokymus darbuotojams, atliekami pakeitimai kokybės kontrolės politikoje ir procedūrose, vykdomos drausminančios priemonės.

### Vadovybės patvirtinimas

Įmonės vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta vidinė kontrolės sistema yra efektyvi ir suteikia pagrįstą užtikrinimą, kad Įmonė ir jos darbuotojai vadovaujasi galiojančiais profesiniais standartais, priežiūros ir įstatymų reikalavimais, ir, kad pateiktos audito išvados buvo tinkamos tomis aplinkybėmis.

### Kokybės kontrolės peržiūros

DTTL kokybės kontrolės peržiūra atlikta 2011 m. birželio mėnesį.

Lietuvos auditorių rūmų kokybės kontrolės peržiūra atlikta 2010 m. spalio mėnesį.

## 4. Nepriklausomumo principo laikymasis

DTTL ir UAB „Deloitte Lietuva“ vadovaujasi rašytine nepriklausomumo politika, kuri apima ir kasmetinį nepriklausomumo politikos laikymosi patvirtinimą.

- Kiekvienas darbuotojas kasmet turi pasirašyti asmeninę nepriklausomumo deklaraciją. Nepriklausomumo deklaracijas pradedantieji dirbti pasirašo iškart, o paliekantys Įmonę darbuotojai pateikia pakoreguotus patvirtinimus.
- Visi darbuotojai, einantys projektų vadovo ir aukštesnes pareigas, turi įvesti informaciją apie savo finansinį turtą DTTL Įmonės elektroninėje finansinių investicijų stebėjimo sistemoje. Kiekvienas tokio darbuotojo finansinis portfelis yra sutikrinamas su elektroniniu audito klientų sąrašu, nagrinėjant, ar nuosavybė yra leidžiama pagal galiojančias nepriklausomumo taisykles.

Mūsų teikiamų paslaugų kokybė užtikrinama efektyviai vidaus kokybės kontrolės sistema ir dėmesys vadovybėj, bendravimui, infrastruktūrai, darbo kontrolei bei nuolatinio mokymosi ir mokymo kultūros organizacijoje skatinimui.

- Visi darbuotojai turi įgyvendinti privalomų nepriklausomumo taisyklių mokymų programą.



- Kliento ir užduoties priėmimo procesas naudojamas norint patikrinti, ar nepažeistas nepriklausomumo principas.

Be nuolatinės nepriklausomumo politikos laikymosi stebėsenos, kasmet pasirinktinai atliekami projektų vadovų ir aukštesnes pareigas einančių vadovų nepriklausomumo patikrinimai ir procedūrų testavimai.

### Vadovybės patvirtinimas

Įmonės vadovybė patvirtina, kad auditorių nepriklausomumas per laikotarpį buvo stebimas, taip pat buvo atlikta nepriklausomumo peržiūra.

## 5. Personalo ugdymas

Visi Įmonės licencijuoti auditoriai nuolat kelia savo kvalifikaciją, dalyvaudami vidiniuose bei Lietuvos Auditorių rūmų organizuojamuose mokymuose, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Audito įstatymo 28 straipsnio 1 paragrafą. Įmonės auditoriai laikosi šių įstatyminių reikalavimų.

### Nuolatinio mokymosi politika

Nuolatinis mokymasis yra svarbiausia „Deloitte“ politika, nes tai – reikšmingas būdas gilinti žinias bei palaikyti ir gerinti mūsų paslaugų kokybę. „Deloitte“ nuotolinių mokymų sistema suteikia galimybę įgyti įvairių sričių pagrindus. Joje taip pat pateikiami techninių (audito standartų, apskaitos standartų, profesinių taisyklių, mokesčių, IT), verslo, ekonomikos bei atskirų ūkio šakų žinių bei vadovavimo ir bendravimo įgūdžių tobulinimo kursai. „Deloitte“ taip pat plėtoja profesinio mokymo politiką, apimančią tiek nacionalines, tiek tarptautines audito kvalifikacijas.

Nuolatinio mokymosi programa yra „Deloitte“ organizuojamų bei išorinių, tarp jų ir „Lietuvos auditorių rūmų“, mokymų derinys. Tam tikri kursai yra privalomi, o kiti gali būti pasirenkami taip, kad kiekvienas auditorius ar auditoriaus padėjėjas galėtų pasirinkti sau tinkamą mokymų programą.

Įdiegtos pažangios sistemos ir procedūros padeda užtikrinti mūsų darbuotojų objektyvumą, išvengti interesų konflikto ir atitikti etikos ir kitus standartus.

Pirmais metais dauguma mokymų yra privalomi ir apima darbo specifiką atitinkančias temas, tarp jų ir „Deloitte“ metodologijas bei procesus, bet vėliau, kai individualūs poreikiai labiau skiriasi, pasirenkamų mokymų dalis padidėja.

Iš labiau patyrusių auditorių tikimasi, kad jie atnaujins ir gilins savo specifines žinias. Šiai grupei taip pat labai svarbu vadovavimo bei bendravimo įgūdžių lavinimas, todėl yra suteikiama galimybė dalyvauti ilgesnėse mokymo programose, pavyzdžiui, Verslo Magistro programa („MBA“).

Įmonėje naudojama automatinė stebėsenos sistema suteikia galimybę patikrinti kiekvieno auditoriaus dalyvavimo vidiniuose ir išoriniuose kursuose būklę. Nuolatinis mokymasis taip pat yra veiksnys, į kurį atsižvelgiama atliekant kasmetinį darbuotojų vertinimą ir planuojant jų tolimesnes karjeros perspektyvas Įmonėje.

## 6. Viešojo intereso įmonės

Per metus, pasibaigusius 2011 m. gruodžio 31 d., įmonė atliko šių viešojo intereso įmonių auditą:

Ūkio šaka	Įmonės pavadinimas	Finansinių metų pabaiga
<b>Bankai</b>	„Swedbank“, AB AB Ūkio bankas	2010m. gruodžio 31d.
<b>Draudimo bendrovės</b>	AB „Lietuvos draudimas“, UAB „Bonum Publicum“, UAB „PZU Lietuva gyvybės draudimas“, UAB DK „PZU Lietuva“	2010m. gruodžio 31d.
<b>Fondų valdymo įmonės bei jų valdomi fondai</b>	<p>UAB „Swedbank investicijų valdymas“ ir fondai:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo konservatyvaus investavimo pensijų fondas „PENSIJA 1“;</li> <li>• Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas „PENSIJA 2“;</li> <li>• Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas „PENSIJA 3“;</li> <li>• Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas „PENSIJA 4“;</li> <li>• Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas „PENSIJA 5“.</li> </ul> <p>UAB „Ūkio banko investicijų valdymas“ ir jo fondai:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ūkio banko racionalaus investavimo fondas;</li> <li>• Ūkio banko obligacijų fondas;</li> <li>• Ūkio banko investavimo galimybių fondas (susideda iš šių subfondų, kurie realiai yra įprasti fondai): <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ūkio banko investavimo galimybių fondas –</li> </ul> </li> </ul>	2010m. gruodžio 31d.

	<p>Kinija</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ūkio banko investavimo galimybių fondas – Rusija</li> <li>○ Ūkio banko investavimo galimybių fondas – JAV</li> <li>○ Ūkio banko investavimo galimybių fondas – Europa</li> <li>○ Ūkio banko investavimo galimybių fondas – Pinigų rinkos priemonių subfondas</li> <li>○ Ūkio banko investavimo galimybių fondas – Žaliavų subfondas</li> </ul> <p>• UAB „Dovre Forvaltning“ ir jos fondas „Dovre Inside Nordic“</p>	
<b>Įmonės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamose rinkose</b>	AB „Kauno energija“, AB „Dvarčionių keramika“, AB „Sanitas“	2010m. gruodžio 31d.
<b>Kitos viešojo intereso įmonės</b>	-	-

## 7. Finansinė informacija

Neauditotos pajamos pagal kiekvieną veiklos kategoriją per metus, pasibaigusius 2011 m. gruodžio 31 d., buvo:

<b>Veikla</b>	<b>Pajamos, Lt (neauditotos)</b>
<b>Finansinių ataskaitų auditas</b>	4, 984, 874
<b>Kitos užtikrinimo ir susijusios paslaugos</b>	2, 406, 842
<b>Mokesčių konsultacijos</b>	2, 209, 514
<b>Kitos su auditu nesusijusios paslaugos</b>	3, 236, 840
<b>Iš viso</b>	12, 838, 070



## 8. Partnerio atlyginimas

Partnerio atlyginimas yra „Deloitte Central Europe Holdings Limited“ skirstomojo grynojo pelno dalis, priklausanti nuo partnerio pareigų, atsakomybės lygio ir darbo įvertinimo.

Įmonėje partnerio atlyginimas sudarytas iš dviejų elementų – pareigybinio atlyginimo ir atlyginimo, priklausomo nuo darbo įvertinimo, kurie abu priklauso nuo indėlio vykdant atitinkamas pareigas. Pareigybinis atlyginimas priklauso nuo užimamų pareigų ir atsakomybės. Atlyginimas, priklausomas nuo darbo įvertinimo, priklauso nuo kasmetinių tikslų pasiekimo.

Ypač didelio darbo indėlio iš partnerio tikimasi šiose srityse:

- **Kokybės:** būti kokybės ir darbo profesionalumo pavyzdžiu.
- **Darbuotojų:** būti pavyzdiniu lyderiu ir akivaizdžiai prisidėti prie darbuotojų mokymo, konsultavimo, vadovavimo, atrankos ir darbo kontrolės procesų.



„Deloitte” yra vadinamos Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Jungtinės Karalystės ribotos atsakomybės bendrovės, ir grupei priklausančios bendrovės narės, kurių kiekviena yra atskiras ir nepriklausomas juridinis asmuo. Daugiau informacijos apie oficialią Deloitte Touche Tohmatsu Limited struktūrą galite rasti [www.deloitte.com/lt/apie](http://www.deloitte.com/lt/apie).

„Deloitte” teikia audito, mokesčių, finansų konsultacijų ir verslo konsultacijų paslaugas privačioms bendrovėms, veikiančioms įvairiose srityse, bei valstybinėms institucijoms 150 šalių visame pasaulyje. Tarptautinis „Deloitte” įmonių tinklas bei ilgametė patirtis vietinėse rinkose suteikia klientui daugiau galimybių efektyviau siekti tikslų, kad ir kur jis vykdytų savo veiklą. Apie 182 000 „Deloitte” darbuotojų visada stengiasi užtikrinti aukščiausią paslaugų kokybę ir tapti profesionalumo standartu visose srityse, kuriose veikia.

© 2012 UAB „Deloitte Lietuva”