



Skaidrumo pranešimas 2018 m.
UAB „Deloitte Lietuva“

2018 m. balandžio 30 d. | Atnaujinta 2018 m. birželio 30 d.

Audit & Assurance ●

Turinys

Deloitte tinklas, jo teisinė ir valdymo struktūra	2
Bendrovės teisinė, nuosavybės ir valdymo struktūra	5
Vidaus kokybės kontrolės sistema	6
Paskutinė kokybės užtikrinimo peržiūra	10
Viešojo intereso įmonių sąrašas	10
Nepriklausomumas	10
Tęstinis mokymasis	10
Partnerio atlyginimas	11
Pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija.....	11
Finansinė informacija	11
Licencijų reikalavimai	12
Viešojo intereso įmonės	13

UAB „Deloitte Lietuva“ skaidrumo pranešimas

Pratarmė

UAB „Deloitte Lietuva“ (toliau – Bendrovė), kaip audito įmonė, atliekanti viešojo intereso įmonių auditą, pateikia šį metinį pranešimą apie savo veiklos skaidrumą, vadovaujantis 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento Nr. 537/2017 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų 13-ojo straipsnio reikalavimais, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB.

Visa šiame pranešime pateikta informacija atskleidžia Bendrovės būklę 2017 m. gruodžio 31 d., jei nenurodyta kitaip.

Deloitte tinklas, jo teisinė ir valdymo struktūra

Apie Deloitte

Deloitte – tai prekės ženklas, jungiantis dešimtis tūkstančių profesionalų, dirbančių įvairiuose Deloitte padaliniuose visame pasaulyje, kurie teikia klientams audito, verslo bei finansų konsultacijų, rizikos valdymo, mokesčių ir teisės paslaugas. Deloitte yra vadinama Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), Jungtinės Karalystės ribotos atsakomybės bendrovė ir grupei priklausančios bendrovės narės. Kiekviena bendrovė narė teikia paslaugas tam tikroje geografinėje zonoje ir yra teisinių santykių reguliavimo objektas šalyje ar šalyse, kuriose veikia. DTTL pati savaimė paslaugų neteikia. DTTL ir bendrovės narės yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys, negalintys būti kitų juridinių asmenų dalimis. Kaip asociacija nei

DTTL, nei jos narės neatsako viena už kitos veiksmus ar neveikimą. Kiekviena iš narių yra atskiras ir nepriklausomas juridinis asmuo, naudojantis „Deloitte“, „Deloitte & Touche“, „Deloitte Touche Tohmatsu“ arba su jais glaudžiai susijusius pavadinimus. Kiekvienos DTTL bendrovės narės struktūra gali būti skirtinga, atsižvelgiant į vietinius teisės aktus, nuostatus, papročius ar kitus veiksnius, kurie leidžia užtikrinti profesinių paslaugų teikimą per pavaldžias bendroves ar filialus jų veiklos zonose.

Daugiau informacijos bei išsamų Deloitte Touche Tohmatsu Limited ir jos bendrovių narių teisinės struktūros aprašymą galite rasti www.deloitte.com/about.

Apie Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe (DCE) yra regioninė Deloitte Central Europe Holdings Limited subjektų, veikiančių Deloitte Touche Tohmatsu Limited sudėtyje Vidurio Europoje, organizacija. Paslaugas teikia Deloitte Central Europe Holdings Limited pavaldžios bendrovės ir filialai, kurie yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys.

Deloitte Lietuvoje

UAB „Deloitte Lietuva“ – tai Deloitte Central Europe Holdings Limited organizacijos, priklausančios Deloitte Touche Tohmatsu Limited Vidurio Europos bendrovių narių tinklui, padalinys Lietuvoje.

Audito įmonės, veikiančios Deloitte tinklo sudėtyje

ES/EEE Valstybė narė	Teisės aktų nustatyta audita kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė
Austrija	Centro-Audit Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Tax Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
	MPD Wirtschaftsprüfung-GmbH & Co KG
Belgija	Deloitte Bedrijfsrevisoren - Reviseurs d'Entreprises
Bulgarija	Deloitte Audit OOD
Kroatija	Deloitte d.o.o.
Kipras	Deloitte Limited
Čekija	Deloitte Audit s.r.o.
Danija	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estija	Deloitte Audit Eesti AS
Suomija	Deloitte Oy
Prancūzija	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes SARL
	BEAS
	Cabinet FPM
	Cisane
	COGES
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
Davec SAS	
Durand & Associés	

ES/EEE Valstybė narė	Teisės aktų nustatyta auditą kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė
	ECA Audit
	Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
	IE IDF HAC (Holding Audit Consulting)
	In Extenso
	In Extenso Alsace Participations
	In Extenso Audit
	In Extenso Bretagne
	In Extenso Centre Est
	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	In Extenso Dordogne
	In Extenso Eure
	In Extenso IDF Audit
	In Extenso IDF EX&Com Audit
	In Extenso IDF Harl Lefort et Associés
	In Extenso Ile de France
	In Extenso Mont Blanc
	In Extenso Nord Audit
	In Extenso Nord de France
	In Extenso Orne
	In Extenso Picardie Ile de France
	In Extenso Provence
	In Extenso Rhône Alpes
	In Extenso Rhône Alpes Distribution
	In Extenso SECAG
	In Extenso Strasbourg Nord SA
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	SEREF
	Serge Kubryk
	Société d'expertise comptable d'Organisation et de Gestion
	Sterenn
Vokietija	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

ES/EEE Valstybė narė	Teisės aktų nustatyta audita kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltaras	Deloitte Limited
Graikija	Deloitte Certified Public Accountants SA
Vengrija	Deloitte Auditing and Consulting Ltd.
Islandija	Deloitte ehf.
Airija	Deloitte
Italija	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvija	Deloitte Audits Latvia SIA
Lietuva	Deloitte Lietuva, UAB
Liuksemburgas	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nyderlandai	Deloitte Accountants B.V.
Norvegija	Deloitte AS
Lenkija	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Portugalija	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunija	Deloitte Audit S.R.L.
Slovakija	Deloitte Audit s.r.o.
Slovėnija	Deloitte Revizija d.o.o.
Ispanija	Deloitte, S.L.
Švedija	Deloitte AB
Jungtinė Karalystė	Deloitte LLP
	Deloitte NI Limited

Tinklo narių bendra apyvarta iš teisės aktų nustatyto metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų sudaro 1 967 milijonų eurų¹.

Bendrovės teisinė, nuosavybės ir valdymo struktūra

Teisinė ir nuosavybės struktūra:

UAB „Deloitte Lietuva“ yra ribotos atsakomybės bendrovė, registruota Lietuvoje. Bendrovės juridinio asmens kodas: 111525235; audito licencijos Nr. 001275; adresas: Jogailos g. 4, LT-01116 Vilnius, Lietuva. Pagrindinė Bendrovės veikla yra audito, apskaitos, mokesčių, teisės ir finansų bei valdymo konsultacijų teikimas.

¹ Bendra suma nustatyta remiantis kaip įmanoma tiksliau surinktais duomenimis. Tam tikros Deloitte audito įmonės, įregistruotos atlikti teisės aktų nustatyta audita atitinkamose valstybėse narėse, teikia įstatymų numatytas audito paslaugas, taip pat kitas audito, užtikrinimo ir ne audito paslaugas. Nors mes stengiamės rinkti konkrečią informaciją apie kiekvienos ES/EEE Deloitte audito įmonės apyvartą, tam tikrais atvejais kitų paslaugų apyvarta taip pat buvo įtraukta. Nurodyta apyvartos suma yra už metus, pasibaigusius 2017 m. gegužės 31 d., išskyrus ribotą skaičių atvejų, kai Deloitte audito įmonės finansinių metų pabaigos data skiriasi arba įmonė nėra galutinai parengusi ataskaitų apie šį laikotarpį. Tokiais atvejais apyvartos suma nurodoma už atitinkamus ar ankstesnius finansinius metus.

Atvejais, kai valstybėje narėje vietinė valiuta yra ne euras, suma eurais buvo perskaičiuojama taikant vidutinį valiutų keitimo kursą, galiojantį nuo 2016 m. birželio 1 d. iki 2017 m. gegužės 31 d.

2017 m. vienintelis Bendrovės akcininkas buvo Deloitte Polska Spolka Z Organizacja Odnopowiedzialnoscia Spolka Komandytowa, ES šalies narės audito įmonė, registruota Lenkijoje. Įmonės kodas: 446833; adresas: al. Jana Pawła II 22, 00-133 Varšuva, Lenkija.

Valdymo struktūra:

Pagal Bendrovės įstatus, Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir Bendrovės vadovas – Generalinis direktorius.

Vidaus kokybės kontrolės sistema

Vadovybės atsakomybė už kokybės kontrolės sistemą

Bendrovės politika ir procedūros skatina vidinę kultūrą, kurioje teikiamų paslaugų kokybė yra svarbiausias prioritetas.

Profesionalumas yra esminis faktorius, siekiant nuolatinės aukščiausios audito kokybės. Bendrovės politika ir procedūros apima vadovybės atsakomybę už kokybės kontrolės sistemą audito įmonėje, atitinkamus etikos reikalavimus, kliento ir audito užduočių prisiėmimą ir tęstinumą, žmogiškuosius išteklius, užduočių vykdymą bei stebėseną.

Stebėseną

Vidaus kokybės kontrolės sistema susideda iš dviejų stebėsenos sistemų:

- audito užduoties kokybės kontrolės peržiūros;
- veiklos peržiūros.

Audito užduoties kokybės kontrolės peržiūra

Teisės aktų nustatyto audito metinės finansinės ar konsoliduotos finansinės atskaitomybės ataskaitos, susijusios su viešojo intereso subjektais, yra tikrinamos atliekant audito užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, kurią prieš ataskaitos išleidimą vykdo pakankamai atitinkamos patirties ir profesinės kvalifikacijos turintis partneris arba direktorius. Asmuo, atliekantis audito užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, gali būti paskiriamas vidinio DCE bendrovių tinklo, siekiant užtikrinti bendrovės atsakomybės principų įgyvendinimą, tačiau nėra audito užduoties komandos narys ir niekur taip neįvardijamas.

Peržiūrą atliekančiam asmeniui informacijos santrauką pateikia audito užduoties komanda ir jis išvadas pateikia pasitelkęs reikiamas žinias ir supratimą. Peržiūrą atliekančio asmens pareiga – atlikti objektyvią reikšmingų audito ir finansinės apskaitos klausimų peržiūrą; dokumentuoti peržiūros procedūras ir, remiantis visais jam žinomais susijusiais faktais ir aplinkybėmis, patvirtinti, kad jis nepastebėjo nieko, kas verstų jį manyti, jog atlikti reikšmingi įvertinimai ir pastebėjimai konkrečiomis aplinkybėmis buvo netinkami.

Didesnės rizikos audito užduotyse paskiriamas specialiosios peržiūros partneris, kuris turi užtikrinti papildomą kompetenciją ir objektyvumą planuojant ir atliekant užduotį. Specialiosios peržiūros partneris gali būti paskiriamas vidinio DCE bendrovių tinklo, siekiant užtikrinti bendrovės atsakomybės principų įgyvendinimą, tačiau yra nepriklausomas. Šis partneris paprastai turi audito užduočiai reikalingų specifinių sektoriaus ir techninių žinių bei kai kuriais atvejais turi būti nepriklausomas nuo audito užduotį vykdančios bendrovės, papildomo objektyvumo arba specializuotų išteklių suteikimo tikslais.

Audito ataskaita gali būti išleidžiama tik tuomet, jeigu peržiūrą atlikęs asmuo yra įsitikinęs, jog audito užduoties komanda padarė tinkamus sprendimus ir išvadas, laikydamasi taikomų standartų ir reikalavimų.

Veiklos peržiūra

Bendrovės kokybės užtikrinimo peržiūra, arba vadinamoji „veiklos peržiūra“, atliekama ne rečiau kaip kas trejus metus.

Paprastai kiekvieno audito partnerio veikla vertinama trejų metų laikotarpiu, atrenkant bent vieną kiekvieno partnerio audito užduotį šiam tikslui įgyvendinti. Taip pat atsižvelgiama į audito direktoriaus veiklos vertinimą, ypač tų, kurie pretenduoja tapti partneriais.

Bendrovė yra atsakinga už veiklos peržiūrą. DCE teikia gaires ir konsultacijas dėl veiklos peržiūros planų ir procedūrų. Bendras veiklos peržiūros programos suderinimas ir administravimas yra Bendrovės vadovaujančiojo partnerio ir regioninio veiklos peržiūros direktoriaus atsakomybė.

Veiklos peržiūros planą, procesą ir rezultatus kiekvienais metais peržiūri ir įvertina partneris iš kitos bendrovės narės („vertinantis partneris“). Vertinantis partneris, kuriam priskiriama ši pareiga, glaudžiai

bendradarbiauja su Bendrovės vadovaujančiuoju partneriu ir regioniniu veiklos peržiūros vadovu bei prižiūri, kaip veiklos peržiūra planuojama ir atliekama.

Peržiūrimų audito užduočių tipai

Peržiūrimos audito užduotys būna tiek vietinio, tiek tarptautinio pobūdžio, t.y. arba perduotos kitų bendrovių narių, arba perduotos kitoms bendrovėms narėms (finansinių ataskaitų, kurios yra ar gali būti naudojamos už valstybės sienų, auditai), įskaitant viešojo intereso įmonių, taip pat didelės rizikos audito užduotis. Pasirenkamos ir sudėtingos audito užduotys (pvz., pirmamečiai auditai; situacijos, kai pasikeičia vadovybė ar pablogėja finansinė būklė). Peržiūrimi visi didžiausi ekonomikos sektoriai, kuriuose teikiamos paslaugos.

Veiklos peržiūrų apimtis

Peržiūrą atliekantys asmenys pasirenkami, atsižvelgiant į jų įgūdžius, konkretaus sektoriaus žinias bei patirtį vykdant tarptautines audito užduotis.

Atskirų audito užduočių peržiūros apima diskusijas su užduoties partneriu ir / arba atsakingu projektu vadovu, atsakingu už konkrečią audito užduotį, ir susijusių ataskaitų, darbo dokumentų ir, prireikus, korespondencijos bylų peržiūras.

Audito užduotys peržiūrimos siekiant:

- Nustatyti, ar buvo tinkamai pritaikytos kokybės kontrolės procedūros;
- Įvertinti audito metodologijos pritaikymą, taip pat – ar laikomasi Bendrovės politikos aprašuose nurodytų procedūrų;
- Stebėti, ar laikomasi taikomų vietinių įstatymų;
- Įvertinti bendrą klientams suteiktų paslaugų kokybę.

Peržiūrimas ir bendras Bendrovės veiklos skyrių rizikos valdymas, kokybės kontrolės politika ir procedūros. Ši peržiūra apima:

- Rizikos valdymo programą, įskaitant kliento ir audito užduočių prisiėmimą ir tęstinumą;
- Nepriklausomumą;
- Įdarbinimą ir paaukštinimą;
- Profesinį tobulėjimą;
- Audito užduotis, susijusias su bendrovių išlistingavimu kitose šalyse;
- Informacinių technologijų specialistų peržiūras;
- Konsultacijas su kitais Bendrovės ekspertais;
- Konsultacijas su išoriniais ekspertais;
- Audito užduočių kokybės kontrolės peržiūras.

Išvados ir rekomendacijos, parengtos atlikus veiklos peržiūrą, yra įtraukiamos į Bendrovės audito kokybės planą ir pateikiamos Bendrovei ir DCE vadovybei. Audito kokybės plano tikslas yra teikti siūlymus dėl tobulinimo, remiantis nurodytomis išvadomis. Bendrovė atsižvelgia į pateikiamas išvadas, atlikdama pagrindinių priešasčių analizę ir parengdama išsamų veiksmų planą, nurodant veiksmus, kurių būtina imtis, atsakingą asmenį (-is) bei pateikiamų rekomendacijų įgyvendinimo terminą, jei taikoma.

Be to, apie veiklos peržiūros metu pastebėtus trūkumus (jeigu jų yra) ir rekomendacijas informuojami partneriai ir kiti konkretūs darbuotojai. Partneriams ir kitiems asmenims Bendrovėje paskelbiami veiklos peržiūros rezultatai, taip pat informacija apie nuolatinės kokybės kontrolės sistemos veikimo stebėjimo ir vertinimo rezultatus.

Etikos reikalavimai

Bendrovės politika ir procedūros skirtos užtikrinti, kad ji ir jos vadovaujantysis partneris, ekspertai bei personalas laikytųsi atitinkamų etikos reikalavimų.

Etikos reikalavimai, taikomi Bendrovės teikiamoms audito ir susijusioms užtikrinimo paslaugoms, apibrėžti Lietuvos Respublikos audito įstatyme. Be to, audito įmonės ir auditoriai turi laikytis Buhalterių profesionalų etikos kodekso („Kodeksas“), išleisto Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos (angl. International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA), Tarptautinės buhalterių federacijos (angl. International Federation of Accountants – IFAC) standartus leidžiančios institucijos. Kuomet nacionaliniai profesiniai reikalavimai yra griežtesni nei Kodekso reikalavimai, Bendrovė vadovaujasi nacionaliniu lygmeniu taikomais reikalavimais.

Patyrusį partnerį, nesusijusį su Bendrovės vadovaujančiuoju partneriu, Bendrovė paskyrė etikos pareigūnu, turinčiu tiesioginę priegią prie vadovaujančiojo partnerio ir Bendrovės valdymo organo. Be to, Bendrovė

parengė ir išleido savo elgesio kodeksą, kuriame išsamiai aprašomas kritiškai vertinamas specialistų elgesys, atsindantis vietinius papročius, taisykles ir teisinius reikalavimus.

Bendrovė suteikia priemones vadovaujančiajam partneriui, ekspertams ir personalui konsultuoti etikos klausimais ir pranešti apie tam tikras problemas. Bendrovė akcentuoja įsipareigojimą etikos principams ir sąžiningumui komunikacijos priemonių, mokymosi programų, atitikties procedūrų ir vertinimo sistemų pagalba.

Kasmet Bendrovė reikalauja patvirtinimo, kad vadovaujantysis partneris, ekspertai ir personalas perskaitė ir supranta etikos kodeksą bei suvokia savo atsakomybę taikyti jo principus veikloje.

Kliento ir audito užduočių prisiėmimas ir tęstinumas

Bendrovėje taikoma griežta politika ir procedūros, patvirtinant būsimus klientus ir audito užduotis, taip pat vertinant audito užduočių riziką, kad ir kokias paslaugas numatyta teikti.

Ši politika ir procedūros yra skirtos užtikrinti, kad Bendrovėje bus patvirtintos tik tos audito užduotys:

- kurias įgyvendinti turima pakankamai kompetencijų ir pajėgumų, įskaitant laiką ir išteklius;
- kurias įgyvendinant nebus pažeisti tam tikri etikos reikalavimai, įskaitant nepriklausomumo principus, interesų konfliktų vertinimą ir kitus aspektus; ir
- kurių klientai atitinka sąžiningumo kriterijus ir Bendrovė neturi informacijos, kad yra kitaip.

Audito užduoties rizika klasifikuojama kaip „įprasta“, „didesnė nei įprasta“ arba „daug didesnė nei įprasta“ ir yra įvertinama prieš sutarties su klientu sudarymą bei audito užduoties atlikimą. Audito užduoties rizikos vertinimo procesas apima rekomenduojančio partnerio patvirtinimą ir bent vieno kito Bendrovės partnerio sutikimą, kad Bendrovė gali patvirtinti klientą ir imtis audito užduoties. Reikalingos papildomos konsultacijos, siekiant patvirtinti audito užduotį, jeigu audito užduoties rizika įvertinama kaip „didesnė nei įprasta“ ar „daug didesnė nei įprasta“.

Imantis tarptautinių audito užduočių prisiėmimo ir tęstinumo, procedūros vykdomos Bendrovės lygmeniu. Bendrovė neprisiima kliento ir / ar audito užduoties, remdamasi tik tuo, kad juos prisiėmė kita Deloitte tinklo Bendrovė.

Audito užduoties prisiėmimo metu svarstomos kliento ir profesinių paslaugų rizikos, apimančios šiuos veiksniai:

- vadovybės charakteristiką ir sąžiningumą;
- organizacijos ir vadovybės struktūrą;
- verslo pobūdį;
- verslo aplinką;
- finansinius rezultatus;
- verslo santykius ir susijusias šalis;
- ankstesnes žinias ir patirtį.

Bendrovės audito užduoties rizikos vertinimo procedūros padeda nustatyti susijusias rizikas ir atitinkamai pasirinkti konkretų audito metodą, sutelkiant dėmesį į nustatytas rizikas.

Audito užduoties rizikos vertinimas prasideda nuo audito užduoties patvirtinimo arba sprendimo tęsti audito užduotį ir trunka visos audito užduoties vykdymo metu.

Ilgiau nei metus vykdomos audito užduotys kasmet įvertinamos siekiant nustatyti, ar Bendrovė turėtų jas vykdyti ir toliau. Aukščiau išdėstyti veiksniai peržvelgiami, priimant sprendimą, ar bendradarbiavimas bus tęsiamas.

Be to, kai tik subjektas patiria reikšmingų pokyčių (pvz., įvyksta nuosavybės ar vadovybės, finansinės būklės ar verslo pobūdžio pasikeitimų), bendradarbiavimo tęstinumas persvarstomas. Sprendimus dėl audito užduoties tęstinumo turi patvirtinti papildomai dar vienas partneris.

Žmogiškieji ištekliai

Įdarbinimas

Bendrovėje įtvirtinta politika ir procedūros, užtikrinančios, kad joje dirbtų pakankamai partnerių ir įvairių sričių kvalifikuotų ekspertų, kurie tinkamai vadovaujasi etikos principais ir:

- vykdo užduotis, vadovaudamiesi profesiniais standartais ir taikomais teisiniais reikalavimais;
- Bendrovė gali leisti pagal aplinkybes tinkamas ataskaitas, atitinkančias visus reikalavimus.

Paaukštinimas

Bendrovės politika ir paaukštinimo procedūros užtikrina, kad paaukštinami specialistai yra kvalifikuoti eiti naujas pareigas. Toliau pateikiami keli Bendrovės politikos ir procedūrų pavyzdžiai:

- Bendrovėje yra nustatyti įvairūs specialistų lygiai ir apibrėžtos kvalifikacijos, būtinos veiksmingai atlikti darbą kiekvienu lygiu.
- Bendrovės darbuotojai supažindinami su paaukštinimo politika ir procedūromis, kurios padeda įvertinti visų lygių darbuotojų patirtį ir rezultatus.
- Reguliariai atliekami darbuotojų rezultatų vertinimai.
- Bendrovėje veikia konsultacijų karjeros klausimais programa, padedanti specialistams pasirinkti karjeros kryptis ir nusistatyti veiksmų planus bei įgyvendinti profesinius tikslus.

Audito užduočių vykdymas

Audito metodologija

Bendrovės audito metodologija apima reikalavimus ir gaires, skirtus padėti suplanuoti ir vykdyti audito užduotis, ir yra paremta Tarptautiniais audito standartais, kuriuos leidžia Tarptautinės buhalterijų federacijos (angl. IFAC) Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdyba. Bendrovė yra papildžiusi šiuos reikalavimus ir gaires, kad jie atitiktų vietinius reikalavimus. Įprasta dokumentacija ir tinkama programinė įranga yra priemonės, palengvinančios Bendrovės audito metodologijos taikymą ir skatinančios efektyvų darbą.

Toliau pateikiami pagrindiniai Bendrovės audito metodologijos elementai:

- Subjekto ir jo aplinkos supratimas

Norint efektyviai atlikti auditą, būtina suprasti subjektą ir jo aplinką ir vidaus kontrolę, įvertinti reikšmingo iškraipymo riziką finansinėse ataskaitose ir užtikrinimo lygį. Bendrovės audito užduoties komandos surenka šią informaciją ir vertina reikšmingų iškraipymų rizikas įvairiais būdais: analizuodamos finansinius duomenis tendencijoms ir neišprastiems likučiams nustatyti; rengdamos nuodugnius diskusijas su vadovybe ir atsakingais asmenimis; atsižvelgdamos į kiekvienos finansinių ataskaitų sudedamosios dalies ir su ja susijusios rizikos pobūdį; vertindamos tam tikras vidaus kontrolės priemones ir nustatydamos, ar jos buvo įgyvendintos; vertindamos technologijų panaudojimo finansinės atskaitomybės procese mastą ir, prireikus, peržiūradamos vidaus audito išvadas.

Remiantis subjekto naudojamų informacinių sistemų pobūdžiu ir technologijų svarba sandorių apdorojimo ir finansinės atskaitomybės procedūrose, audito metu gali prireikti informacinių technologijų specialistų dalyvavimo.

- Audito procedūros

Audito užduoties komanda parengia audito planą, numatantį su subjekto auditu susijusias rizikas, audito etapus ir finansinių ataskaitų auditavimo metodus.

Atliekant auditą, audito užduoties komandos nuolat vertina riziką ir tai, kaip audito pastebėjimai paveikia tolimesnes audito procedūras. Bendrovės audito metodologija numato, kad partneriai ir ekspertai gali keisti audito procedūras, sprenddami audito metu išskylančias problemas.

- Ekspertų paslaugos

Nors užduoties partneris yra atsakingas už visus audito užduoties aspektus, pasitaiko atveju, kai audito užduoties komanda pasitelkia papildomą ekspertą. Tokiais atvejais audito užduoties komanda įvertina, ar ekspertas turi reikiamų kompetencijų, sugebėjimų ir yra objektyvus.

Vertindama, ar ekspertas pateikia reikšmingų, finansinę informaciją patvirtinančių audito įrodymų, audito užduoties komanda atsižvelgia į:

- naudotą informacijos šaltinį;
- prielaidas ir metodus; ar jie taikomi, atsižvelgiant į prielaidas ir metodus, naudotus ankstesniais laikotarpiais;
- eksperto darbo rezultatus, vertinant visos audito užduoties komandos žinias ir audito procedūrų rezultatus.

- Audito užduoties dokumentavimas

Bendrovės politika ir procedūros apibrėžia audito bylų surinkimą ir archyvavimą, o audito užduoties komanda pateikia audito bylas archyvuoti ne vėliau kaip per: (1) 60 dienų nuo ataskaitos išleidimo datos arba (2) laikotarpį, nurodytą taikomuose profesiniuose standartuose ir teisiniuose ar įstatymų nuostatuose.

Bendrovės politika ir procedūros taip pat numato dokumentacijos (popierine ir elektronine forma), kuriai taikomi archyvuotų dokumentų konfidencialumo, saugojimo, vientisumo, pasiekiamumo ir atkuriamumo reikalavimai, išsaugojimo laikotarpį.

Vadovybės pareiškimas

Bendrovės vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta vidaus kontrolės sistema veiksmingai užtikrina, jog audito Bendrovė ir jos darbuotojai laikytųsi taikomų profesinių standartų, įstatymų / teisinių reikalavimų ir kad išleistos audito ataskaitos pagal aplinkybes būtų tinkamos.

Paskutinė kokybės užtikrinimo peržiūra

2017 m. birželio mėn. buvo atlikta vidinės kokybės užtikrinimo peržiūra. Remiantis DCE politika, kokybės peržiūros rezultatai neastkleidžiami.

2015 m. rugsėjo mėn. Lietuvos auditorių rūmai atliko kokybės užtikrinimo peržiūrą.

Viešojo intereso įmonių sąrašas

Pateikiamas kaip šios ataskaitos priedas.

Nepriklausomumas

Bendrovė taiko rašytinę nepriklausomumo politiką ir procedūras, kurios apima kasmet vykdomą peržiūrą dėl tam tikrų nepriklausomumo reikalavimų laikymosi.

- Kiekvienas ekspertas kasmet privalo pasirašyti atskirą patvirtinimą dėl savo nepriklausomumo. Panašias patvirtinimus pasirašo nauji darbuotojai bei Bendrovę paliekantys darbuotojai.
- Projektų vadovai ir aukštesnės grandies darbuotojai turi pateikti savo finansinius interesus Pasaulinėje nepriklausomumo stebėsenos sistemoje. Kiekvieno asmens finansinis portfelis sutikrinamas su elektroniniu audito klientų sąrašu, siekiant išsiaiškinti, ar asmens nuosavybė leidžiama pagal taikomus nepriklausomumo nuostatus.
- Visi ekspertai privalo išklaudyti nepriklausomumo taisyklių elektroninio mokymosi kursą.
- Klientų ir audito užduočių patvirtinimo procedūros skirtos patvirtinti, kad nepriklausomumo principai nėra pažeisti.

Nuolat vykdoma nepriklausomumo stebėseną; kasmet vykdomos atrinktų ekspertų ir aukštesnės grandies darbuotojų nepriklausomumo tikrinimo ir testavimo procedūros.

Vidinis patvirtinimas dėl Bendrovės darbuotojų nepriklausomumo reikalavimų laikymosi buvo atliktas 2017 m. gegužės 31 d., o vidinės atrinktų darbuotojų testavimo ir tikrinimo procedūros dėl nepriklausomumo reikalavimų laikymosi buvo baigtos 2017 m. lapkričio 30 d.

Tęstinis mokymasis

Pagal Lietuvos Respublikos audito įstatymo nuostatas atestuotasis auditorius privalo nuolat kelti profesinę kvalifikaciją auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose (per kiekvieniems vienus paskui kitus einančius trejus metus išklaudyti ne mažiau kaip 120 valandų kursų arba išeiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą).

Bendrovės auditoriai nuolatos palaiko profesinę kvalifikaciją dalyvaudami vidiniuose mokymuose.

Nuolatinis mokymasis, žinių gilinimas yra vienas svarbiausių Bendrovės prioritetų, nes tai yra mūsų paslaugų kokybės pamatas. Mokymosi platforma intranete teikia pirminius mokymus, apimančius techninio pobūdžio, valdymo ir bendravimo įgūdžių, verslo ekonomikos ir įvairių sektorių sričių kursus.

Tęstinio mokymosi programa sudaryta iš Deloitte bei išorinių, taip pat ir Lietuvos auditorių rūmų, mokymų. Tam tikri kursai yra privalomi, kiti gali būti pasirenkami taip, kad kiekvienas auditorius ar auditoriaus padėjėjas galėtų susidaryti sau tinkamą mokymų programą.

Pirmaisiais metais dauguma mokymų yra privalomi ir susiję su darbo specifika, įskaitant Deloitte audito metodologijas bei procedūras, tačiau vėliau, išryškėjus individualiems poreikiams, didėja pasirenkamųjų mokymų dalis. Individuali mokymosi programa privaloma specialistams, turintiems apytikriai ketverių metų patirtį.

Iš patyrusių auditorių tikimasi, kad jie atnaujins ir gilins savo technines žinias. Šiai darbuotojų kategorijai labai svarbūs vadovavimo ir bendravimo įgūdžiai, todėl jiems suteikiama galimybė dalyvauti ilgesnėse

mokymo programose, pavyzdžiui, baigti magistro studijas. Be to, yra sukurta akreditavimo sistema, pagal kurią auditorius, norėdamas atlikti tam tikras užduotis, privalo baigti mokymo kursą.

Bendrovėje naudojama automatizuota stebėsenos sistema suteikia galimybę patikrinti, kiek vidinių ir išorinių mokymų sudalyvauja kiekvienas auditorius. Tęstinis mokymasis taip pat yra veiksnys, į kurį atsižvelgiama, atliekant kasmetinį auditorių vertinimą ir planuojant jų tolimesnes karjeros perspektyvas Bendrovėje.

Partnerio atlyginimas

Partneriai vertinami kartą per metus ir, priklausomai nuo vertinimo, partnerių atlyginimas gali padidėti arba sumažėti. Partnerių vertinimas atliekamas, atsižvelgiant į šiuos veiksnys: kokybę, kompetenciją, sąžiningumą, profesionalumą, verslumą, nepriklausomumą ir taisyklių/reikalavimų laikymąsi.

Pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija

Bendrovė vadovaujasi politikomis ir procedūromis, apibrėžiančiomis pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotaciją. Tai gali skirtis priklausomai nuo to, ar įmonė yra viešojo intereso, remiantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu (toliau – ES VIĮ), ar pati Bendrovė ją apibrėžia kaip viešojo intereso įmonę (toliau – kitos VIĮ). Asmenys, atsakingi už teisės aktų nustatyto audito atlikimą, negali užimti ES VIĮ pagrindinio audito partnerio pareigų ilgiau kaip penkerius metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui, kitus trejus metus asmenys negali dalyvauti audituotos ES VIĮ teisės aktų nustatyto audite. Kitų VIĮ atveju, asmenys, atsakingi už teisės aktų nustatyto audito atlikimą, negali užimti pagrindinio audito partnerio pareigų ilgiau nei septynerius metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui, kitus dvejus metus asmenys negali dalyvauti kitos VIĮ teisės aktų nustatyto audite. Per minėtą trejų ar dvejų metų laikotarpį (angl. *cooling-off*), pagrindinis audito partneris negali dalyvauti atliekant įmonės auditą, negali vykdyti audito užduoties kokybės kontrolės, konsultuotis su audito užduoties komanda ar klientu dėl techninių ir su veiklos sektoriumi susijusių klausimų, sandorių ar įvykių arba daryti kitokią tiesioginę įtaką teisės aktų nustatyto audito rezultatams.

Nors viena svarbiausių pagrindinių audito partnerių atsakomybių yra užtikrinti, jog jie laikosi rotacijos reikalavimų, Bendrovė įdiegė stebėsenos procesą, kuris apima, be kita ko, klientų portfelio ir asmenų, priskirtų atlikti įvairius įstatymų numatytus auditus, analizę, atsižvelgiant į atitinkamas teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių kompetencijas, gebėjimus, darbo krūvį ir užimtumą, kad šie asmenys galėtų tinkamai vykdyti savo, kaip pagrindinių audito partnerių, pareigas.

Finansinė informacija

Neaudituotos pajamos pagal kiekvieną veiklos kategoriją už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., buvo tokios:

Pajamos	EUR (be PVM)
Viešojo intereso įmonių ir įmonių grupei priklausančių įmonių, kurių patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	312 828
Kitų įmonių metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	1 094 695
Ne audito paslaugos, suteiktos įmonėms, kurių auditą atlieka teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė	66 287
Ne audito paslaugos, suteiktos kitoms įmonėms	3 911 698
Iš viso	5 385 508

Licencijų reikalavimai

Bendrovė užtikrina, kad audito paslaugas teikiantys darbuotojai yra įgiję reikiamą patirtį bei žinias audito ir apskaitos srityse, atitinka vietinių ir tarptautinių standartų reikalavimus bei laikosi Deloitte vidaus politikų. Profesines kompetencijas auditoriai tobulina įgydami Lietuvos atestuoto auditoriaus pažymėjimą ir (ar) Tarptautinės licencijuotų ir atestuotų apskaitininkų asociacijos (angl. *Association of Chartered Certified Accountants – ACCA*) kvalifikaciją.



Saulius Bakas
Vadovaujantysis partneris

Priedas

Viešojo intereso įmonės

Per metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., Bendrovė atliko šių viešojo intereso įmonių auditą:

Sektorius	Įmonės pavadinimas
Bankai	AB „Swedbank“
Fondų valdymo įmonės bei jų valdomi fondai	UAB „Swedbank investicijų valdymas“ ir jos valdomi fondai: <ul style="list-style-type: none"> • Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo konservatyvaus investavimo pensijų fondas PENSIJA 1 • Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas PENSIJA 2 • Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas PENSIJA 3 • Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas PENSIJA 4 • Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas PENSIJA 5 • Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas DANSKE PENSIJA 50 • Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas DANSKE PENSIJA 100 • Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo pensijų fondas DANSKE PENSIJA PLIUS • Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo konservatyvaus investavimo pensijų fondas KONSERVATYVAUS VALDYMO DANSKE PENSIJA
Įmonės, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamose rinkose	AB „Telia Lietuva“ AB „Kauno energija“
Kitos viešojo intereso įmonės	-

Deloitte.

Deloitte yra vadinamos Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Jungtinės Karalystės ribotos atsakomybės bendrovės, ir grupei priklausančios bendrovės narės („DTTL“). Kiekviena DTTL narė yra atskiras ir nepriklausomas juridinis asmuo. DTTL (dar vadinama „Deloitte Global“) pati savaime paslaugų neteikia. Daugiau informacijos apie DTTL ir jos bendroves nares galite rasti www.deloitte.lt.

Deloitte teikia audito, mokesčių, finansų ir verslo konsultacijų paslaugas privačioms bendrovėms, veikiančioms įvairiose srityse, bei valstybinėms institucijoms 150 šalių visame pasaulyje. Tarptautinis Deloitte bendrovių tinklas ir ilgametė patirtis vietinėse rinkose suteikia klientams daugiau galimybių efektyviai siekti tikslų, kad ir kur jie vykdytų savo veiklą. Daugiau kaip 245 000 Deloitte ekspertų visada stengiasi užtikrinti aukščiausią paslaugų kokybę ir tapti profesionalumo standartu visose srityse, kuriose veikia.