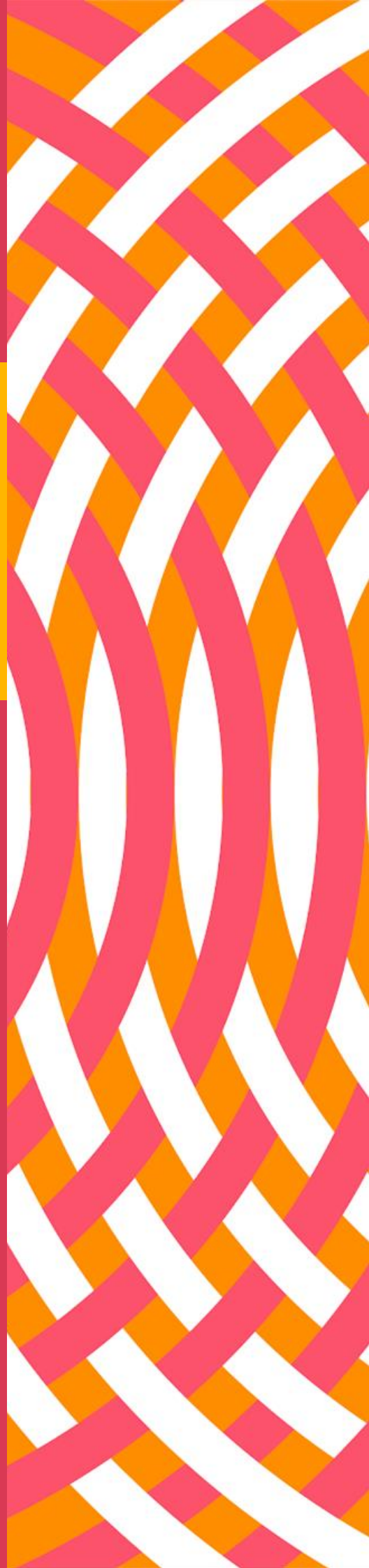


Skaidrumo pranešimas

už 2020 m. birželio 30 d. pasibaigusius
metus

UAB „PricewaterhouseCoopers“





Turinys



4 Įžanginis žodis



28 Mūsų audito metodika



8 Mūsų požiūris į kokybę



32 Stebėsena



14 Darbo kultūra ir vertybės



34 Teisinė ir valdymo struktūra



25 Mūsų darbuotojai



35 „PwC“ tinklas

Vadovybės pranešimas

Džiaugiamės galėdami pristatyti 2020 m. skaidrumo pranešimą

Šioje ataskaitoje pateikiama informacija apie firmos valdymą. „PwC“ teikia įvairias paslaugas, tačiau šioje ataskaitoje daugiausia dėmesio skiriama audito praktikai ir susijusioms paslaugoms. Auditoriaus profesija yra visuomenės atidžiai stebima ir jai keliama aukšti reikalavimai. Mes suprantame šį susirūpinimą ir todėl pritariame bei įsipareigojame imtis pokių, kurie pagerintų audito kokybę.

Praėjusiais metais pasaulinis „PwC“ tinklas inicijavo viešą diskusiją apie audito profesijos ateitį ir diskutavo su įvairiais suinteresuotais asmenimis, siekdamas išsiaiškinti, kokie pokyčiai būtini tam, kad būtų patenkinti besikeičiantys visuomenės lūkesčiai. Suprantame, kad paprastų atsakymų nėra ir kad vienas dalyvis negali išspręsti visų klausimų, tačiau esame pasiryžę keistis tam, kad užtikrintume audito aktualumą ir naudingumą.

Žinoma, šiais metais, stengdamiesi toliau teikti kokybiškas audito paslaugas COVID-19 pandemijos metu, susidūrėme su precedento neturintčiu iššūkiu, kuriam ir skyrėme didžiausią dėmesį. Ši tema išsamiau aptariama 11 puslapyje.

„PwC“ tikslas – didinti pasitikėjimą visuomenėje ir spręsti svarbias problemas. „PwC“ firmų narių tinklas veikia 155 šalyse, kuriose dirba daugiau nei 284 000 žmonių, įsipareigojusių teikti kokybiškas audito, konsultacijų ir mokesčių bei teisinės paslaugas.

Esame įsipareigoję kurti kokybės ir veiklos tobulinimo kultūrą, kuri yra mūsų tikslo pagrindas.

Svarbiausias vaidmuo, užtikrinant audito paslaugų kokybę, tenka mūsų darbuotojams. Mes pasitelkiame įvairių sričių specialistus iš visos mūsų profesinių paslaugų organizacijos. Todėl mes nuolat akcentuojame mūsų tikslą ir vertybes, kurios apima sąžiningumą ir nepriklausomumą. Nuolat investuojame į savo darbuotojus, suteikdami jiems nuolatinės profesinio ir asmeninio tobulėjimo galimybes ir tam sukurdami nuodugnius mokymus.

Ėmėmės priemonių užtikrinti, kad vykdoma veikla būtų susieta su audito kokybės užtikrinimo tikslu. Nuolat investuojame į inovatyvias ir naujas technologijas, padedančias teikti paslaugas visame firmų narių tinkle, susidoroti su besikeičiančiais iššūkiais audito srityje skaitmeniniame amžiuje ir pagerinti mūsų audito paslaugų kokybę.

Visos šios priemonės bendrai atspindi reikšmingą mūsų audito verslo transformaciją ir padeda įgyvendinti mūsų siekį užtikrinti audito kokybę bei įvykdyti su viešais interesais susijusius įsipareigojimus.

Parengėme šį skaidrumo pranešimą už 2020 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus vadovaudamiesi Reglamento (ES) Nr. 537/2014 13 straipsnio reikalavimais ir Tarybos Reglamento Nr. 537/2017 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų 13-ojo straipsnio reikalavimais.

Rimvydas Jogėla
Vadovaujantis partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. spalio 30 d.

Audito paslaugų vadovo pranešimas

Pasitikėjimas – tai „PwC“ veiklos pagrindas. Šis elementas yra svarbiausias įgyvendinant mūsų firmos tikslą. Skaidrumas yra vienas iš būdų pasitikėjimui sukurti.

Kaip auditoriai, mes taip pat aiškiai suprantame kito pasitikėjimą kuriančio veiksnio, t. y. išorinių auditų kokybės, svarbą. Todėl džiaugiamės galėdami pristatyti mūsų skaidrumo pranešimą už 2020 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus, kuriame atskleidžiame, kaip mes užtikriname mūsų audito darbo kokybę. Šioje ataskaitoje aprašomi kokybės užtikrinimo politikos principai, sistemos ir procesai, pagrindinių kokybės stebėsenos programų ir peržiūrų rezultatai bei būdai, kuriuos pasitelkiame kurdami kokybės kultūrą kiekviename firmos lygmenyje. Joje nurodytos įmonės, kurių auditus atlikome ir bendra pajamų suma, gauta už audito ir ne audito paslaugas.

Tolesnės diskusijos apie audito kokybę

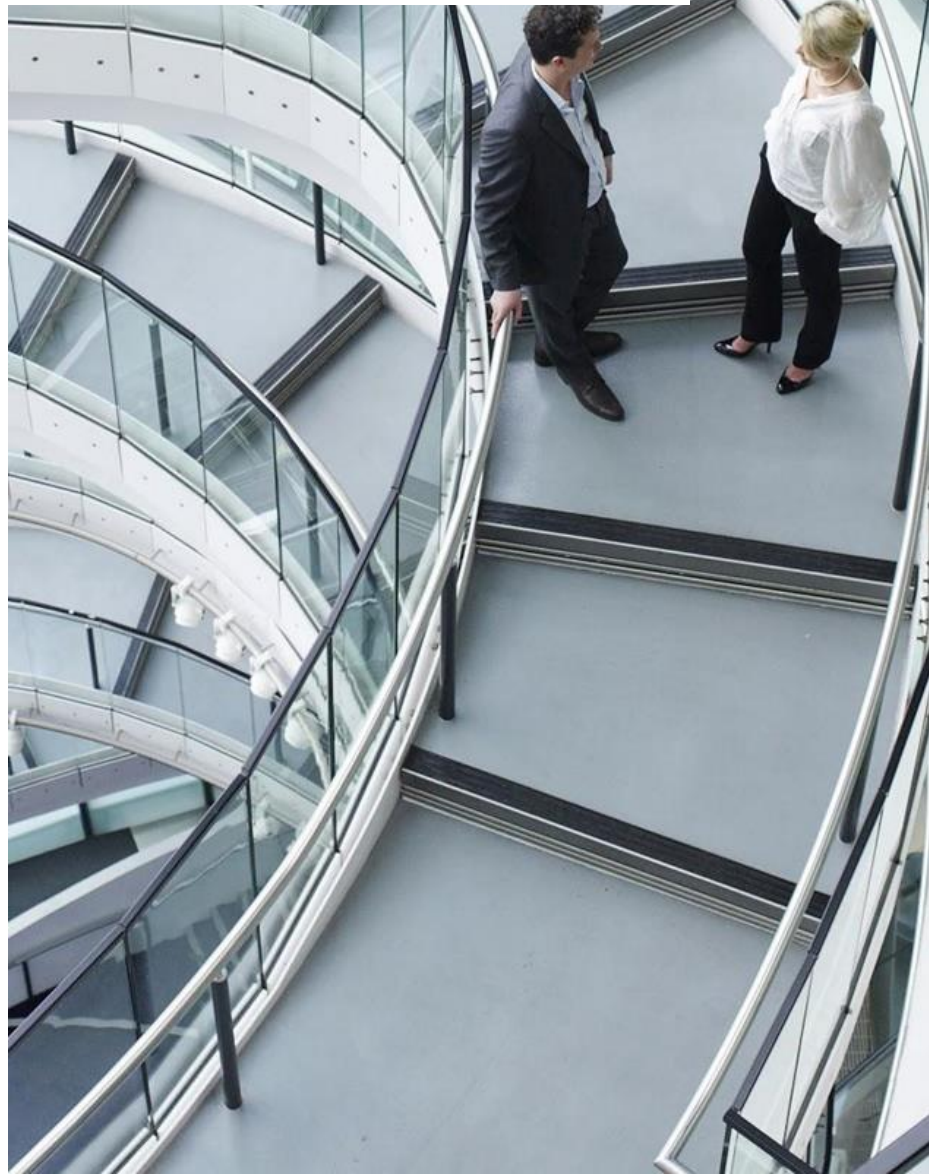
Palankiai vertiname viešą diskusiją, kilusią dėl skaidrumo, susijusio su audito kokybe.

Mūsų audito veikla yra svarbiausia mūsų strategijos ir prekinio vardo dalis. Nuolat investuojame į tęstinį audito kokybės gerinimą, diegdami naujas sistemas ir technologijas, taikydami rizikos procesus bei mūsų darbuotojams suteikdami mokymosi ir tobulinimosi galimybes. Džiaugiuosi galimybe pateikti mūsų skaidrumo pranešimą, kuriame aptariame augančią audito kokybės svarbą.

Mūsų galutinis tikslas – gauti Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos patvirtinimą, kad mes gavome pakankamą užtikrinimą visose mūsų audito užduotyse. Mes rengiame kokybės gerinimo planą, skirtą šiam tikslui pasiekti.

Rasa Radzevičienė

Audito paslaugų vadovė



Metų apžvalga

Mūsų kokybės valdymo sistema

Bendras Vidurio ir Rytų Europos (VRE) regionui skirtų stebėsenos valandų skaičius

6 400 valandų VRE regionui

120 valandų šaliai



1 pastebėjimų

Nustatyti audito kokybės pastebėjimai ir ištaisyti / taisomi

Tikralaikės peržiūros

Audito užduočių, įtrauktų į tikrą laikų peržiūrų programą, skaičius

9 Audito užduotys

Daugiau nei 2 000 komandos skirtų valandų

Audito mokymai 2020 FM

Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidutinis skaičius

31	54	85
Internetiniai kursai	Mokymai auditorijoje	Iš viso

Skirtų valandų iš viso
5 742

Audito mokymai 2019 FM

Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidutinis skaičius

20	35	55
Internetiniai kursai	Mokymai auditorijoje	Iš viso

Skirtų valandų iš viso
4 112

Techninė pagalba*

Bendro technines funkcijas atliekančių VRE regiono partnerių skaičiaus ir bendro VRE regiono audito partnerių skaičiaus santykis **1 su 4.0**

* pagal VRE regioną

Mūsų partnerių patirtis

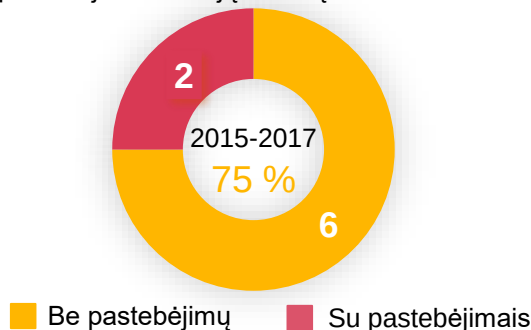
Partnerių vidutinė darbo „PwC“ patirtis

20 metų



Audito kokybės išorinės peržiūros

8 auditų, už metus, pasibaigusius 2015-2017 m. gruodžio 31 d., kokybės peržiūrų rezultatai - peržiūrų skaičius, įskaitant bendrą su pastebėjimais atvejų skaičių



Koregavimai



3

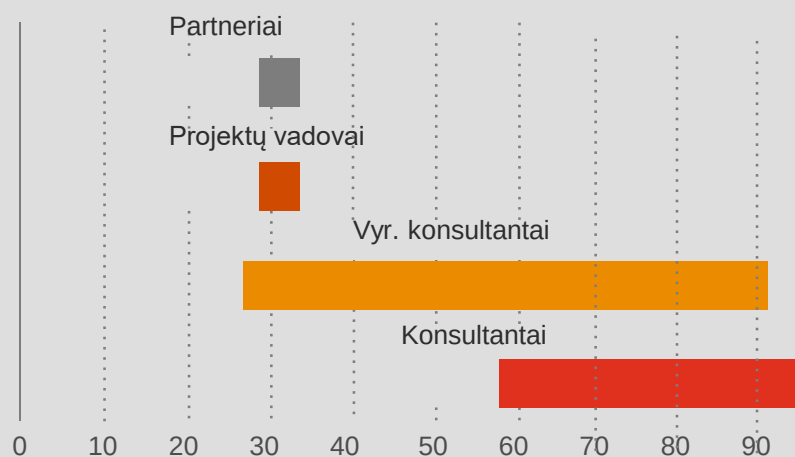
Finansinių ataskaitų koregavimų skaičius, įskaitant viešojo intereso įmonių auditus, dėl reikšmingų klaidų.

0.82%

Audito klientų finansinių ataskaitų koregavimų procentas.

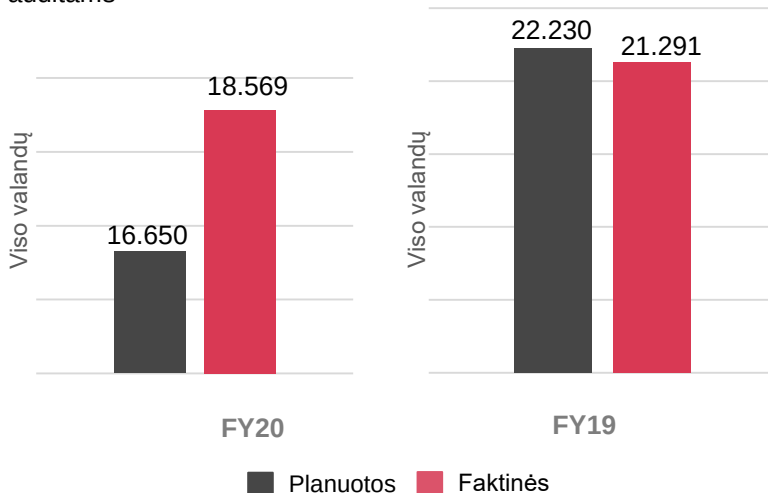
Audito ir apskaitos mokymo valandos

„PwC“ suteiktų audito ir apskaitos mokymo valandų metinis skaičius



Projekto valdymas: audito organizavimas

Planuotos ir faktinės valandos, skirtos viešojo intereso įmonių auditams



Mūsų kokybės gerinimo programos

„PwC“ organizacija investuoja į nuolatinį audito kokybės gerinimą, kurdama ir taikydama efektyvią kokybės valdymo sistemą. Remiantis šia sistema didžiausias dėmesys skiriamas šioms sritims:

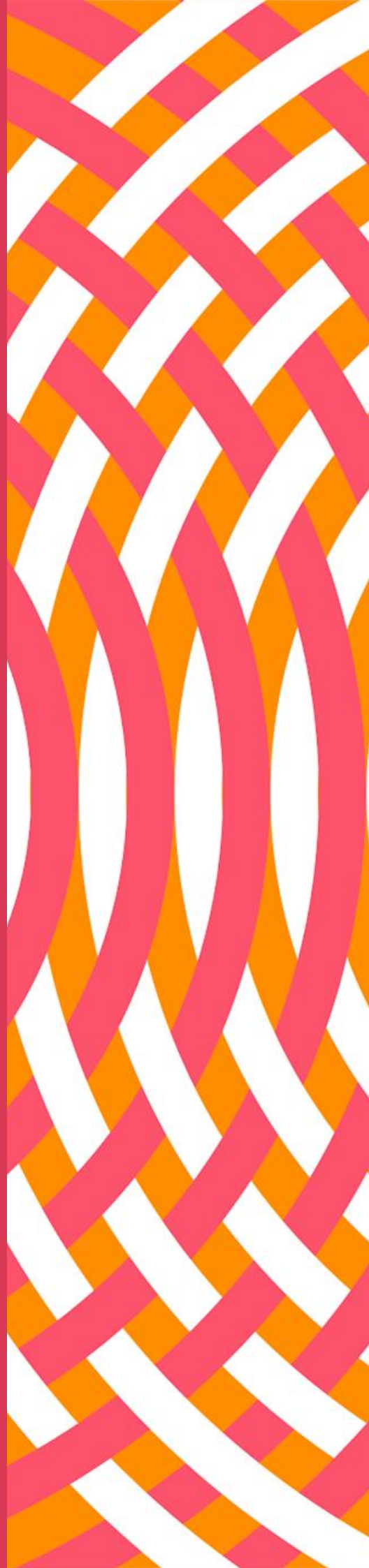
- Mūsų kokybės kultūros nuolatiniam stiprinimui, siekiant užtikrinti, kad mūsų partnerių ir komandų elgesys skatintų audito kokybės kūrimą.
- Audito kokybės rodiklių naudojimo integravimui, siekiant **numatyti** kokybę; tikralaikiam užtikrinimui, siekiant **išvengti** su kokybe susijusių problemų; pagrindinių priežasčių analizei, siekiant **pasimokyti** iš kokybės problemų; ir pripažinimo ir atskaitingumo sistemai, siekiant **skatinti** kokybe pagrįstą elgesį, kultūrą ir veiksmus.

„Mūsų tikslas – tai „PwC“ veiklos pagrindas.“

Rimvydas Jogėla, UAB „PricewaterhouseCoopers“
Valdybos narys ir vadovaujantis partneris



Mūsu požiūris
ī kokybę



Mūsų požiūris į kokybiškų paslaugų teikimą visose mūsų veiklos srityse ir visame firmų narių tinkle

Didžiausias dėmesys kokybei

Mūsų darbo kokybė yra mūsų organizacijos veiklos pamatas, todėl skiriame didelius ir vis reikšmingesnius resursus nuolatiniam kokybės gerinimui visose mūsų veiklos srityse. Šios investicijos paskirstomos įvairioms sritims, įskaitant mokymą (techninį, etikos ir elgesio), metodologijas, didinant išteklius svarbiausioms sritims ir tiriant naujus mūsų darbo atlikimo būdus. Skiriant investicijas, siekiama suprasti veiksnius, kurie lemia kokybę ir nustatyti jos gerinimo galimybes.

Mes taip pat daug investuojame į naujas technologijas, siekdami, kad visų mūsų paslaugų galimybės ir efektyvumas būtų didinami.

Didžiuojamės tuo, kad buvome viena pirmųjų pasaulinių profesinių paslaugų organizacijų, kuri paskelbė savo vidaus audito kokybės tikrinimo rezultatus. Labai svarbu skaidriai skelbti tiek apie pastangas, skirtas kokybei gerinti, tiek ir apie šių pastangų rezultatus bei poveikį. Mums skelbiant šiuos duomenis pastaruosius keletą metų ir prasidėjus viešai diskusijai apie auditą, dėmesys audito kokybės klausimui, gan pagrįstai, išaugo. Pastarąjį klausimą išsamiau aptarsime toliau šioje ataskaitoje.

Samprata ir kultūra

„PwC“ kokybiškas paslaugas apibrėžiame kaip paslaugas, kurios nuosekliai atitinka mūsų suinteresuotų šalių lūkesčius ir yra atliekamos laikantis visų taikytinų standartų ir taisyklių. Svarbi šios kokybės sampratos taikymo dalis yra kultūros kūrimas 284 000 darbuotojų turinčiame firmų narių tinkle. Šios kultūros svarbiausias principas yra akcentavimas, kad kokybė yra visų, [įskaitant mūsų 186 darbuotojus], atsakomybė. Šios kokybės kultūros nuolatinis gerinimas yra svarbus mūsų pasaulinės ir vietos vadovybės komandų prioritetas ir sritis, kuri yra labai svarbi vertinant jų darbo rezultatus.

Vertinimas ir skaidrumas

Visoms mūsų vykdomoms veikloms kiekviena „PwC“ firma, vadovaudamasi sutartimi, pagal kurią ji yra „PwC“ tinklo narė, turi taikyti griežtą kokybės valdymo sistemą, kiekvienais metais atlikti kokybės valdymo sistemos veiklos vertinimą ir šių vertinimų rezultatus pateikti pasaulinei vadovybei. Tuomet šie rezultatai išsamiai aptariami su atskirose šalyse veikiančių firmų vadovybe ir jeigu jie neatitinka lūkesčių, su vietos vadovybe suderinamas situacijos ištaisymo planas, kuriame numatoma asmeninė atsakomybė už sėkmingą jo įgyvendinimą.

Keičiantis ir mūsų paslaugoms, ir mūsų suinteresuotų šalių poreikiams bei lūkesčiams, mes nuolat tikriname ir atnaujiname mūsų kokybės valdymo sistemos mastą, apimtį ir funkcionavimą bei investuojame į programas, skirtas mūsų teikiamų paslaugų kokybei gerinti.

Pavyzdžiui, pastaruoju metu peržiūrėjome mūsų organizacijoje taikomą „tono iš viršaus“ principą ir kuriame tinkamą kultūrą, kuri užtikrintų aukštus veiklos rezultatus ir kokybiškų paslaugų teikimą. Suprasdami, koks yra svarbus „tonas iš viršaus“, pradėjome taikyti patobulintą ir nuoseklią vadovybės darbo efektyvumo ir kokybės vertinimo sistemą visame firmų narių tinkle.

Ypatingas dėmesys audito kokybei

Ypatingas dėmesys audito kokybei

Aukščiausios kokybės audito paslaugų teikimas yra svarbiausias mūsų tikslo elementas. Todėl mes įsipareigojame teikti aukščiausios kokybės audito paslaugas. Tačiau jei mūsų darbas neatitinka mūsų pačių ir priežiūros institucijų nustatytų standartų, kiekvieną tokį atvejį vertiname labai rimtai ir siekiame pasimokyti iš klaidų bei pagerinti būsimų auditų kokybę.

Tinkami tikslai ir pajėgumai

Siekdamas įgyvendinti šią strategiją, „PwC“ tinklas nustatė aiškius audito kokybės tikslus ir teikia pagalbą siekiant šių tikslų. Mūsų užduoties vykdymo komandos gali teikti aukščiausios kokybės paslaugas tuomet, kai jos gali naudotis reikiamais ištekliais – tiek žmogiškaisiais, tiek ir technologiniais. Dėl šios priežasties mūsų kokybės tikslai susieti su tinkamų pajėgumų turėjimu, tiek ir atskiroje firmoje narėje, tiek ir visame tinkle, ir tų pajėgumų panaudojimu, siekiant įgyvendinti mūsų pačių standartus ir profesinius reikalavimus. Šie pajėgumai gali būti sukurti tik esant tinkamai vadovybei ir kokybės kultūrai, skatinant tinkamas vertybes ir elgesį.

Sklandi integracija ir suderinimas

Įgyvendinant kokybės tikslus, didelis dėmesys skiriamas tinkamų darbuotojų pasitelkimui, suteikiant jiems veiksmingas metodologijas, procesus ir technologijas ir tinkamai jiems vadovaujant bei juos prižiūrint. Tai atspindi pajėgumus, kurie, mūsų manymu, yra būtini užtikrinant ir palaikant aukščiausios kokybės audito paslaugų teikimą. Siekdamas padėti įgyvendinti šiuos tikslus, firmų narių tinklas yra parengęs įvairias specialias funkcijas, kurios kuria praktinius įrankius, instrukcijas ir sistemas, skirtas užtikrinti ir stebėti audito kokybę visame tinkle. Šie elementai buvo integruoti ir suderinti mūsų tinklo tam, kad būtų parengta išsami, bendra ir susieta kokybės valdymo sistema, kurią mes pritaikome atsižvelgdami į individualias aplinkybes.

Nuoseklus kokybiško galutinio produkto pateikimas

Svarbiausias sistemos elementas – tai pripažinimas, kad kokybės valdymas nėra atskira sąvoka; ja turime pagrįsti visus savo, kaip atskiro asmens, komandos, firmos ir tinklo, veiksmus. Kokybės tikslus padeda pasiekti pagrindinės nustatytos veiklos, kurios laikomos būtinomis šių tikslų įgyvendinimui, didžiausią dėmesį skiriant kokybės aplinkos ir kokybe pagrįstos organizacijos kūrimui. Mes atitinkamai papildome ir pritaikome šias pagrindines veiklas taip, kad galėtume reaguoti į rizikas, nustatytas siekiant įgyvendinti kokybės tikslus.

Vertybės ir sprendimai

Norint suteikti aukščiausios kokybės audito paslaugas, būtina ne tik taikyti tinkamus procesus. Svarbiausia auditoriui – gauti pakankamą užtikrinimą, ar bendrovės vadovybės parengtose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, t. y. priimti profesinį sprendimą dėl to, ar finansinės ataskaitos pateikia teisingą bendrovės finansinių veiklos rezultatų ir būklės vaizdą. Kad efektyviai atliktų tokį įvertinimą, auditorius turi pasitelkti visus pajėgumus, kurie yra sukurti siekiant įgyvendinti kokybės tikslus. Tai apima „PwC“ vertybėmis pagrįstą etišką elgesį, profesinį skepticizmą, specialisto įgūdžius ir sprendimus, kuriuos visus padeda taikyti technologijos.

Audito kokybės užtikrinimas COVID-19 pandemijos metu

Mūsų atsakas į COVID-19

Šiais metais visame pasaulyje išplitusios COVID-19 pandemijos poveikis mūsų klientams ir mūsų darbuotojams, taip pat ir pasaulinei bei atskirų šalių ekonomikoms, plačiai visuomenei, buvo beprecedentis.

„PwC“ ne tik siekė apsaugoti darbuotojų sveikatą, užtikrintų jų saugumą ir gerovę, bet ir stengėsi toliau dirbti kartu su klientais ir kitomis suinteresuotomis šalimis kaip viena organizacija, siekdama ir toliau teikti aukščiausios kokybės audito paslaugas.

Informavimas apie pasikeitimus ir keitimasis patirtimi

Tik prasidėjus pandemijai „PwC“ tinklas paskyrė komandą, atsakingą už pokyčių pasaulyje stebėjimą ir dėmesio atkreipimą į svarbiausias sritis, siekiant užtikrinti, kad audito kokybė nenukentėtų. Mes pasitelkėme mūsų tinklo ir mūsų VRE regiono rizikos ir kokybės komandos parengtas gaires, siekdami užtikrinti nuoseklų vadovavimą ir nurodymų, susijusių su audito kokybe, teikimą bei suteikti mūsų komandoms priemones, kurios padėtų įvertinti specifines kliento aplinkybes ir atitinkamai reaguoti.

Mūsų tinklo atsakas buvo išsamus ir jį papildė gairės, kurias pateikė VRE regiono audito vadovų komanda. Jos apėmė visus audito kokybės aspektus, įskaitant teisės aktų ir standartų atnaujinimus, auditoriaus teikiamą informaciją, metodologiją, apskaitą, mokymąsi ir mokymą. Vadovaudamiesi tinklo ir VRE regiono parengtomis gairėmis, įvertinome pokyčius, kuriuos būtina atlikti mūsų esamoje politikoje ir procedūrose bei veiklos aspektus, į kuriuos būtina atkreipti didesnį dėmesį mūsų darbuotojams ir partneriams.

Su COVID-19 susijusių rizikų nustatymas ir įvertinimas

Dėl COVID-19 pandemijos susidūrėme su įvairiais naujais iššūkiais atlikdami audito darbus. Jie buvo susiję su mūsų komandiniu darbu planuojant ir užbaigiant auditą, bendravimu su mūsų klientais, siekiant gauti būtinus audito įrodymus ir atlikti specifines audito procedūras, tokias kaip inventorizacija.

Rémėmės mūsų kokybės valdymo sistema, kuri pateikė gaires, kaip nustatyti, įvertinti ir reaguoti į dėl koronaviruso situacijos atsiradusius rizikos veiksnius. Pasitelkėme patirtį ir pavyzdžius, kuriais su mumis pasidalino kitos firmos narės, tam, kad pagrįstume dalykų, kurie galėjo turėti įtakos mūsų kokybės valdymo sistemai, įvertinimą.

Siekdami reaguoti į nustatytas rizikas, sutelkėme dėmesį į griežtesnę priežiūrą ir tikrinimą, konsultacijas su tinklo firmose narėse dirbančiais specialistais, patobulinome tikralaikio užtikrinimo programas.

Technologinės priemonės komandoms

Mūsų komandos dirbti nuotoliniu būdu pradėjo greitai ir sklandžiai. Mūsų tinklo audito technologijų infrastruktūra ir įrankiai, įskaitant „Connect Suite“ ir bendradarbiavimą per „Google“ (technologinių įrankių naudojimas atliekant auditą aprašytas 34 psl.), kurie jau yra naudojami keletą metų, suteikė mūsų darbuotojams galimybes tęsti savo darbus, nepaisant reikšmingų mūsų fizinės darbo aplinkos pasikeitimų.

COVID-19 poveikis ir toliau kinta. Pasitelkdami „PwC“ tinklo, taip pat ir VRE regiono rizikos ir kokybės komandos, pagalbą, mes toliau stebėsime, vertinsime ir reaguosime į mūsų audito užduotims išskylančias rizikas.

Vadovybės pareiškimas dėl vidaus kokybės kontrolės sistemos funkcionavimo efektyvumo

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vadovaujančio partnerio nuomone, šiame skaidrumo pranešime aprašyta kokybės kontrolės aplinka atitinka visus taikytinus teisės aktus ir suteikia pakankamą pagrindą manyti, kad UAB „PricewaterhouseCoopers“ atliekami teisės aktų nustatyti auditai nuosekliai tenkina reikalaujamus kokybės standartus.

Kokybės stebėseną yra neatskiriama UAB „PricewaterhouseCoopers“ nuolatinio veiklos gerinimo programos dalis. UAB „PricewaterhouseCoopers“ nuolat vertina iš formalių programų ir įvairių neformalių šaltinių gautą informaciją, siekdama nuolat tobulinti politikas, procedūras ir gerinti darbo kokybės nuoseklumą. Į veiklos standartų nesilaikymo atvejus, jei jų yra, reaguoja labai rimtai, atsakingam partneriui nurodant padėtį pagerinti. Vykdomi atitinkami veiksmai situacijai ištaisyti, taikant visas įmanomas priemones, kurios gali apimti finansines baudas ar netgi atleidimą.

Remdamasis atliktomis peržiūromis, UAB „PricewaterhouseCoopers“ vadovaujantis partneris yra įsitikinęs, kad UAB „PricewaterhouseCoopers“ vidaus kontrolės sistema veikia efektyviai. Į visus dalykus, kurie nustatomi vykdant įvairius stebėsenos ir peržiūros procesus, reaguoja atliekant atitinkamus taisomuosius veiksmus.

Paskutinį kartą atlikta kokybės užtikrinimo peržiūra

Paskutinį kartą išorinę kokybės užtikrinimo peržiūrą pagal Reglamento Nr. 537/2014 26-ąjį straipsnį atliko Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba laikotarpiu nuo 2018 m. gegužės iki 2019 m. spalio, o galutinė ataskaita buvo paskelbta 2019 m. spalio 15 d. Vadovaujantis 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/56/ES, priežiūros institucija audito firmos patikrinimą atlieka ne rečiau nei kartą per 3 metus.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ gali ir toliau atlikti įstatymų numatytus audito darbus Lietuvoje.



Kultūra ir vertybės

Vadovybė ir „tono iš viršaus“ principas

Mūsų tikslas ir vertybės yra mūsų sėkmės pagrindas. Mūsų tikslas – didinti pasitikėjimą visuomenėje ir spręsti svarbias problemas, o mūsų vertybės padeda mums įgyvendinti šį tikslą. Mūsų tikslas atspindi priežastis, kodėl mes darome tai, ką darome. Mūsų strategija apibrėžia tai, ką mes darome. Būdai, kuriais įgyvendiname mūsų tikslą ir strategiją, pagrįsti mūsų kultūra, vertybėmis ir elgesiu. Tai svarbiausi mūsų kokybės valdymo sistemos elementai, kuriais grindžiame savo veiklą, taip pat ir vadovybės veiksmus, ir kuriame pasitikėjimą savo verslu, vieni kitais ir didiname pasitikėjimą mūsų bendruomenėje.

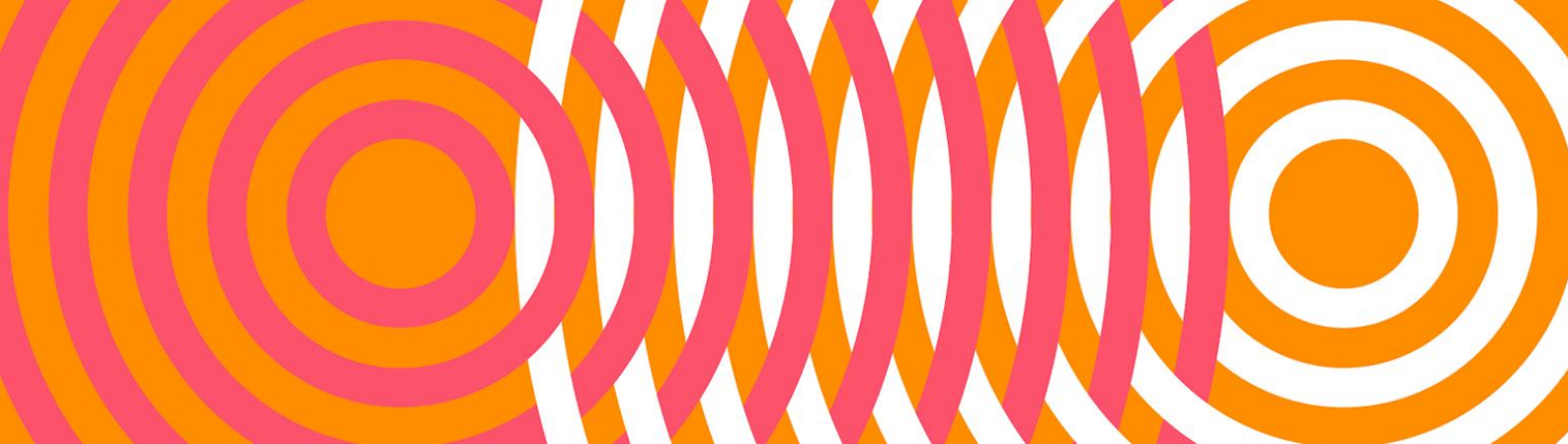
Dirbame su mūsų klientais ir kolegomis tam, kad didintume pasitikėjimą visuomenėje ir spręstume svarbias problemas. Mes:

- dirbame sąžiningai
- keičiame drąsiai
- rūpinamės ir palikome
- dirbame kartu
- sprendžiame inovatyviai.

Apie svarbiausius aspektus mūsų firmoje informuoja mūsų šalies vadovaujantysis partneris ir mūsų vadovų komanda, o dėmesį į juos atkreipti ragina užduočių vykdymo partneriai. Šia informacija siekiama atkreipti dėmesį į tai, ką mes darome gerai ir į veiksmus, kurių galime imtis, kad pasiektume dar geresnių rezultatų. Mes stebime, ar mūsų darbuotojai mano, kad mūsų vadovų komunikacija perteikia kokybės svarbą mūsų firmos sėkmei. Remdamiesi šiais stebėjimais, esame įsitikinę, kad mūsų darbuotojai supranta audito kokybės tikslus.

Audito kokybės rodikliai

- Darbuotojų apklausos rezultatai arba darbuotojų įsitraukimo indeksas:
 - specifiniai klausimai, tokie kaip „Mane skatina atlikti aukštos kokybės auditus“.
 - ugdomasis vadovavimas ir mokymas bei jo teigiama įtaka jūsų kasdieniam darbui (%).



Aukščiausios kokybės paslaugų teikimas yra svarbiausias mūsų tikslo ir mūsų audito strategijos elementas. Šioje strategijoje įtvirtintas siekis didinti skaidrumą, pasitikėjimą mūsų klientas, kapitalo rinkomis bei stiprinti pasitikėjimą visuomenėje apskritai.

Siekdamas padėti UAB „PricewaterhouseCoopers“ įgyvendinti šią strategiją, „PwC“ tinklas sukūrė kokybės valdymo sistemą, pavadintą Kokybiškas paslaugas padedanti teikti kokybės valdymo sistema (angl. *Quality Management for Service Excellence framework (QMSE)*), kuri įtraukia kokybės valdymą į verslo procesus ir firmos lygmeniu taikomą rizikos valdymo procesą. Šia sistema apibrėžiamas bendras kokybės tikslas, taikomas audito praktikai, kuris susijęs su reikiamų žmonių ir procesų buvimu tam, kad paslaugos būtų teikiamos efektyviai ir atitiktų mūsų klientų bei kitų suinteresuotų šalių lūkesčius.

Šis bendras kokybės tikslas paremtas įvairiais svarbiais kokybės valdymo tikslais, o mūsų kokybės valdymo sistema turi būti sukurta ir veikti taip, kad šie tikslai būtų pasiekti suteikiant pakankamą užtikrinimą.

Šių tikslų padeda pasiekti audito vadovybės, verslo procesų savininkų, partnerių ir darbuotojų nustatytas **kokybės valdymo procesas**.

Kokybės valdymo procesas

Kokybės valdymo procesas apima šiuos elementus:

- rizikos, dėl kurios kokybės tikslai gali būti nepasiekti, nustatymą;
- atsako į įvertintą kokybės riziką parengimą ir įgyvendinimą;
- politikos ir procedūrų efektyvumo stebėseną, taikant su procesais susietas stebėsenos priemones, tokias kaip tikralaikis užtikrinimas bei atitinkami audito kokybės rodikliai;
- nuolatinį kokybės valdymo sistemos tobulinimą, kuomet tobulintinos sritys nustatomos atliekant pagrindinių priešasčių analizę ir taikant korekcinės priemones; bei
- su kokybe susietos pripažinimo ir atskaitingumo sistemos sukūrimą, kuri taikoma vykdant vertinimus, nustatant atlygio dydį ir priimant sprendimus dėl karjeros.

Siekis numatyti – audito kokybės rodikliai

Nustatėme tam tikrus audito kokybės rodiklius, kuriais remdamasi audito vadovybė gali iš anksto nustatyti potencialius rizikos dėl kokybės veiksnius ir numatyti su kokybe susijusius klausimus. Ši kokybės rizikos analizė – tai svarbiausia mūsų kokybiškas paslaugas padedančios teikti kokybės valdymo sistemos ir audito kokybės rodiklių dalis. Be kitų veiklos vertinimo priemonių, ji taip pat suteikia svarbų įrankį, padedantį nuolat stebėti ir tobulinti mūsų kokybės valdymo sistemą.

Šis procesas apima audito kokybės rodiklių integruotą naudojimą, siekiant **numatyti** su kokybe susijusius klausimus; tikralaikį užtikrinimą, siekiant **išvengti** su kokybe susijusių problemų; pagrindinių priešasčių analizę, siekiant **pasimokyti** iš kokybės problemų; ir pripažinimo ir atskaitingumo sistemą, siekiant **skatinti** kokybe pagrįstą elgesį, kultūrą ir veiksmus.

Šios programos sukurtos taip, kad užtikrintų nuolatinę stebėseną ir tobulinimą, pirmiausia audito kokybės rodiklių, kurie, mums juos naudojant ir mokantis iš jų, turėtų per tam tikrą laiką reikšmingai keistis.

Siekis išvengti – tikralaikis užtikrinimas

Sukūrėme tikralaikio kokybės užtikrinimo programą tam, kad būtų vykdoma prevencinė stebėseną, kuri padėtų užduoties vykdymo komandoms atlikti reikiamus darbus audito metu.

Suburta VRE regiono vadovaujama patyrusių ir aktyvių auditorių komanda, kuri atlieka audito dokumentų peržiūras prieš pateikiant išvadą. Šios peržiūros atliekamos kartu su užduoties vykdymo komanda visų audito etapų metu. Audito paslaugų vadovas nurodo užduotis, kurių tikralaikio užtikrinimo peržiūros turi būti atliktos. Be to, stebimi įvairūs audito kokybės rodikliai ir apie juos informuojami šalies audito vadovai, grupės audito vadovai ir VRE regiono audito vadovybė. Apie šiuos audito kokybės rodiklius informuojama kas ketvirtį arba kartą per metus, atsižvelgiant į jų pobūdį.

Siekis mokytis – pagrindinių priežasčių analizė

Atliekame analizes, skirtas identifikuoti potencialius veiksnius, padedančius užtikrinti mūsų firmos audito kokybę, kad galėtume imtis veiksmų, leidžiančių nuolat tobulėti. Vienas iš mūsų pagrindinių tikslų atliekant tokias analizes yra suprasti, ką mūsų pastebėjimai rodo apie mūsų kokybės valdymo sistemą ir nustatyti, kaip mūsų firma gali užtikrinti geriausią galimą aplinką savo užduoties komandoms atlikti kokybišką auditą. Mes analizuojame iš visų šaltinių gautus kokybės pastebėjimus, įskaitant mūsų pačių atliekamą mūsų kokybės valdymo sistemos nuolatinę stebėseną ir taip pat tinklo atliekamą mūsų kokybės valdymo sistemos tikrinimą. Mes analizuojame auditus su ir be trūkumų – identifikuotų mūsų pačių atliktų patikrinimų metu arba išorinių patikrinimų metu ir kitą informaciją, tokią kaip finansinių ataskaitų koregavimai – siekiant padėti nustatyti galimus skirtumus ir mokymosi galimybes.

Atskiriems patikrinimams nepriklausoma peržiūros vykdytojų komanda identifikuoja potencialius veiksnius, padedančius užtikrinti bendrą audito kokybę. Analizuojame veiksnius, kurie yra aktualūs techninėms žinioms, priežiūrai ir peržiūrai, profesiniam skepticizmui, užduoties ištekliams ir mokymui ir pan. Identifikuojami potencialūs priežastiniai veiksniai įvertinus užduoties informaciją, atlikus pokalbius ir peržiūrėjus pasirinktus audito darbo dokumentus, siekiant išsiaiškinti veiksnius, kurie galėjo padėti užtikrinti audito kokybę.

Be to, duomenys, surinkti auditams su ar be trūkumų, palyginami ir sugretinami, siekiant nustatyti, ar tam tikri veiksniai koreliuoja su audito kokybe. Tokių duomenų pavyzdžiai apima, ar tai yra nauja audito užduotis, ar užduočiai buvo taikyta peržiūra prieš pateikiant išvadą, taip pat audito darbų atlikimo laikas.

Mūsų tikslas – suprasti, kuo kokybiškai atliktas auditas skiriasi nuo su trūkumais atlikto audito, ir gautomis išvadomis pasinaudoti siekiant nuolat tobulinti visus savo atliekamus auditus. Mes įvertiname šių analizių rezultatus, siekdami identifikuoti patobulinimus, kuriuos vertėtų įgyvendinti praktikoje. Manome, kad šios analizės reikšmingai padeda toliau užtikrinti mūsų kokybiškų kontrolės priemonių efektyvumą.

Pagrindinių priežasčių analizės peržiūros tiesioginiai rezultatai – tai išmokyti pamokų aprašymas ir pateikimas, skirtas visiems užduoties vadovams ir pagrindiniams audito partneriams. Šis mokymas paprastai atliekamas paskutinį kalendorinių metų ketvirtį.



Siekis sustiprinti – pripažinimo ir atskaitingumo sistema

Mūsų pripažinimo ir atskaitingumo sistema užtikrina visų su mūsų strategijos įgyvendinimu susijusių veiksmų kokybę. Didelis dėmesys skiriamas klientams teikiamoms paslaugoms, santykiams su darbuotojais, kokybės kultūros kūrimui. Šioje sistemoje numatoma partnerių ir ne partnerių užduoties vadovų atsakomybė už kokybės rezultatus ne tik atitiktis. Mūsų pripažinimo ir atskaitingumo sistemos pagrindiniai elementai yra šie:

- Kokybės rezultatai. Pateikiame aiškius kokybės rezultatus, kad būtų galima įvertinti, ar kokybės tikslai buvo pasiekti. Kokybės rezultatus lemia profesinių standartų vykdymas ir „PwC“ tinklo bei mūsų firmos standartų ir reikalavimų laikymasis.
- Elgesys. Apibrėžėme elgesį, kurį laikome tinkamu ir atspindinčiu tinkamą požiūrį į kokybę, tinkamą „toną iš viršaus“ ir aktyvų įsitraukimą siekiant kokybės tikslų.
- Intervencija/pripažinimas. Taikome intervencijos ir pripažinimo priemones, kuriomis skatiname ir sustipriname teigiamą elgesį ir kuriame kokybės užtikrinimo kultūrą.
- Pasekmės/atlygis. Taikome finansines ir nefinansines pasekmių ir atlygio priemones, kurios atspindi rezultatus ir elgesį, ir yra pakankamos, kad skatintų tinkamą elgesį siekiant kokybės tikslų.



Mūsų kokybės kontrolės procedūros išsamiai aprašytos „PwC“ audito vadove ir „PwC“ tinklo rizikos valdymo politikoje ir gairėse. Šios politikos ir procedūrų laikomasi vykdant kasdienę veiklą.

Mūsų kokybės valdymo sistema apima šešis 1-ajame Tarptautiniame kokybės kontrolės standarte nurodytus kokybės kontrolės sistemos elementus:

vadovybės atsakomybę už kokybę audito įmonėje;

- etikos reikalavimus;
- santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimą ir tęsimą;
- žmogiškuosius išteklius;
- užduočių atlikimą;
- stebėseną.

Vadovybė ir atskaitingumas

„PwC“ VRE regionas veikia kaip firmos verslo praktikos dalis, kuri valdoma regioniniu lygmeniu. VRE audito paslaugų vadovas (angl. *CEE Assurance Leader*) yra atsakingas už audito strategiją, vadovų komandą, atskaitomybės struktūrą. Šias funkcijas jam padeda vykdyti Regiono audito vadovų grupė (angl. *Regional Assurance Management Group (RAMG)*), kurią, visų pirma, sudaro Audito paslaugų vadovas (angl. *Assurance Leader*) pagrindinėms teritorijoms/pogrūpiams. Išplėstą Regiono audito vadovų grupę sudaro už kokybės ir rizikos klausimus atsakingi vadovai.

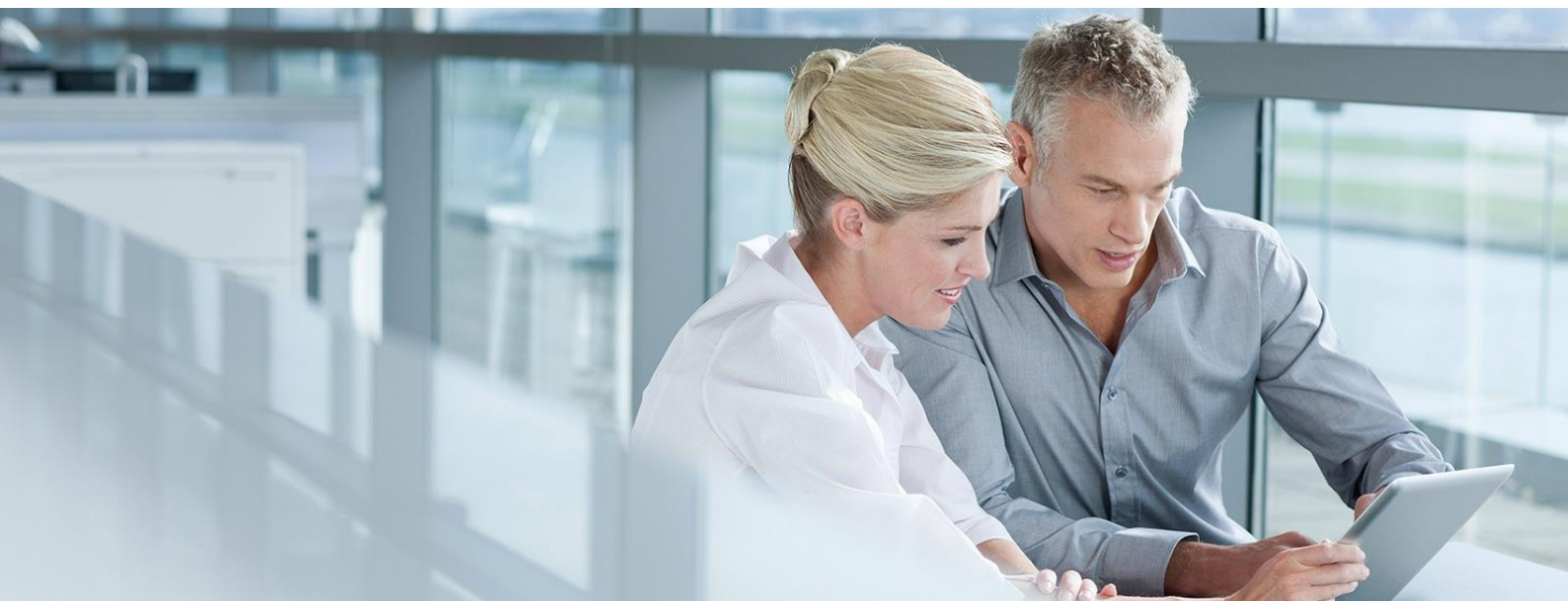
Mūsų įsipareigojimą kokybei ir jai teikiamą svarbą įrodo struktūros ir aukštesnio rango vadovai, kuriuos skiriame su rizika ir kokybe susijusioms funkcijoms vykdyti. Rizikos ir kokybės vadovų komandai (angl. *Risk and Quality leadership team*) vadovauja VRE audito paslaugų vadovas ir jos nariai yra VRE kokybės ir reguliavimo vadovas (angl. *CEE Quality & Regulatory Leader*), VRE rizikos valdymo partneris (angl. *CEE Risk Management Partner*), VRE vyriausiasis auditorius (angl. *CEE Chief Auditor*) ir VRE vyriausiasis buhalteris (angl. *CEE Chief Accountant*). Ši grupė reguliariai susitinka tam, kad aptartų svarbiausius su rizika ir kokybe susijusius klausimus. Ji rengia rizikos ir kokybės strategiją bei nuolat teikia informaciją apie auditui aktualius rizikos ir kokybės klausimus.

„Tono iš viršaus“ principą VRE įtvirtina tiek regiono, tiek ir atskirų šalių vadovų komandos, kurios pabrėžia audito/užtikrinimo paslaugų kokybės užtikrinimo svarbą. Nors nuolat skiriamas dėmesys verslo plėtrai ir efektyvumo didinimui, tačiau vadovų siunčiamoje informacijoje akcentuojama, kad šie tikslai negali būti viršesni už kokybės ar rizikos svarstymus ir kad kokybė ir efektyvumas nėra tarpusavyje nesuderinami.

Mūsų naujausios pasaulinės darbuotojų apklausos rodo daugiausia gerus rezultatus srityse, susijusiose su kokybe, darbuotojais ir kultūra.

Šios apklausos taip pat atskleidžia, kad su darbuotojų darbo krūviu susijusiose srityje esama problemų. Mes aktyviai imamės priemonių siekdami, kad darbo krūvis būtų tinkamas. Be to, metinės partnerių ir direktorių portfelių peržiūros leidžia aktyviai valdyti projektų vadovams tenkantį darbo krūvį. Taip pat didelį dėmesį skiriame darbo spartinimui tam, kad vykdomi darbai galėtų būti nuosekliau paskirstomi metų eigoje ir sumažėtų krūvis intensyviausiais laikotarpiais.

Taip pat aktyviai reaguojame į pasaulinių darbuotojų apklausų metu iškilusius klausimus ir nuolat ieškome galimybių, padedančių suderinti profesinį ir asmeninį gyvenimą bei kitų darbuotojų motyvavimo būdų, siekdami, kad mūsų darbuotojų išlaikymo rodiklis būtų aukštas. Sieksime gerinti padėtį šioje srityje ir kitais metais.



Etika, nepriklausomumas ir objektyvumas

Etika

„PwC“ firmos laikosi pagrindinių Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos (TBESV) parengto Buhalterių profesionalų etikos kodekso principų:

- i. **Sąžiningumo.** Buhalteris profesionalas visuose profesiniuose ir verslo santykiuose turi būti doras ir sąžiningas.
- ii. **Objektyvumo.** Buhalteris profesionalas neturi leisti, kad šališkumas, interesų konfliktas ar per daug didelė kitų asmenų įtaka paveiktų jo profesinius ar verslo sprendimus.
- iii. **Profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo.** Nuolatinė buhalterio profesionalo pareiga yra išlaikyti tokį profesinių žinių ir kompetencijos lygį, kuris užtikrintų, kad klientui ar darbdaviui būtų teikiamos aukšto lygio profesinės paslaugos, pagrįstos šiuolaikine praktine patirtimi, įstatymais ir metodika. Teikdamas profesines paslaugas buhalteris profesionalas turi dirbti kruopščiai ir laikytis galiojančių specialiųjų ir profesinių standartų.
- iv. **Konfidencialumo.** Buhalteris profesionalas turi pasirūpinti profesinių ir verslo santykių metu gautos informacijos konfidencialumu ir be tinkamo ir specialaus leidimo negali atskleisti šios informacijos trečiosioms šalims, išskyrus atvejus, kai ją atskleisti yra teisinė ar profesinė jo teisė arba pareiga. Profesinių ir verslo santykių metu gauta konfidenciali informacija negali būti naudojama įgyti asmeninę buhalterio profesionalo arba trečiosios šalies naudą.
- v. **Profesionalaus elgesio.** Buhalteris profesionalas turi laikytis atitinkamų įstatymų ir teisės aktų ir vengti jo profesiją diskredituojančių veiksmų.

Be to, mūsų tinklo standartai, kurie taikomi visoms „PwC“ firmoms, apima įvairias sritis, įskaitant etiką, profesinį elgesį, nepriklausomumą, kovą su pinigų plovimu, antimonopoliją/sąžiningą konkurenciją, kovą su korupcija, informacijos apsaugą, firmos ir partnerių mokesčius, įstatymus dėl sankcijų, vidaus auditą ir prekybą pasinaudojant viešai neatskleista informacija. Mes griežtai laikomės šių etikos reikalavimų ir stengiamės vadovautis jų esme, o ne žvelgti į juos formaliai. Visiems partneriams ir darbuotojams kiekvienais metais rengiami privalomi mokymai, kasmet pateikiami reikalavimų atitikimo patvirtinimai. Tuo siekiama didinti supratimą apie etikos standartus, kurių mes laikomės savo veikloje. Partneriai ir darbuotojai vadovaujasi ir laikosi „PwC“ tinklo parengtų standartų, o UAB „PricewaterhouseCoopers“ vadovybė kontroliuoja šių reikalavimų laikymąsi.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ veiklą vykdo vadovaudamasi tiek „PwC“ vertybėmis (dirbame sąžiningai, keičiame drąsiai, rūpinamės ir palaikome, dirbame kartu, sprendžiame inovatyviai), „PwC“ tikslu, tiek ir „PwC“ tinklo standartais, kurie apima Elgesio kodeksą ir susijusias taisykles, kurios aiškiai apibrėžia elgesio reikalavimus, taikomus mūsų partneriams ir kitiems darbuotojams, t. y. elgesio, kuris leistų mums didinti visuomenės pasitikėjimą. Atsižvelgiant į tai, kad savo veikloje susiduriame su įvairiomis situacijomis, standartuose pateikiamos rekomendacijos taip pat apima platų spektrą aplinkybių, tačiau jų tikslas vienas – elgtis teisingai.

Kiekvienas naujas UAB „PricewaterhouseCoopers“ darbuotojas ar paskirtas partneris gauna „PwC“ pasaulinio elgesio kodekso kopiją. Tikimasi, kad karjeros „PwC“ metu partneriai ir darbuotojai vadovausis šiame kodekse numatytais vertybėmis. Jie taip pat turi pareigą pareikšti susirūpinimą ir apie jį pranešti. Susidūrę su sudėtinga situacija arba pastebėję elgesio kodekse numatytų taisyklių neatitinkantį elgesį, jie privalo apie tai pranešti teisingai, sąžiningai ir profesionaliai. Kiekviena „PwC“ tinklo firma narė yra parengusi pranešimų pateikimo mechanizmą. Internetinėje svetainėje skiltyje pwc.com/code of conduct galima anonimiškai, naudojantis pasauliniu įrankiu, pranešti apie susirūpinimą keliančius klausimus. UAB „PricewaterhouseCoopers“ yra parengusi atskaitingumo mechanizmą, padedantį ištaisyti elgesį, kuris neatitinka elgesio kodekse numatytų principų.

Su „PwC“ elgesio kodeksu gali susipažinti visos vidaus ir išorės suinteresuotosios šalys, o jį galima rasti svetainėje adresu [@pwc.com/ethics](http://pwc.com/ethics).



Objektyvumas ir nepriklausomumas

Teikdamos finansinių ataskaitų audito ir kitas profesines paslaugas, „PwC“ firmos narės, jų partneriai bei darbuotojai privalo laikytis pagrindinių principų, t. y. objektyvumo, sąžiningumo ir profesionalaus elgesio. Kalbant apie audito klientus, šių reikalavimų pagrindas yra nepriklausomumas. Šių principų laikymasis yra esminė paslaugų teikimo kapitalo rinkoms ir mūsų klientams sąlyga.

„PwC“ pasaulinė nepriklausomumo politika, kuri parengta vadovaujantis TBESV parengtu Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu, taip pat tarptautiniais nepriklausomumo standartais, numato minimalius standartus, kurių „PwC“ firmos narės sutiko laikytis, įskaitant procesus, kuriuos būtina taikyti, kai tai yra būtina, tam, kad būtų išlaikytas nepriklausomumas nuo klientų.

VRE regionas yra paskyręs atitinkamas aukštas pareigas užimančią partnerį (vadinamą Partneriu, atsakingu už nepriklausomumą), kuris yra atsakingas už „PwC“ pasaulinės nepriklausomumo politikos įgyvendinimą, įskaitant vadovavimą su nepriklausomumu susijusiems procesams ir pagalbos teikimą verslui. Partneriui padeda nepriklausomumo specialistų komanda. Už nepriklausomumą atsakingas partneris atskaitingas VRE vyriausiajam už rizikos klausimus atsakingam pareigūnui, kuris yra firmos valdybos narys.

Nepriklausomumo politika ir praktika

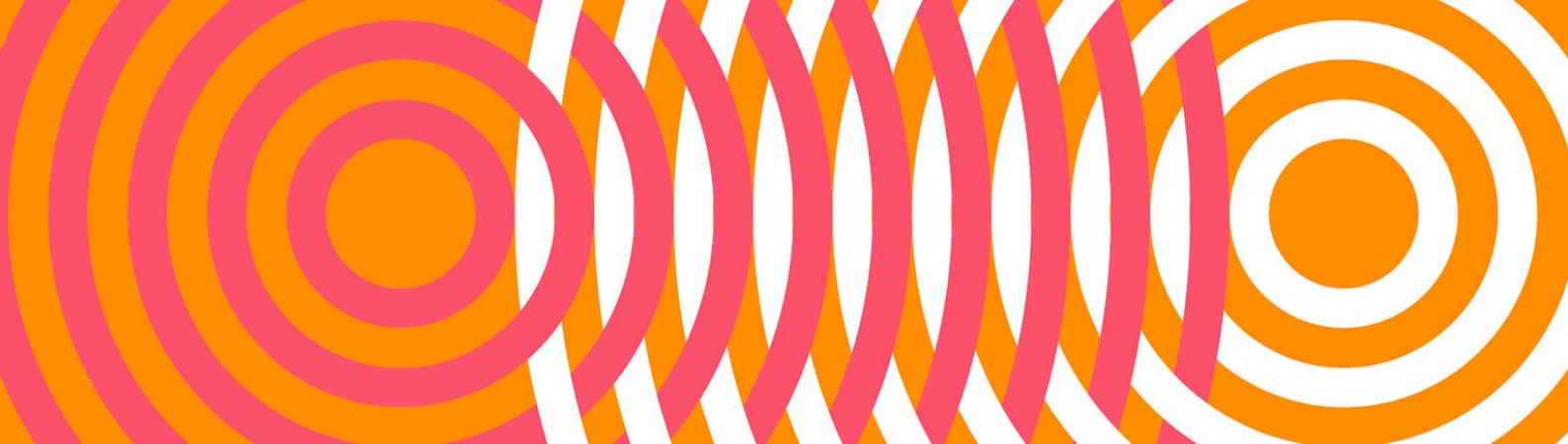
„PwC“ pasaulinė nepriklausomumo politika, be kitų dalykų, apima šias sritis:

- asmens ir firmos nepriklausomumą, įskaitant finansinių interesų ir kitokių finansinių susitarimų, pvz., bankų sąskaitos ir paskolos partneriams, darbuotojams ir firmai bei jos pensijų schemas, buvimą nustatančias taisykles;
- ne audito paslaugas ir susitarimus dėl užmokesčio už paslaugas. Politikoje numatytas leidžiamų paslaugų patvirtinimas, kuriame pateikiami praktiniai politikos taikymo nurodymai, teikiant ne audito paslaugas audito klientams ir susijusiems ūkio subjektams; ir
- verslo santykius, įskaitant nurodymus dėl bendrų verslo santykių (tokių kaip bendros įmonės ir bendra marketingo veikla) ir dėl prekių ir paslaugų, įsigytų įprastomis verslo sąlygomis, pirkimo;
- santykių su naujais audito klientais ir užtikrinimo paslaugų klientais prisiėmimą ir vėlesnį ne užtikrinimo paslaugų tokiems klientams teikimo priimtumą.

Be to, parengta ir Tinklo rizikos valdymo politika, nustatanti nepriklausomumo reikalavimus, taikomus pagrindinių audito partnerių rotacijai.

Šios politikos ir procesai parengti tam, kad užtikrintų „PwC“ veiklos atitiktį atitinkamiems profesiniams ir priežiūros nepriklausomumo standartams, kurie taikomi teikiant audito paslaugas. Politikos ir pagrindžiančios gairės peržiūrimos ir keičiamos įvykus pasikeitimams, tokiems kaip įstatymų ir norminių teisės aktų pakeitimai arba reaguojant į veikloje iškilusius klausimus.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ papildo „PwC“ tinklo nepriklausomumo politikos nuostatas, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas, įskaitant ES audito reglamento nepriklausomumo reikalavimus, jeigu šie reikalavimai yra griežtesni nei tinklo nepriklausomumo politikos nuostatos.



Su nepriklausomumu susijusios sistemos ir įrankiai

Būdama „PwC“ tinklo nare, UAB „PricewaterhouseCoopers“ gali naudotis įvairiomis sistemomis ir įrankiais, kurie padeda „PwC“ firmoms narėms ir jų darbuotojams užtikrinti mūsų nepriklausomumo politikos ir procedūrų reikalavimų vykdymą. Šie įrankiai yra tokie:

- Centrinė bendrovių informacinė sistema (angl. *Central Entity Service*). Šioje sistemoje pateikiama informacija apie bendroves, įskaitant viešojo intereso audito klientus, ir apie klientus, kuriems taikomi JAV vertybinių popierių ir biržų komisijos (SEC) nustatyti apribojimai bei jų išleistus susijusius vertybinius popierius. Ši sistema padeda nustatyti firmos narės ir kitų „PwC“ firmų narių klientų nepriklausomumo statusą prieš pradedant vykdyti naują ne audito paslaugų užduotį ar prieš užmezgant verslo santykius. Remiantis šios sistemos informacija sudaromi toliau nurodyti registrai;
- Nepriklausomumo patikrų registras (angl. *Independence Checkpoint*). Naudodamiesi šiuo įrankiu visi partneriai ir vadovų grandies darbuotojai privalo gauti leidimą prieš įsigydami į biržos sąrašus įtrauktus vertybinius popierius. Šioje sistemoje taip pat registruojami vėlesni vertybinių popierių pirkimo ir pardavimo sandoriai. „PwC“ firmai narei laimėjus konkursą teikti paslaugas naujam audito klientui, ši sistema automatiškai informuoja to kliento vertybinių popierių turinčius asmenis apie reikalavimą parduoti vertybinius popierius, jei tai yra būtina;
- Leidimų teikti paslaugas registras (angl. *Authorisation for Services*). Tai pasaulinė sistema, kuri palengvina keitimąsi informacija tarp ne audito paslaugų užduoties vykdymo vadovo ir audito užduoties vykdymo vadovo dėl siūlomų ne audito paslaugų, dokumentuose įformina galimas grėsmes nepriklausomumui, kylančias dėl paslaugų teikimo ir siūlomas apsaugos priemonės, jei tai yra būtina. Šis įrankis taip pat naudojamas registruojant audito partnerio išvadą dėl leidimo teikti paslaugas; ir
- Pasaulinė pranešimų apie pažeidimus duomenų bazė (angl. *Global Breaches Reporting Database*). Ši duomenų bazė sukurta registruoti visus išorės auditoriui taikomų nepriklausomumo reikalavimų (pvz., numatytų teisės aktuose ar profesiniuose standartuose) pažeidimus, jeigu pažeidimas turi tarptautinį poveikį (pvz., vienoje geografinėje teritorijoje įvykdytas pažeidimas turi poveikį audito santykiams kitoje teritorijoje). VRE regiono Už nepriklausomumą atsakingas partneris informaciją firmos vardu pateikia per Pasaulinę pranešimų apie pažeidimus duomenų bazę.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ taip pat naudojami įvairiomis konkrečiai Lietuvai pritaikytomis sistemomis:

- Rotacijos sekimo sistema. Ši sistema užtikrina UAB „PricewaterhouseCoopers“ nustatytą audito rotacijos taisyklių, taikomų firmai, užduoties vadovams, dalyvaujantiems atliekant auditą, laikymąsi; ir
- Prieiga prie duomenų bazės, kurioje registruojami visi patvirtinti verslo santykiai, kuriuose dalyvauja UAB „PricewaterhouseCoopers“. Šie verslo santykiai peržiūrimi kas šešis mėnesius, siekiant patvirtinti jų tolesnį tinkamumą.

Pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija

Pagrindinis audito partneris, jeigu yra audituojama viešojo intereso įmonė, negali atlikti tos pačios įmonės audito ilgiau kaip 5 metus. Pasibaigus šiam laikotarpiui asmuo kitus 3 metus negali būti audito užduoties komandos nariu arba kliento pagrindiniu audito partneriu. Per tą laikotarpį asmuo negali dalyvauti atliekant įmonės auditą, negali vykdyti užduoties kokybės kontrolės, konsultuotis su užduoties komanda ar klientu dėl techninių ir su veiklos sektoriumi susijusių klausimų, sandorių ar įvykių arba daryti kitokią tiesioginę įtaką užduoties rezultatams. Tokie patys reikalavimai taikomi ir kliento teisės aktų nustatytą auditą atliekančiam auditoriui. Firma narė yra įdiegusi tinkamą aukščiausio rango darbuotojų, dalyvaujančių atliekant teisės aktų nustatytą auditą, įskaitant bent tuos asmenis, kurie yra registruoti kaip teisės aktų nustatytą auditą atliekantys auditoriai, laipsniškos rotacijos mechanizmą. Laipsniškos rotacijos mechanizmas taikomas etapais asmenims, o ne visai užduotį atliekančiai komandai.

Nepriklausomumo mokymai ir patvirtinimai

VRE regionas vykdo metinius ir nuolatinčius mokymus nepriklausomumo klausimais, kuriuos turi atlikti visi partneriai ir darbuotojai. Šie mokymai dažniausiai skiriami aptarti svarbiausius pasikeitimus, susijusius su pareigų ar atliekamų funkcijų pasikeitimu, politikos ar išorės taisyklių ir, jei taikytina, paslaugų teikimo pasikeitimus. Partneriai ir darbuotojai atlieka kompiuterinius mokymus apie firmos nepriklausomumo politiką ir susijusias temas. Be to, VRE regiono nepriklausomumo specialistai rengia tiesioginius mokymus darbuotojams tuomet, kai tokie kursai yra reikalingi.

Visi partneriai ir darbuotojai privalo pateikti metinį atitikties patvirtinimą, kuriuo jie turi patvirtinti, kad laikosi jiems taikomų firmos narės nepriklausomumo politikos reikalavimų, įskaitant jų pačių asmeniniam nepriklausomumui keliamus reikalavimus. Be to, visi partneriai turi patvirtinti, kad visos ne audito paslaugos ir bendri verslo santykiai, už kuriuos jie atsakingi, atitinka politiką ir privalomos procedūros buvo atliktos prieš pradėdant vykdyti šias užduotis ir prieš įsitraukiant į bendrus verslo santykius. Šie metiniai patvirtinimai pateikiami kartu su užduoties lygmens patvirtinimais dėl visų asmenų, dirbančių su audito klientais.

Nepriklausomumo stebėseną ir drausminių priemonių politika

Užtikrindamas nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi, VRE regionas yra atsakingas už kokybės kontrolės sistemos efektyvumo stebėseną. Be pirmiau paminėtų patvirtinimų stebėsenos procesas taip pat apima:

- nepriklausomumo kontrolės priemonių ir procesų atitikties patikrinimą;

- atsitiktinai pasirinktų bent partnerių ir pasirinktų direktorių asmeninio nepriklausomumo atitikties patikrinimą kaip priemonę, leidžiančią stebėti nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi; ir
- metinį firmos narės įvertinimą, siekiant nustatyti, ar ji laikosi „PwC“ tinklo nepriklausomumo rizikos valdymo standartų.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ stebėsenos ir patikrinimo rezultatai pateikiami firmos vadovybei vadovaujantis audito kokybės rodiklių procesu.

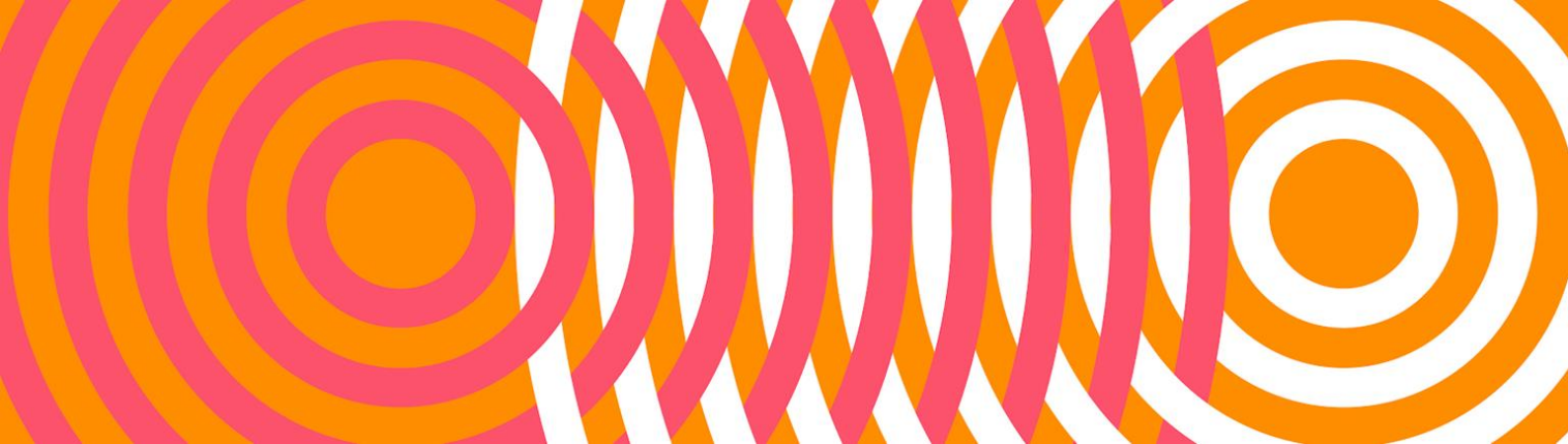
„PwC“ VRE regionas yra parengęs drausminių priemonių politiką ir mechanizmus, kurie padeda užtikrinti nepriklausomumo taisyklių laikymąsi. Šioje politikoje numatyta, kad apie visus nepriklausomumo reikalavimų pažeidimus turi būti pranešta ir jie turi būti išaiškinti.

Tai apima pokalbius su kliento audito komitetu apie pažeidimo pobūdį, pažeidimo poveikio firmos narės nepriklausomumui įvertinimą ir poreikį taikyti apsaugos priemones, siekiant užtikrinti objektyvumą. Nors daugelis pažeidimų nėra dideli ir susiję su priežiūra, į visus pažeidimus reaguojama rimtai ir jie atitinkamai tiriama. Tiriant bet kokius nustatytus nepriklausomumo reikalavimų pažeidimus, taip pat siekiama nustatyti UAB „PricewaterhouseCoopers“ taikomų sistemų ir procesų tobulinimo ir papildomų nurodymų ir mokymų rengimo poreikį.

Vadovybės pareiškimas dėl taikomos nepriklausomumo praktikos ir jos peržiūros

UAB „PricewaterhouseCoopers“ valdyba tvirtina, kad procedūros, skirtos užtikrinti nepriklausomumą, atitinka taikytinus teisės aktus.

Paskutinį kartą nepriklausomumo atitikties peržiūra atlikta regioniniu mastu „PricewaterhouseCoopers“ VRE regione ir buvo užbaigta 2020 m. balandžio–gegužės mėn.



Aspektai, į kuriuos atsižvelgiama priimant sprendimą dėl audito vykdymo

Mūsų principai, pagal kuriuos nustatome, ar priimti santykius su nauju klientu ir toliau tęsti santykius su esamu klientu, yra esminiai siekiant užtikrinti kokybę, kuri, mūsų nuomone, eina išvien su mūsų tikslu – sustiprinti pasitikėjimą visuomenėje. Esame parengę politiką ir procedūras santykių su klientais bei audito užduočių priėmimui, kuriose atsižvelgiama, ar esame kompetentingi atlikti tam tikrą užduotį ir ar turime reikalingų pajėgumų, įskaitant laiko ir kitus išteklius, ar galime laikytis atitinkamų etikos reikalavimų, įskaitant nepriklausomumą, ir ar esame tinkamai įvertinę kliento sąžiningumą. Mes iš naujo įvertiname šiuos aspektus, siekdami nustatyti, ar turėtume toliau tęsti kliento užduotį, taip pat turime parengę politiką ir procedūras, skirtas atsisakyti užduoties ar santykių su klientu, jei tik to prireikia.

Santykių su klientu bei užduoties priėmimas ir tęsimas

UAB „PricewaterhouseCoopers“ yra įdiegusi priimtinių klientų identifikavimo procesą, paremtą „PwC“ tinklo patentuota sprendimų priėmimo sistema, naudojama santykių su audito klientais priėmimui ir tęsimui (vadinama „Acceptance&Continuance“ arba „A&C“). Ši sistema leidžia užduoties komandai, įmonės vadovybei ir rizikos valdymo specialistams nustatyti, ar įmanoma valdyti su esamu arba potencialiu klientu susijusias rizikas ir ar „PwC“ derėtų sietis su tam tikru klientu bei jo vadovybe. Konkrečiai ši sistema leidžia:

Užduoties komandoms:

- dokumentuoti profesinės veiklos standartuose numatytų klausimų, susijusių su santykių su klientu priėmimu ir tęsimu, svarstymus;
- identifikuoti ir dokumentuoti problemas ar rizikos veiksnius bei jų sprendimą, pavyzdžiui, pasitelkiant konsultacijas, koreguojanti išteklių planą ar audito metodiką ar pasinaudojant kitomis apsaugos priemonėmis, leidžiančiomis sumažinti identifikuotas rizikas, arba atsisakant vykdyti užduotį; ir
- atlikti rizikų, susijusių su kliento ir užduoties priėmimu ar tęsimu, vertinimą;

Firmoms narėms (įskaitant firmų narių vadovus ir rizikos vadovus):

- atlikti rizikų, susijusių su klientų ir užduočių priėmimu ar tęsimu, vertinimą;
- turėti bendrą vaizdą rizikų, susijusių su klientų ar užduočių, esančių kliento portfelyje, priėmimu ar tęsimu; ir
- suprasti metodologiją, pagrindą ir minimalius svarstymus, kuriuos taikė visos kitos Tinklo firmos narės siekdamos įvertinti santykių su audito klientu priėmimą ir tęsimą.



Mūsų darbuotojai

Darbuotojų strategija

Darbuotojų strategijoje didžiausias dėmesys skiriamas siekiui tapti pasaulyje pirmaujančia bendrove, ugdančia talentingus darbuotojus. Mes priimame darbuotojus, turinčius įvairią kvalifikaciją ir tinkamus įgūdžius, besivadovaujančius skepticizmo požiūriu, pasižyminčius intelektiniu smalsumu, gebėjimu drąsiai ir sąžiningai spręsti problemas.

Mūsų samdymo standartai numato struktūrinį įdarbinimo pokalbių procesą, įtraukiantį elgesiu grindžiamus klausimus, parengtus vadovaujantis „PwC Professional“ sistema, akademinį rezultatų įvertinimą ir patirties patikrinimą.

Strategija „Tavo ateitis“

Mūsų vienos firmos „Tavo ateities“ strategija Šioje strategijoje apibrėžiamos mūsų investicijos, skirtos sukurti ateities „PwC“, mūsų atsakas į rinkos lūkesčius dėl kitokios, labiau skaitmenizuotos patirties suteikimo mūsų klientams. Ši strategija apima tris elementus:

- **Skaitmeninės kompetencijos kėlimas:** Savo darbuotojams suteikiame jiems individualiai pritaikytus mokymosi įrankius, skirtus padėti plačiau taikyti skaitmeninius sprendimus atliekant auditus ir skatinti norą nuolat tobulėti ir domėtis inovacijomis. Mūsų skaitmeninio turinio akademijoje naudojama rinkoje pirmaujanti programinė įranga ir didžiausias dėmesys skiriamas trijų pagrindinių įgūdžių formavimui: duomenų išrinkimui, automatizavimui ir duomenų vizualizacijai. Šie įrankiai padeda gerinti bendrą firmos skaitmeninę kompetenciją ir tuo pačiu kiekvienam darbuotojui parengia personalizuotus mokymus, skirtus skaitmeniniams įgūdžiams tobulinti. Skaitmeninės transformacijos programos elementai įtraukiami į užduoties vykdymo komandų darbą, siekiama taikyti skaitmeninius gebėjimus visų auditų vykdymo metu ir taip pat kurti naujus skaitmeninius sprendimus firmai.
- **Visuomeniniai įgūdžiai:** Tai veiksminga darbuotojų ugdymo programa, kuria siekiama reikšmingų pokyčių mūsų bendruomenėse.
- **Jauskis gerai, dirbk produktyviai:** Atsižvelgdama į pokyčių spartą ir sudėtingumą, firma skiria resursus darbuotojų gerovei užtikrinti.

Audito kokybės rodikliai

- Vidutinis darbuotojų išlaikymo rodiklis.
- Partnerių ir projektų vadovų valandos lyginant su bendru valandų, skirtų užduotims vykdyti, skaičiumi.
- Projekto valdymo/audito planavimo rodiklis, pavyzdžiui, faktinis panaudojimas lyginant su planuotu ir faktinės valandos lyginant su planuotomis valandomis tuo laikotarpiu.



Įvairovė ir įsitraukimas

„PwC“ organizacija siekia sukurti bendrumo kultūrą. Vertiname įvairovę ir kuriame įtraukiančią aplinką, kurioje darbuotojai gali visiškai įsitraukti į darbą ir jaustis įsitraukę bei vertinami. Mes žinome, kad subūrus skirtingų patirčių ir skirtingų požiūrių žmones į vieną komandą, mes galime sukurti didžiausią vertę mūsų klientams, darbuotojams ir visuomenei. Vadovaudamiesi mūsų vertybėmis (rūpinamės ir palaikome, dirbame kartu), vertiname kiekvieno darbuotojo indėlį ir kuriame darbo aplinką, pasižyminčią žmonių, požiūrių ir idėjų įvairove.



Naujų darbuotojų priėmimas

UAB „PricewaterhouseCoopers“ siekia priimti, mokyti, ugdyti ir išlaikyti geriausius bei gabiausius žmones, kurie kartu su firma prisiima bendrą atsakomybę už kokybiškų paslaugų suteikimą. Mūsų samdymo standartai apima struktūrinį įdarbinimo pokalbių procesą, įtraukiantį elgesiu grindžiamus klausimus, parengtus vadovaujantis „PwC Professional“ sistema, akademinį rezultatų įvertinimą ir patirties patikrinimą. 2020 finansiniais metais visoje organizacijoje buvo priimta daugiau nei 5 000 naujų darbuotojų, įskaitant 1 345 universitetų absolventus.



Užduoties komandų paskyrimas, patirtis ir priežiūra

Pagrindinis partneris turi užtikrinti, kad užduočiai vykdyti būtų paskirti reikiamus profesinius gebėjimus ir patirtį turintys partneriai ir darbuotojai. Jie taip pat yra atsakingi už mažesnę patirtį turintiems darbuotojams deleguotų darbų vadovavimo, priežiūros ir peržiūros apimties nustatymą.



Tikralaikis grįžtamasis ryšys

Naudodami mobiliosios aplikacijos įrankį „Snapshot“, teikiame tikralaikį grįžtamąjį ryšį apie darbuotojų darbo rezultatus, vertybes, daromą pažangą. „Snapshot“ platformoje teikiami duomenys apie penkias audito kokybės sritis: apskaitą ir technines žinias, audito įgūdžius, profesinį skepticizmą, iškilusių problemų sprendimą, peržiūrą ir priežiūrą. Taip pat naudojame „Workday“ kanalą teikdami tikralaikį grįžtamąjį ryšį aukštesnio rango kolegoms ir tokio paties rango kolegoms. Šis kanalas papildo „Snapshot“ platformoje pateiktą informaciją.



Karjera

UAB „PricewaterhouseCoopers“ naudoja „PwC Professional“ – pasaulinę karjeros raidos sistemą. „PwC Professional“ sistema padeda darbuotojams tapti įvairiapusiškais specialistais ir vadovais, turinčiais gebėjimų ir pasitikėjimo kokybiškai atlikti darbą, efektyviai bendrauti su mūsų klientais, įgyvendinti mūsų strategiją ir didinti mūsų prekinio vardo žinomumą. Remiantis šia sistema vykdomi reguliarūs darbuotojų susitikimai su komandos vadovu, kurių metu aptariamas jų tobulėjimas, karjeros eiga ir darbo rezultatai.



Darbuotojų išlaikymas

Darbuotojų kaita apskaitos srityje dažnai būna didelė, nes apskaitos standartai ir taisyklės keičiasi, buhalterijų poreikis yra didelis, o mūsų suteikiamos mokymosi galimybės lemia didelę mūsų darbuotojų paklausą išorinėje rinkoje. Mūsų savanoriškos personalo kaitos rodiklio svyravimus lemia įvairūs veiksniai, įskaitant bendrą talentingų darbuotojų paklausą rinkoje.



Atviras ir aiškus firmai teikiamas grįžtamasis ryšys

UAB „PricewaterhouseCoopers“ yra įsipareigojusi užtikrinti, kad būtų laikomasi to, kas skelbiama. Kad žinotume, kokia yra padėtis, mūsų darbuotojų prašome pateikti tikralaikį grįžtamąjį ryšį apie tai, kaip firmai pavyksta laikytis jos vertybių. Tam naudojame internetinę priemonę „Mojo“, kuria teikiamas grįžtamasis ryšys keletą kartų per metus. Rezultatus galime peržiūrėti pagal komandas ir šalis, o tai leidžia laiku ir tiksliai reaguoti.

„PwC Professional“ sistema

„PwC Professional“ – tai pasaulinis lyderystės ugdymo modelis. Jis skirtas mūsų darbuotojų profesiniam tobulėjimui ir karjeros eigai. Jame nustatomi lūkesčiai visoms paslaugų rūšims, visoms teritorijoms ir pareigoms, nurodomos savybės, kurios būtinos siekiant tapti tikslo siekiančiais ir vertybėmis besivadovaujančiais lyderiais kiekviename lygmenyje.

Profesinis tobulėjimas

Esame įsipareigoję suformuoti tinkamą užduoties vykdymo komandą, tinkamoje vietoje, tinkamu metu. Karjeros „PwC“ metu darbuotojams suteikiamos galimybės kilti karjeros laiptais, mokytis auditorijoje ir atsiradus poreikiui, darbo metu vykdomas ugdomasis vadovavimas/profesinis tobulinimas. Pagal poreikį sukurtas mokymosi portfelis apima personalizuotus mokymus ir galimybę pasinaudoti prieiga prie CPE ir ne CPE mokymo medžiagos, transliacijos internetu, tinklalaidės, straipsnius, video medžiagą ir kursus.

Profesinės kvalifikacijos įgijimas padeda mūsų firmai įgyvendinti įsipareigojimą siekti kokybės vykdant nuolatinį egzaminavimą ir užtikrinant sertifikavimo standartų atitikimą. Mūsų tikslas – suteikti darbuotojams labiau individualizuotus būdus tobulėti ir padėti jiems nusistatyti prioritetus, efektyviau valdyti savo darbo laiką rengiantis profesiniams egzaminams. Suteikdami savo darbuotojams galimybes įvykdyti jiems keliamus profesinius ir asmeninius reikalavimus, įgyvendiname svarbų darbuotojų patirties ir išlaikymo strategijos elementą.

Audito kokybės rodikliai

- Audito specialistui tenkantis mokymo valandų vidurkis (Pastaba: firmos narės turi atsižvelgti į konkrečiai šaliai būdingus veiksnius, pavyzdžiui, kaip kursų įtaka, kuomet yra išbandymo galimybė, atsispindi šiame rodiklyje).
- Privalomi mokymai.

Tęstinis švietimas

Mes ir kitos „PwC“ firmos narės yra įsipareigojusios teikti kokybiškas audito paslaugas visame pasaulyje. Siekiant visame „PwC“ tinkle maksimaliai užtikrinti nuoseklumą, tinklui sukurta oficiali mokymo programa suteikia prieigą prie mokymo medžiagos, apimančios tokias temas, kaip „PwC“ audito metodika ir įrankiai. Šią medžiagą sudaro audito standartų atnaujinimai ir jų poveikis, taip pat audito rizikos sritys ir svarbiausios sritys, susijusios su galimybėmis gerinti kokybę.

Šis oficialus mokymasis vyksta mišriojo mokymo forma, t. y. nuotoliniu būdu, mokantis auditorijoje bei darbo metu. Toks mokymosi būdas padeda pasiekti mūsų pagrindinį mokymosi tikslą – audito kokybės užtikrinimą. Tokiu būdu mūsų specialistams taip pat suteikiama galimybė tobulinti techninius, profesinius įgūdžius bei gebėjimus priimti profesinius sprendimus vadovaujantis profesiniu skepticizmu.

Mokymosi programa numato galimybę pasirinkti, atsižvelgiant į konkrečios šalies poreikius, mokymo medžiagos išdėstymo laiką. [Mūsų mokymosi ir mokymo (angl. *Learning & Education*) programos vadovas nusprendžia, kokio reikia papildomo mokymo – oficialaus ir (arba) neformalaus – tam tikriems vietos poreikiams patenkinti.

Programos turinys, taip pat ir inovatyvūs mokymosi metodai, pelnė švietimo visuomenės pripažinimą. 2017 m. ir 2018 m. „PwC“ Mokymosi ir švietimo programa laimėjo „Brandon Hall Group“ sidabro medalį už kompetentingas paslaugas ir buvo pripažinta geriausia strategija, skirta mokymuisi įmonėse.

Tęstinis teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių švietimas

UAB „PricewaterhouseCoopers“ valdyba pareiškia, kad mūsų teisės aktų nustatytą auditą atliekantys auditoriai pilnai dalyvauja firmos tęstinėje švietimo programoje. Neįskaitant mūsų teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių dalyvavimo tęstiniuose firmos rengiamuose mokymuose, jie taip pat privalo atitikti LR finansinių ataskaitų audito įstatymo 36 str. numatytą reikalavimą per kiekvienus vienus paskui kitą einančius 3 metus išklausti ne mažiau kaip 120 valandų kursų arba išeiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą.



Darbuotojams skirtos mokymo investicijos

Audito mokymai 2020 FM

Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidutinis skaičius

31

Internetiniai kursai

54

Mokymai auditorijoje

85

Iš viso

2020 FM

5742

Skirtų valandų iš viso

Audito mokymai 2019 FM

Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidutinis skaičius

20

Internetiniai kursai

35

Mokymai auditorijoje

55

Iš viso

2019 FM

4112

Skirtų valandų iš viso

Privalomi mokymai

100 %

mūsų partnerių ir darbuotojų atliko visus privalomus mokymus 2020 finansiniais metais.

Mūsų audito metodika

UAB „PricewaterhouseCoopers“ naudoja pačius naujausius metodus, procesus, technologijas ir metodikas tam, kad užtikrintų nuolatinį veiklos rezultatų ir audito užduočių kokybės gerinimą.



„PwC“ auditas

Audito kokybė ir efektyvumas yra labai svarbūs visoms mūsų suinteresuotoms šalims. Todėl daug investuojame į audito efektyvumą, mūsų darbuotojų įgūdžių tobulinimą, mūsų pagrindinę audito metodologiją, taikomas technologijas ir tinkamų laiko ir kitų išteklių užtikrinimą. Atidžiai įsiklausome į įvairių suinteresuotų šalių reikalavimus, į jų nurodytas mūsų tobulintinas sritis ir priežiūros institucijų patikrinimų rezultatus dėl mūsų darbo kokybės. Paskutinį kartą priežiūros institucijos atlikto patikrinimo rezultatai pateikiami dalyje „Vadovybė ir kokybės valdymo procesas“. Tokie pat svarbūs yra ir vidiniai rodikliai ir procesai, kuriais remiantis nuolat stebimas mūsų rizikos ir kokybės procesų efektyvumas ir teikiama savalaikė informacija apie mūsų audito darbo kokybę ir tobulintinas sritis.



Darbuotojai

Duomenys ir technologijos gali pateikti įžvalgų, tačiau šių įžvalgų reikšmę gali suprasti tik smalsus išsamiai verslo srities specifiką išmanantis darbuotojas. Mes samdome profesionalus, turinčius tokių gebėjimų – darbuotojus, kurie gali suteikti aukščiausios kokybės paslaugas tiek kliento aptarnavimo, tiek ir atitikties atžvilgiu.



Technologijos

Technologiniams pokyčiams įgaunant pagreitį, mūsų klientai savo informaciją nori patikėti toms organizacijoms, kurios ne tik neatsilieka nuo technologijų raidos, bet žengia priekyje šio proceso. Mūsų pasaulinė organizacija yra įsipareigojusi pasiūlyti pirmaujančią audito technologiją ir mes daug investuojame į įrankius, kurie atitinka mūsų požiūrį. Gautas rezultatas – tai geresnė kokybė ir daugiau įžvalgų mūsų klientams.



Metodika

Svarbiausi mūsų audito metodikos elementai – darbuotojai ir mūsų technologijos. Mes ją sukūrėme tam, kad galėtume skirti daugiau laiko mūsų klientams, suprasti dalykus, kurie yra svarbūs jų verslui. Tai reiškia, kad daugiau laiko galime skirti suprasti klientams susirūpinimą keliančius klausimus, skirti daugiau dėmesio nustatytoms būdingoms rizikoms, taip pat ir jų pasikeitimams ir jų palyginimui su kitų įmonių patiriamais rizikos veiksniais.



„PwC“ auditas



Auditui atlikti skirti įrankiai ir technologijos

Būdama „PwC“ tinklo nare, UAB „PricewaterhouseCoopers“ turi prieigą ir naudoja „PwC Audit“ – bendra audito metodologija ir procesas. Ši metodologija remiasi Tarptautiniais audito standartais (TAS) kartu su „PwC“ politika ir gairėmis, kur būtina. „PwC Audit“ politika ir procedūros skirtos atlikti auditą vadovaujantis visais TAS reikalavimais, kurie aktualūs kiekvienai atskirai audito užduočiai. Mūsų bendra audito metodologija siūlo sistemą, leidžiančią „PwC“ firmoms narėms nuosekliai laikytis, visais atžvilgiais, taikytinų profesinės veiklos standartų, taisyklių bei teisės aktų reikalavimų.



„Aura Platinum“

„PwC Audit“ metodologija paremta „Aura Platinum“, kuri yra mūsų pasaulinė audito dokumentavimo sistema, kuri naudojama visame „PwC“ tinkle. Tai pagrindinis audito plano sudarymo ir vykdymo įrankis. Jis padeda komandoms veiksmingai taikyti mūsų metodologiją, sukurdamas aiškius ryšius tarp rizikų, privalomų procedūrų, kontrolių ir atlikto darbo tam, kad tos rizikos būtų įvertintos ir taip pat pateikdamas išsamius nurodymus ir projekto valdymo galimybes. Tiksliniuose audito planuose nurodomi rizikos lygiai, pasikliovimas kontrolėmis ir pagrindinės testavimo procedūros. Išmanus suvestinės rodinys (angl. *dashboard*) komandoms greičiau parodo audito vykdymo eigą ir apimties nustatymo sprendimų įtaką.

Audito technologija

„Aura Platinum“ veikimą užtikrina įvairūs pagalbiniai technologiniai audito įrankiai ir šablonai, kuriais galima pasinaudoti per įvairius elektroninius prietaisus, įskaitant kompiuterius ir išmaniuosius telefonus. Šie įrankiai lengvai integruojami į „Aura“ sistemą, į kurią tiesiogiai įkeliami gauti audito įrodymai. Pagrindiniai įrankiai yra šie:



„**Connect Suite**“ – tai mūsų bendradarbiavimu pagrįsta platforma, leidžianti keistis duomenimis, prašomais pateikti dokumentais ir stebėti audito vykdymo statusą. Ji leidžia operatyviai, efektyviai ir saugiai keistis informacija su mūsų klientais ir skirtingose vietose esančiomis audito komandomis bet kuriuo audito etapo metu.

- „**Connect**“ – tai įrankis, kuris leidžia stebėti informacijos užklausų tarp mūsų klientų ir užduoties komandos statusą realiuoju laiku. Audito ir klientų komandos gali matyti darbų statusą bet kuriuo metu per visus projektus parodantį apibendrintą audito užduočių rodinį, užduoties klausimų skaitmeninimą, automatizuotus pagrindinius veiklos rodiklius.
- „**Connect Audit Manager**“ supaprastina, standartizuoja ir automatizuoja grupės ir komponentų komandų darbo koordinavimą, vykdant skirtingose šalyse atliekamą auditą ir įstatymų numatytą auditą. Šis įrankis veikia kaip viena skaitmeninė platforma, parodanti visus išorės ir vidaus darbus. Jis skaitmenizuoja visą koordinavimo procesą, suteikia didesnę skaidrumą, užtikrina atitiktį reikalavimams ir sudėtingų skirtingose vietovėse atliekamų auditų kokybę.



„**Halo**“ – tai mūsų rinkoje pirmaujanti audito technologija, leidžianti mums identifikuoti ir įvertinti rizikas bei nustatyti sritis, kurioms derėtų skirti dėmesį audito metu. Ši technologija leidžia atlikti užklausas, testuoti ir analizuoti didelės apimties verslui kritiškai svarbius duomenis, analizuoti išisas populiacijas, pastebėti ir vizualizuoti nukrypimus ir tendencijas finansinėje informacijoje. Naudojant šį įrankį galima analizuoti pasikartojančius modelius ir tendencijas, neįprastus ir didelės rizikos sandorius bei pateikti vertingas įžvalgas mūsų komandoms ir mūsų klientams.

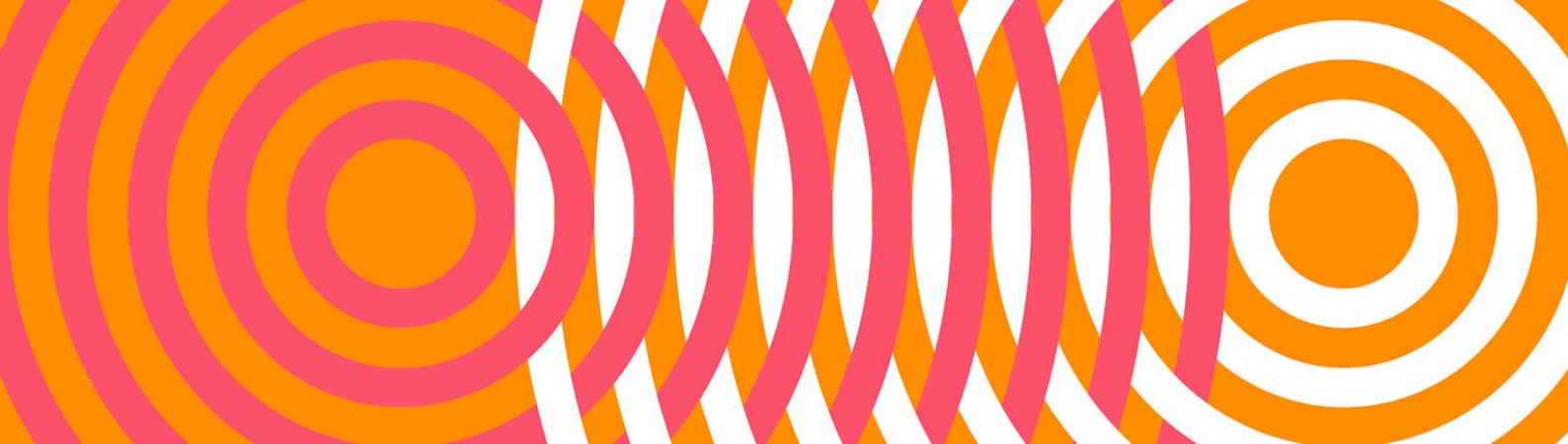


„**Count**“ – tai įrankis, kuris palengvina visą inventORIZACIJOS procesą. Mūsų užduoties komandos gali sukurti ir valdyti inventORIZACIJOS procedūras, gauti inventORIZACIJOS rezultatus tiesiai į savo mobiliuosius įrenginius arba planšetinius kompiuterius ir įkelti galutinius rezultatus į „Aura“ programą.



„**PwC patvirtinimo sistema**“ – tai priemonė, kuri leidžia klientams saugiai pateikti prašomą informaciją. Šioje sistemoje naudojama automatizuota, lanksti technologija, kuri gali būti taikoma iš esmės visiems patvirtinimų tipams – tiek gautinų sumų, išvestinių priemonių, paskolų, tiek ir atsargų.





Konfidencialumas ir informacijos saugumas

Konfidencialumas ir informacijos saugumas yra svarbiausi mūsų profesinės atsakomybės elementai. Dėl netinkamo konfidencialios kliento informacijos ar asmens duomenų panaudojimo arba praradimo gali būti pradėtas teismo procesas firmos atžvilgiu. Tai taip pat gali turėti neigiamos įtakos jos reputacijai. Konfidencialios informacijos ir asmens duomenų apsaugai skiriame labai didelį dėmesį.

Skirdami didžiausią dėmesį klientams, turime taikyti holistinį ir bendradarbiavimu pagrįstą požiūrį, kad sumažintume su duomenų saugumu, privatumu ir konfidencialumu susijusias rizikas. Šiuo tikslu skiriame daug lėšų atitinkamoms kontrolės priemonėms ir stebėsenai taip siekdami įtvirtinti veiksmingą trijų gynybos linijų modelį. Šis modelis leidžia mums sustiprinti mūsų informacijos apsaugos organizavimą, vadovautis ekonomikos sektoriuje taikoma geriausia praktika ir pagerinti mūsų vidaus kontrolės sistemą.

Duomenų privatumas

Firma laikosi nuoseklios visų asmens duomenų tvarkymo politikos, kurioje numatytas kiekvieno darbuotojo vaidmuo užtikrinant asmens duomenų saugumą. Mes tęsiame savo išsamios Bendrojo duomenų apsaugos reglamento reikalavimus įgyvendinančios programos vykdymą ir esame įsipareigoję savo veikloje taikyti gerąją duomenų valdymo praktiką.

Informacijos saugumas

„PwC“ tinklas teikia didelį prioritetą informacijos saugumui. Fimos narės yra atskaitingos savo darbuotojams, klientams, tiekėjams ir kitoms suinteresuotoms šalims už joms patiktų duomenų apsaugą.

„PwC“ informacijos saugumo politika (ISP) atitinka ISO/IEC 27001 standarto, finansinių paslaugų sektoriaus standartų ir kitų gerai žinomų sistemų („COBIT“, „NIST“ ir pan.) nuostatas, kuriomis vadovaujamasi užtikrinant informacijos saugumą visame firmų narių tinkle. Fimos strateginė kibernetinio pasirengimo kryptis tiesiogiai grindžiama „PwC“ ISP, siekiant aktyviai reaguoti apsaugant firmos turtą ir klientų informaciją. „PwC“ ISP peržiūrima mažiausiai kartą per metus.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ privalo laikytis ISP reikalavimų ir atlikti metinį įrodymais pagrįstą įvertinimą, kad įrodytų šių reikalavimų laikymąsi. Vyriausiojo už informacijos saugumą atsakingo pareigūno patvirtintas įvertinimas analizuojamas remiantis išsamiau ir standartizuotu kokybės vertinimo procesu, kurį atlieka centralizuota, objektyvi tinklo informacijos saugumo atitikties komanda.

Užduoties atlikimo aplinka



Besikeičiantis paslaugų teikimo modelis

Mes tęsiame pokyčius, susijusius su mūsų paslaugų teikimu, siekdami, kad mūsų klientams būtų suteikta dar geresnė patirtis, pagerinta mūsų darbo kokybė ir sukurtos ekonominės galimybės investuoti į ateitį. Pasitelkiame tiek vidinius, tiek ir išorinius išteklius spartinimo centruose ir kompetencijos ugdymo centruose, siekdami išgryninti, standartizuoti, automatizuoti ir centralizuoti atskiras audito vykdymo dalis.



Vadovavimas, ugdymas ir priežiūra

Užduoties vykdymo vadovai ir vyresnieji užduoties komandos nariai yra atsakingi ir atskaitingi už audito metu suteikiamą kokybišką ugdomąjį vadovavimą ir už žemesnes pareigas užimančio komandos nario atlikto darbo priežiūrą, ugdomąjį vadovavimą komandai ir audito kokybės užtikrinimą. Užduoties komanda naudoja „Aura Platinum“ programą, kuri leidžia stebėti užduoties vykdymo eigą ir užtikrinti, kad visi darbai būtų atlikti ir peržiūrėti atitinkamų darbuotojų, įskaitant užduoties vykdymo vadovą.



Konsultavimo kultūra

Konsultavimas yra būtinas veiksnys užtikrinant audito kokybę. Siekdami kokybės vadovaujamės formaliais protokolais, nustatytais privalomoms konsultacijoms, tačiau reguliarių konsultacijų kiekis yra didesnis nei numatytas minimalus reikalavimas. Pavyzdžiui, mūsų užduoties vykdymo komandos reguliariai bendrauja su mokesčių, rizikos, vertinimo sričių ekspertais, aktuarais ir kitais specialistais, taip pat ir mūsų firmos atsakingais darbuotojais.



Už rizikos ir kokybės klausimus atsakingi vadovai

Už rizikos ir kokybės klausimus atsakingų vadovų grupę sudaro techninės apskaitos, audito ir finansinės atskaitomybės specialistai. Šiems specialistams tenka svarbus vaidmuo atnaujinant mūsų šių sričių politiką, procedūras, sekant apskaitos ir audito pasikeitimus ir juos pateikiant atitinkamų sričių specialistams.



Audito kokybės partnerių tinklas

Audito kokybės partnerių tinklą sudaro partneriai ir profesionalai, kurie padeda audito komandoms parengti efektyvias ir veiksmingas audito metodikas ir atkreipti dėmesį į pagrindinius mokymosi dalykus, pateiktus audito mokymuose ir instrukcijose. Audito kokybės partneriai dalyvauja rinkos ir ekonominės veiklos sričių grupių susitikimuose, kuriuose aptariami audito kokybės klausimai ir teikia patarimus audito klausimais vykdydami pasirinktų audito užduočių tam tikrų aspektų peržiūrą prieš užbaigiant šiuos auditus.



Už užduoties kokybės kontrolės peržiūrą atsakingas partneris

Kaip numato firmos kokybės kontrolės sistema ir to reikalaujama pagal profesinius standartus ir vietos teisės aktus, viešojo intereso įmonių audito užduotims skiriamas už užduoties kokybės kontrolės peržiūrą atsakingas partneris. Šie partneriai, kurie turi reikiamą patirtį ir technines žinias, dalyvauja vykdant svarbiausius audito etapus. Pavyzdžiui, jie gali konsultuoti tokiais klausimais kaip firmos nepriklausomumas, reikšmingų finansinių ataskaitų iškraipymų rizika, komandos atsakas į šias rizikas ir specifiniai apskaitos, audito, finansinės atskaitomybės ir informacijos atskleidimo klausimai.



Nuomonių skirtumai

Išsiskyrus nuomonėms tarp užduoties vadovo ir už užduoties kokybės kontrolės peržiūrą atsakingo partnerio arba kitos audito partnerio arba centrinės funkcijos, pvz., šalies firmos narės, taikomos nustatytos procedūros situacijai išspręsti. Tai gali būti techninių grupių, kurias sudaro su užduotimi nesusiję partneriai, suformavimas.

Stebėseną

Audito kokybės rodikliai

- Bendras užduočių atitikties peržiūrų skaičius.
- Užduočių atitikties peržiūrų, kurių metu nustatoma atitiktis reikalavimams, atitiktis reikalavimams, tačiau būtini pataisymai ir neatitiktis reikalavimams, skaičius.
- Užduočių atitikties peržiūrų, kurių metu nustatoma atitiktis reikalavimams, atitiktis reikalavimams, tačiau būtini pataisymai ir neatitiktis reikalavimams, skaičiaus santykis su bendru užduočių atitikties peržiūrų skaičiumi (%).
- Finansinių ataskaitų koregavimų skaičius, įskaitant viešojo intereso įmonių auditus, dėl reikšmingų klaidų.

Audito kokybės stebėseną

Mes suprantame, kad klientams teikiamų audito paslaugų kokybė yra svarbiausias veiksnys išsaugant investuotojų ir kitų suinteresuotų šalių pasitikėjimą mūsų darbo sąžiningumu. Tai svarbiausias mūsų audito strategijos elementas.

Atsakomybė už tinkamą kokybės valdymą tenka UAB

„PricewaterhouseCoopers“ vadovybei – *pirmoji gynybos linija*. Ši atsakomybė apima efektyvios kokybės valdymo sistemos sukūrimą ir taikymą. Remiantis šia sistema įvertinamos specifinės rizikos, susijusios su audito užduočių kokybės užtikrinimu, pasitelkiant tinklo kokybiškas paslaugas padedančią teikti kokybės valdymo sistemą.

Mūsų firmos stebėsenos procedūros apima nuolatinį vertinimą, skirtą nustatyti, ar kokybės valdymo sistemą sudarančios taisyklės ir procedūros yra tinkamai parengtos ir veiksmingai taikomos, siekiant pateikti pakankamą užtikrinimą, kad mūsų audito ir kitos užtikrinimo užduotys atliekamos vadovaujantis įstatymais, teisės aktais ir profesiniais standartais – *antroji gynybos linija*.

Mūsų firmos stebėsenos procedūros taip pat apima užbaigtų užduočių peržiūras (užduočių atitikties peržiūras – angl. *Engagement Compliance Reviews (ECR)*), taip pat nepriklausomos komandos periodiškai atliekamą mūsų kokybės valdymo sistemos stebėseną. Šių procedūrų rezultatai, taip pat ir mūsų vykdoma nuolatinė stebėseną, sudaro mūsų kokybės valdymo sistemos nuolatinio tobulinimo pagrindą.

Mūsų firmos stebėsenos programa remiasi nuoseklia visame tinkle atliekamų patikrinimų programa, kuri grindžiama su kokybės kontrole susijusiais profesiniais standartais, įskaitant 1-ąjį Tarptautinį kokybės kontrolės standartą, tinklo politiką, procedūras, įrankius ir rekomendacijas.

Užduočių atitikties peržiūros – tai į rizikas koncentruotos užbaigtų užduočių peržiūros, apimančios periodiškai mūsų firmos asmenis, įgaliotus pasirašyti audito išvadas ar kitų užtikrinimo paslaugų ataskaitas. Peržiūros metu įvertinama, ar užduotis buvo įvykdyta laikantis „PwC Audit“ gairių, taikytinų profesinės veiklos standartų ir kitų taikytinų su užduotimi susijusių procedūrų bei politikų. Kiekvienas pasirašantysis yra peržiūrimas mažiausiai kartą kas penkerius metus, nebent peržiūrą reikėtų atlikti dažniau, atsižvelgiant į atitinkamo pasirašančiojo asmens kliento užduočių pobūdį arba dėl vietos teisės aktų reikalavimų. Peržiūroms vadovauja patyrę audito paslaugų partneriai, kuriems padeda nepriklausomos partnerių, direktorių ir vyresniųjų projektų vadovų bei kitų specialistų komandos. Peržiūros komandos dalyvauja mokymuose, padedančiuose jiems vykdyti savo pareigas, taip pat peržiūros procedūroms atlikti jie naudojami įvairiais pasaulinei audito kokybės peržiūrai patvirtintais patikrinimo sąrašais bei įrankiais.

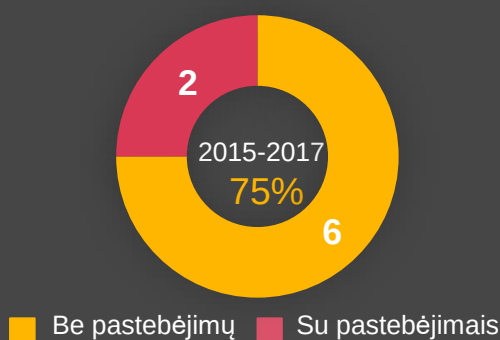
Galiausiai, „PwC“ tinklas koordinuoja patikrinimų programą tam, kad galėtų būti peržiūréta mūsų kokybės valdymo sistemos struktūra ir veiksmingumas – *trečioji gynybos linija*. Centrinės komandos pasitelkimas šiems patikrinimams visame tinkle stebėti leidžia įvertinti bendrą situaciją ir dalintis atitinkama patirtimi visame „PwC“ tinkle.

Peržiūrų rezultatai pranešami mūsų firmos vadovams, atsakingiems už pastebėjimų analizę bei, jei reikia, korekcinį priemonių įgyvendinimą. Tais atvejais, kai užduotims identifikuojami neigiami įtaką kokybei turintys aspektai, atsižvelgiant į šių aspektų pobūdį ir aplinkybes, atsakingajam partneriui arba mūsų firmos audito paslaugų vadovaujančiam personalui gali būti skirta papildoma mentorystė, mokymas ar tolesnės sankcijos, vadovaujantis mūsų firmos pripažinimo ir atskaitingumo sistema.

Partneriai ir mūsų firmos darbuotojai yra supažindinami su peržiūros rezultatais ir priemonėmis, kurių buvo imtasi, kad jie padarytų reikiamas išvadas dėl jų užduočių vykdymo. Be to, Pasaulinės audito kokybės peržiūros vadovas informuoja mūsų firmos užduoties partnerius, atsakingus už grupės auditus, kuriems atlikti reikalingas tarpvalstybinis darbas, apie aktualius kokybės peržiūros pastebėjimus kitose „PwC“ firmose narėse, kas leidžia mūsų partneriams atkreipti dėmesį į šiuos pastebėjimus planuojant ir vykdant savo audito darbu.

Audito kokybės išorinės peržiūros

2015-2017 audito kokybės peržiūrų rezultatai - peržiūrų skaičius, įskaitant bendrą neatitikties reikalavimams atvejų skaičių



Audito kokybės rodikliai

- Bendras išorės priežiūros institucijų atliktų dokumentų peržiūrų skaičius.
- PCAOB atliktų dokumentų peržiūrų skaičius (jei taikoma).
- Kitų išorės priežiūros institucijų atliktų dokumentų peržiūrų skaičius, kurių metu buvo nustatyta neatitiktis (arba kitas lygiavertis įvertinimas) reikalavimams.

Teisinė ir valdymo struktūra

UAB „PricewaterhouseCoopers“ teisinė struktūra ir nuosavybės modelis

UAB „PricewaterhouseCoopers“ yra uždaroji akcinė bendrovė, kurios 100 % akcijų priklauso „PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft“, įregistruotai Vengrijoje. Galutiniai naudos gavėjai yra „PricewaterhouseCoopers“ firmų narių partneriai. UAB „PricewaterhouseCoopers“ yra bendrovės „PricewaterhouseCoopers International Limited“ narė.

Teikdama paslaugas vietos bei bendriems mūsų regione veikiantiems tarptautiniams klientams, UAB „PricewaterhouseCoopers“ bendradarbiauja su kitomis VRE regione veikiančiomis firmomis narėmis. Toks bendradarbiavimas vyksta vadovaujant regioninei vadovų grupei, kuri ne tik užtikrina, kad atskiruose regionuose veikiančios firmos laikytųsi „PwC International“ nustatytos politikos ir procedūrų, bet ir leidžia dalytis turimais ištekliais, prižiūri rizikos valdymo principų ir kokybės standartų laikymąsi.

Kiekviena atskira firma narė turi ir savo atskirą valdymo struktūrą, atsižvelgiant į vietos teisinius ir veiklos reikalavimus. Tokia teisinė ir tinklo struktūra suteikia kiekvienos firmos narės veiklai lankstumo ir leidžia greitai bei efektyviai prisitaikyti prie rinkos, kurioje ji veikia, sąlygų. Tokią struktūrą lemia ir faktas, kad kai kurių šalių priežiūros institucijos suteikia teisę vykdyti audito veiklą tik toms šalyje veikiančioms firmoms, kuriose atitinkamoje šalyje atestuoties auditoriams (arba Europos Sąjungos atveju, auditoriams ir/arba ES audito firmoms) priklauso ne mažiau kaip didžioji dalis nuosavybės ir kontrolės.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ valdymo struktūra

VRE regionui priskirtose „PwC“ firmose narėse, kuris apima 29 šalis, veikia matricinė valdymo sistema. Kiekvienas partneris balsuoja kas 4 metus rengiamuose rinkimuose, kurių metu išrenkamas aukščiausiasis „PwC“ VRE regiono vadovas, kuris savo ruožtu paskiria valdybą, kurią sudaro geografinių teritorijų ir verslo sričių atstovai ir atskiroms funkcijoms vadovaujantys asmenys. Valdyba atsakinga už ilgalaikių verslo tikslų nustatymą ir už „PwC International“ politikos laikymosi užtikrinimą.

Geografinėse teritorijose kiekvienos pagrindinės verslo srities (audito, mokesčių ir teisinių bei verslo konsultavimo paslaugų) politiką bei tikslus nustato tos verslo srities vadovų komanda.

Regioninės valdybos priežiūrą partnerių vardu vykdo išrinktoji regioninė partnerių taryba, kuri tvirtina pagrindinius principus ir sprendimus, turinčius įtakos partneriams ir firmai.

Už UAB „PricewaterhouseCoopers“ valdymą yra atsakinga valdyba, kurią sudaro visuotinio akcininkų susirinkimo skiriami nariai. Valdyba yra atsakinga už bendrovės valdymą ir jos teisinį atstovavimą.

„PwC“ tinklas

Pasaulinis tinklas

„PwC“ – tai prekinis vardas, kurį naudoja „PricewaterhouseCoopers International Limited“ (toliau – „PwCIL“) firmos narės vykdydamos savo veiklą ir teikdamos profesines paslaugas. Kartu šios firmos sudaro „PwC“ tinklą. „PwC“ dažnai vadinamos arba atskiros „PwC“ tinklo firmos narės, arba kelios iš jų, arba visos kartu.

Daugelyje pasaulio šalių įstatymai reikalauja, kad apskaitos firmos priklausytų tose šalyse veikiančioms ūkio subjektams ir būtų nepriklausomos. „PwC“ tinklas nėra pasaulinė partnerystė, viena firma ar daugiašalė bendrovė. „PwC“ tinklą sudaro firmos, kurios yra atskiri juridiniai vienetai.



„PricewaterhouseCoopers International Limited“

„PwC“ tinklui priklausančios firmos yra Anglijos bendrovės „PwCIL“, kurios atsakomybė apribota garantija, narės arba yra kitaip su ja susijusios. „PwCIL“ nevykdo apskaitos veiklos bei neteikia paslaugų klientams. Jos tikslas – firmų narių veiklos „PwC“ tinkle koordinavimas. Didžiausią dėmesį skirdama tokioms pagrindinėms sritims kaip strategija, prekinis vardas, rizika ir kokybė, „PwCIL“ koordinuoja politikos ir iniciatyvų, kuriomis siekiama sukurti atskiroms firmoms narėms bendrą ir suderintą metodologiją, jei tai būtina, rengimą ir įgyvendinimą. „PwCIL“ firmos narės gali naudoti „PwC“ vardą ir joms suteikiama prieiga prie „PwC“ tinklo išteklių ir metodologijų. Be to, firmoms narėms suteikiama prieiga prie kitų firmų narių išteklių, ir (arba) jos gali užsitikrinti, kad profesines paslaugas suteiks kitos firmos narės ir (arba) kiti ūkio subjektai. Firmos narės savo ruožtu įsipareigoja laikytis tam tikrų bendrų taisyklių ir vadovautis „PwC“ tinklo standartais, kuriuos parengia „PwCIL“.

„PwC“ tinklas nėra viena tarptautinė partnerystė. Firma narė neveikia kaip „PwCIL“ ar bet kurios kitos firmos atstovė, negali įpareigoti „PwCIL“ ar bet kurios kitos firmos narės ir yra atsakinga tik už savo veiksmus ar neveikimą bei neprisiima atsakomybės už „PwCIL“ ar bet kurios kitos firmos narės veiksmus ar neveikimą. Atitinkamai „PwCIL“ neveikia kaip bet kurios kitos firmos narės atstovė, negali įpareigoti jokios kitos formos narės ir yra atsakinga tik už savo veiksmus ar neveikimą. „PwCIL“ neturi teisės ar galimybių kontroliuoti firmos narės priimamų profesinių sprendimų.

„PwCIL“ valdymo organai yra šie:

- **Pasaulinė valdyba.** Šis organas yra atsakingas už „PwCIL“ valdymą, „PwC“ tinklo vadovybės priežiūrą ir standartų tvirtinimą. Valdyba išorinių funkcijų nevykdo. Valdybos narius kas ketverius metus renka visų pasaulyje veikiančių „PwC“ firmų partneriai.
- **„PwC“ tinklo vadovybė.** Šis organas yra atsakingas už bendros „PwC“ tinklo strategijos ir standartų, kuriais „PwC“ firmos narės sutinka vadovautis, parengimą.
- **Strateginė taryba.** Šią tarybą sudaro didžiausių „PwC“ tinklo firmų ir regiono vadovai. Ji yra atsakinga už strateginių „PwC“ tinklo veiklos krypčių suderinimą ir pagalbos teikimą įgyvendinant strategiją.
- **Pasaulinė vadovybė.** Šio organo narius skiria ir jie yra atskaitingi „PwC“ tinklo vadovybei ir pirmininkui. Pasaulinė vadovybė yra atsakinga už vadovavimą komandoms, sudarytoms iš tinklo firmų narių darbuotojų, siekiant koordinuoti visas vykdomas veiklos sritis.

VRE regiono vyriausiasis vykdomasis pareigūnas Nick Kos atstovauja firmą Strateginėje taryboje ir palaiko ryšius su „PwC“ tinklo vadovybe.

Partnerių atlyginimas

Partneriams atlyginimas mokamas iš firmos pelno ir jie asmeniškai atsako už pensijos ir kitų išmokų, tokių kaip medicininės priežiūros, finansavimą. Partnerių vertinimo ir atlyginimo skyrimo procesas visiškai atitinka nepriklausomumo reikalavimus, įtvirtintus TBESV parengtame Buhalterių profesionalų etikos kodekse, kurie draudžia partnerį vertinti ar skirti jam atlyginimą už ne užtikrinimo paslaugų pardavimą saviems audito klientams. Regioninė valdyba, įvertinusi kiekvieno partnerio indėlį į firmos veiklą per metus ir po to, kai pasibaigia firmų metiniai auditai, nustato partnerio atlyginimą. Valdybos nustatytą atlyginimo dydį peržiūri ir patvirtina Partnerių taryba. Kiekvieno partnerio atlyginimo dydį lemia trys tarpusavyje susiję nuo pelno priklausantys komponentai:

Atsakomybę atspindinti atlyginimo dalis, nustatoma įvertinus partnerio nuolatinį indėlį ir atsakomybės sritis; Darbo rezultatus atspindinti atlyginimo dalis, nustatoma įvertinus per tam tikrus metus partnerio ir komandų, su kuriomis jis dirbo, pasiektus rezultatus; ir Su nuosavybės vienetais susieta atlyginimo dalis, nustatoma įvertinus pelno dalį po to, kai apskaičiuojami pirmi du elementai.

Partneriams nuosavybės vienetai skiriami remiantis modeliu, kuriame visų pirma atsižvelgiama į partnerio dabartines funkcijas firmoje. Darbo rezultatus atspindinti atlyginimo dalis nustatoma įvertinus partnerio pasiekimus, lyginant juos su individualiai pritaikyta tikslų įgyvendinimo rezultatų suvestine, atsižvelgiant į partnerio funkcijas. Šie tikslai apima firmos audito kokybės standartų įgyvendinimą ir nepriekaištingą sąžiningumo ir nepriklausomumo reikalavimų vykdymą.

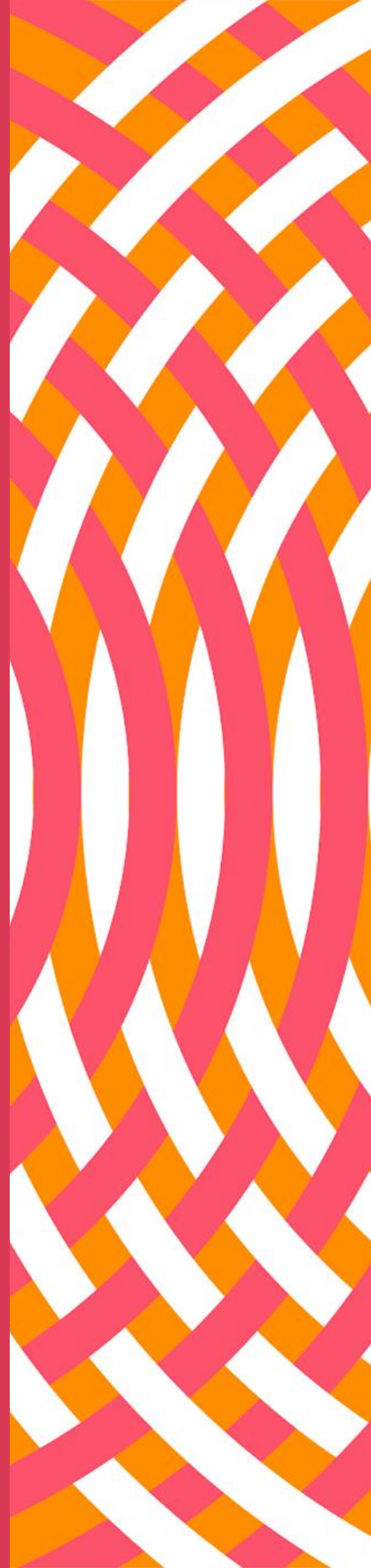
Finansinė informacija

už 2020 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus

Pajamos (neauditauta)	Eur
Viešojo intereso įmonių ir įmonių, priklausančių įmonių grupei, kurios patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	1.175.090
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	2.870.513
Iš viso užmokesčio už audito paslaugas	4.045.602
Leidžiamos ne audito paslaugos audituojamoms įmonėms	1.222.031
Ne audito paslaugos kitoms įmonėms	6.673.907
Kita	398.958
Iš viso pajamų	12.340.499

1 priedas

Audituočių viešojo
intereso įmonių
sąrašas



1 priedas:

Per 2020 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas

Audituotos finansinės ataskaitos

Finansinių metų pabaiga	Atskiros	Konsoliduotos
----------------------------	----------	---------------

Akcinės bendrovės, kurių nuosavybės vertybiniai popieriai įtraukti į Nacionalinės vertybinių popierių biržos sąrašus

AB „Auga Group“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „INVL Baltic Farmland“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „INVL Baltic Real Estate“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „INVL Technology“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
UAB „Maxima grupė“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „Rokiškio sūris“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „Vilkyškių pieninė“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip

Bankai

AB „Swedbank“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „Šiaulių bankas“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip

1 priedas:

Per 2020 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas

Auditotos finansinės ataskaitos

Finansinių metų Atskiros Konsoliduotos
pabaiga

Investiciniai ir pensijų fondai

Aviva B 1954–1960 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva X1 1961–1967 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva X2 1968–1974 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva X3 1975–1981 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva Y1 1982–1988 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva Y2 1989–1995 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva Y3 1996–2002 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva S turto išsaugojimo pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1954 – 1960 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1961 – 1967 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1968 – 1974 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1975 – 1981 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1982 – 1988 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1989 – 1995 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1996 – 2002 tikslinės grupės pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor pensijų turto išsaugojimo fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	

1 priedas:

Per 2020 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus auditotų viešojo intereso įmonių sąrašas

Luminor pensija 1 plus	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor pensija 2 plus	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor pensija 3 plus	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor pensija darbuotojui 1 plus	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor pensija darbuotojui 2 plus	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Prudentis Global Value Fund	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1954-1960	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1961-1967	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1968-1974	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1975-1981	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1982-1988	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1989-1995	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1996-2002	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Turto išsaugojimo pensijų fondas	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank pensijų fondas 30	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank pensijų fondas 60	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank pensijų fondas 100	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	

1 priedas:

Per 2020 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas

Audituotos finansinės ataskaitos

Finansinių metų pabaiga	Atskiros	Konsoliduotos
----------------------------	----------	---------------

Kolektyvinio investavimo subjektai ir pensijų fondų valdymo įmonės

UAB „Luminor investicijų valdymas“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
UAB „Prudentis“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
UAB „Swedbank investicijų valdymas“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	

Draudimo įmonės

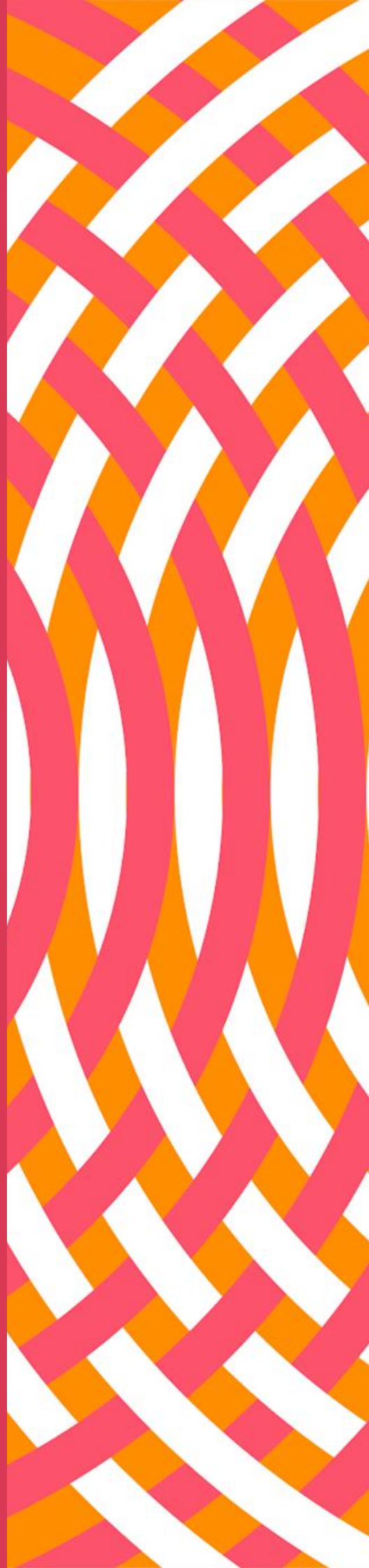
UAGDPB „Aviva Lietuva“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	
UAB „Bonum Publicum“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	

Valstybės valdomos įmonės

AB „Lietuvos paštas“	2019 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
----------------------	------------------------	------	------

2 priedas

„PwC“ tinklo firmos



2 priedas: „PwC“ tinklo firmos

Bendra „PwC“ tinklui priklausančių teisės aktų nustatyta auditą atliekančių auditorių ir audito firmų, veikiančių ES arba EEE valstybėse narėse, apyvarta, apskaičiuota tiek, kiek įmanoma tiksliausiai, gauta už suteiktas metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatyto audito paslaugas, apytiksliai sudaro 3.2 mlrd. eurų. Ši suma atspindi kiekvieno subjekto paskutinių finansinių metų apyvartą, konvertuotą į eurus taikant 2020 metų birželio 20 dieną galiojusį valiutos keitimo kursą.

Toliau pateikiamas 2020 m. birželio 30 d. mūsų tinklui priklausančių teisės aktų nustatyta auditą atliekančių audito firmų/auditorių sąrašas pagal šalį (13.2 straipsnio b punkto ii ir iii papunkčiai).

Valstybė narė	Audito įmonės pavadinimas
Airija	PricewaterhouseCoopers
Austrija	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austrija	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Austrija	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Austrija	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Austrija	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Austrija	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgija	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulgarija	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Čekijos Respublika	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Danija	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estija	AS PricewaterhouseCoopers
Gibraltar	PricewaterhouseCoopers Limited
Graikija	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Islandija	PricewaterhouseCoopers ehf
Ispanija	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Italija	PricewaterhouseCoopers Spa
JK	PricewaterhouseCoopers LLP
JK	James Chalmers
JK	Katharine Finn
Kroatija	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Kipras	PricewaterhouseCoopers Limited
Latvija	PricewaterhouseCoopers SIA
Lenkija	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Lenkija	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Lenkija	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Lichtenšteinas	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Lietuva	PricewaterhouseCoopers UAB
Liuksemburgas	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Nyderlandai	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Nyderlandai	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Norvegija	PricewaterhouseCoopers AS
Portugalija	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda

2 priedas: „PwC“ tinklo firmos (tęsinys)

Valstybė narė

Audito įmonės pavadinimas

Prancūzija	PricewaterhouseCoopers Audit
Prancūzija	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Prancūzija	PricewaterhouseCoopers France
Prancūzija	PricewaterhouseCoopers Services France
Prancūzija	PwC Entrepreneurs CAC
Prancūzija	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
Prancūzija	PwC Entrepreneurs Audit
Prancūzija	PwC Entrepreneurs Audit France
Prancūzija	PwC Entrepreneurs CAC France
Prancūzija	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Prancūzija	PwC Entrepreneurs France
Prancūzija	PwC Entrepreneurs Services
Prancūzija	Expertise et Audit Lafarge
Prancūzija	M. Philippe Aerts
Prancūzija	M. Jean-François Bourrin
Prancūzija	M. Jean-Laurent Bracieux
Prancūzija	M. Didier Brun
Prancūzija	M. Anouar Lazrak
Prancūzija	Mme Elisabeth L'Hermite
Prancūzija	M. François Miane
Prancūzija	M. Yves Moutou
Prancūzija	M. Claude Palmero
Prancūzija	M. Pierre Pegaz-Fiornet
Prancūzija	M. Antoine Priollaud
Rumunija	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovakija	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovėnija	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Suomija	PricewaterhouseCoopers Oy
Švedija	PricewaterhouseCoopers AB
Švedija	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Vengrija	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Vokietija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vokietija	Wibera WPG AG

pwc.com

© 2020 PwC. Visos teisės saugomos. Be „PwC“ leidimo platinti draudžiama. „PwC“ vadinamas „PricewaterhouseCoopers International Limited“ („PwCIL“) firmų narių tinklas, arba, atsižvelgiant į kontekstą, atskiros „PwC“ tinklo firmos narės. Kiekviena firma narė yra atskiras juridinis vienetas ir neveikia kaip „PwCIL“ ar bet kurios kitos firmos narės atstovė. „PwCIL“ neteikia paslaugų klientams. „PwCIL“ nėra atsakinga arba nepriima jokios atsakomybės už jos firmų narių veiksmus ar neveikimą, ji negali kontroliuoti firmų narių priimamų profesinių sprendimų ar koku nors būdu jas įpareigoti. Jokia firma narė nėra atsakinga arba nepriima jokios atsakomybės už kitos firmos narės veiksmus ar neveikimą, ji negali kontroliuoti kitos firmos narės priimamų profesinių sprendimų ar koku nors būdu įpareigoti kitą firmą narę ar „PwCIL“.