

Skaidrumo pranešimas

už 2021 m. birželio 30 d.
pasibaigusius metus

▷ UAB PricewaterhouseCoopers



Turinys

03

Vadovo žodis

29

Mūsų audito metodika

09

Mūsų požiūris į kokybę

34

Stebėsena

14

Darbo kultūra ir vertybės

37

Teisinė ir valdymo struktūra

25

Mūsų darbuotojai

39

„PwC“ tinklas

Vadovo žodis



Mūsų
požiūris į
kokybę



Darbo
kultūra ir
vertybės



Mūsų
darbuotojai



Mūsų audito
metodika



Stebėsena



Teisinė ir
valdymo
struktūra



„PwC“
tinklas

Vadovo žodis

Džiaugiamės galėdami pristatyti Skaidrumo pranešimą už 2021 m.

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

PwC tikslas – didinti pasitikėjimą visuomenėje ir spręsti svarbias problemas. „PwC“ firmų narių tinklas veikia 156 šalyse, kuriose dirba daugiau nei 295 000 žmonių, įsipareigojusių teikti kokybiškas audito, konsultacijų ir mokesčių bei teisinės paslaugas. Esame įsipareigoję puoselėti kokybės užtikrinimo ir pažangos siekimo kultūrą, kuri yra labai svarbi mūsų tikslui.

2021 m. birželio mėn. pristatėme naują principinę „PwC“ pasaulinę strategiją - *The New Equation*, kuri atliepia esminius pasaulyje vykstančius pokyčius, įskaitant pokyčius technologijų srityje, klimato kaitą, įtemptą geopolitinę situaciją ir tebesitęsiančius COVID-19 pandemijos padarinius. *The New Equation* strategija yra parengta remiantis pasaulinių tendencijų ir tūkstančių pokalbių su klientais ir kitomis suinteresuotosiomis šalimis analize. Ji pagrįsta daugiau nei dešimtmetį išsilaikiusiu pajamų augimu ir tęstinėmis investicijomis. *The New Equation* strategijoje pagrindinis dėmesys skiriamas dviem tarpusavyje susijusiems poreikiams, su kuriais klientai susidurs ateinančiais metais. Pirmasis – stiprinti pasitikėjimą – dar niekada nebuvo tiek svarbus ir tiek sudėtingai įgyvendinamas. Antrasis – siekti tvirtų rezultatų – tokioje aplinkoje, kurioje kaip niekada anksčiau suintensyvėjo konkurencija ir pokyčių rizika, o visuomenės lūkesčiai kaip niekada anksčiau išaugo. Daugiau informacijos apie *The New Equation* strategiją rasite čia <https://www.pwc.com/gx/en/>

Mūsų strategija toliau grindžiama mūsų tęstiniu įsipareigojimu užtikrinti kokybę.

Svarbiausias vaidmuo užtikrinant audito paslaugų kokybę tenka mūsų darbuotojams. Pasitelkiame įvairių sričių specialistus iš visos mūsų profesinių paslaugų organizacijos. Todėl nuolat akcentuojame mūsų tikslą ir vertybes, kurios apima sąžiningumą ir nepriklausomumą. Nuolat investuojame į savo darbuotojus, suteikdami jiems 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 paėmus atspindi didelę mūsų audito paslaugų transformaciją ir padeda įgyvendinti mūsų siekį užtikrinti audito kokybę bei įvykdyti su viešuoju interesu susijusius įsipareigojimus.

Parengėme šį Skaidrumo pranešimą už 2021 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, 2021 m. spalio 29 d.

Audito paslaugų vadovės žodis

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

Kaip auditoriai, aiškiai suprantame kito pasitikėjimą kuriančio veiksnio, mūsų atliekamų išorės auditų kokybės, svarbą. Todėl džiaugiamės galėdami pristatyti savo Skaidrumo pranešimą už 2021 m. birželio 30 d. pasibaigusius finansinius metus, kuriame atskleidžiame, kaip užtikriname savo audito darbo kokybę. Šiame pranešime aprašyti kokybės užtikrinimo politikos principai, sistemos ir procesai, pagrindinių kokybės stebėsenos programų ir peržiūrų rezultatai bei būdai, kuriuos pasitelkiame kurdami kokybės užtikrinimo kultūrą kiekviename firmos lygmenyje. Jame nurodytos įmonės, kurių auditus atlikome ir bendra pajamų suma, gauta už audito ir ne audito paslaugas.

Platesnė audito kokybės samprata

Palankiai vertiname viešas diskusijas, kylančias dėl skaidrumo ir susijusias su audito kokybe. Manome, kad yra daug veiksmų, prisidedančių prie kokybiško audito ir tam, kad suinteresuotosios šalys galėtų susidaryti subalansuotą audito kokybės vaizdą Lietuvoje, jiems reikia žinoti, kokiais rodikliais remiantis yra matuojama audito kokybė.

Tebesitęsiančios diskusijos apie audito kokybę

Mūsų vykdoma audito veikla yra ypač svarbi mūsų strategijai ir prekiniam ženklui. Toliau investuojame į tęstinį audito kokybės gerinimą, diegdami naujas sistemas ir technologijas, taikydami rizikos valdymo procesus bei tobulindami savo darbuotojų profesines žinias ir įgūdžius. Didžiuojusi tuo, kokį vaidmenį atliekame pradėdami diskusiją apie audito kokybę Lietuvoje. Džiaugiuosi galimybe pratęsti šią diskusiją Skaidrumo pranešime.

Mūsų galutinis tikslas – gauti Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos patvirtinimą, kad gavome pakankamą užtikrinimą visose mūsų audito srityse. Mūsų rengiamas kokybės gerinimo planas yra skirtas šiam tikslui pasiekti.

Rasa Radzevičienė
Audito paslaugų vadovė



Metų apžvalga

Partnerių ir darbuotojų apklausa

90%

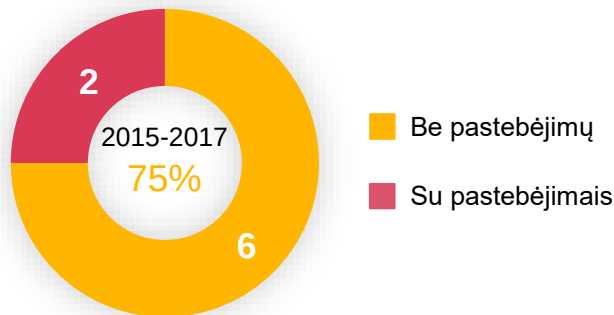
visų mūsų darbuotojų ir partnerių dalyvavo „PwC“ Pasaulinėje darbuotojų apklausoje.

85%

respondentų mano, kad lyderiai, su kuriais jie dirba, skatina vieningą bendradarbiavimą ir kokybiškų paslaugų teikimą mūsų klientams.

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.



Finansinių ataskaitų koregavimai



0

Viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų koregavimų skaičius dėl reikšmingų klaidų.

Mokymai per 2020 kalendorinius metus

Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidutinis skaičius

37	52	89
Nuotoliniai mokymai	Mokymai auditorijoje	Iš viso

Skirtų valandų iš viso: 8 693

Mokymai per 2019 kalendorinius metus

Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidutinis skaičius

31	54	85
Nuotoliniai mokymai	Mokymai auditorijoje	Iš viso

Skirtų valandų iš viso: 5 742

Mūsų kokybės valdymo sistema

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

8 300 val. VRE regionui
82 val. šaliai



2 pastebėjimai

Nustatyti pastebėjimai dėl kokybės, kurie yra ištaisyti arba taisomi.

Tikralaikės peržiūros

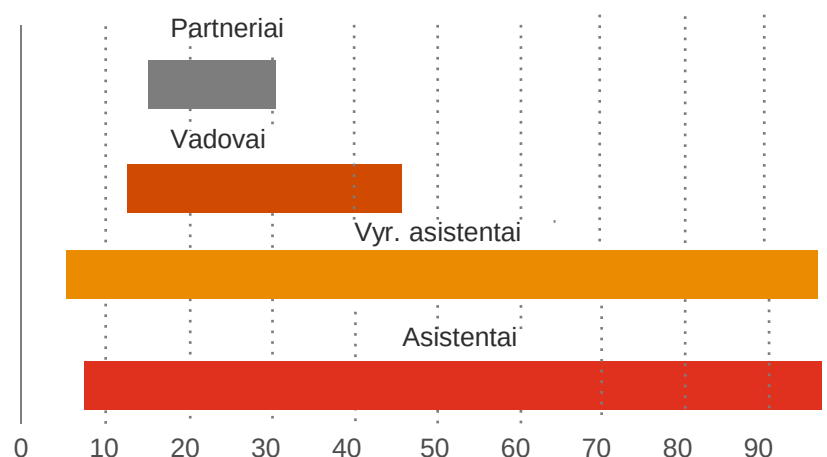
Audito užduočių, įtrauktų į tikralaikę peržiūrų programą, skaičius:

7 audito užduotys

Daugiau nei 2 000 valandų, kurias skyrė komanda peržiūroms.

Audito ir apskaitos mokymų valandos

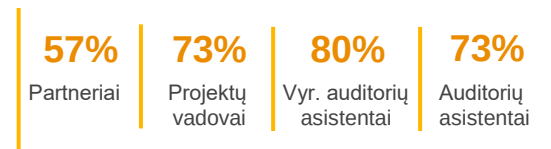
„PwC“ suteikiamų audito ir apskaitos mokymų valandų skaičius per metus



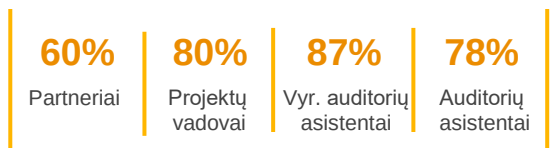
Metų apžvalga

Audito skyriaus darbuotojų darbo krūvis*

2021 m. auditams skirtų valandų dalis



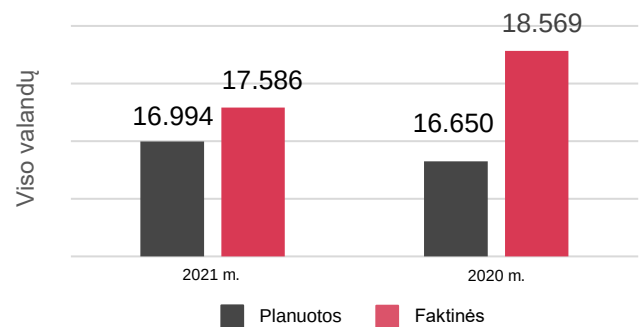
2020 m. auditams skirtų valandų dalis



* audito užduotims skirtas laikas nuo viso metinio kiekvieno lygio darbuotojų darbo laiko

Projektų valdymas

Planuotos ir faktinės valandos, skirtos viešojo intereso įmonių auditams



Skirtingų audito komandos narių auditui skirtų darbo valandų santykiniai rodikliai

2021 m.						2020 m.						2019 m.						2018 m.					
Partneriai	ir	Projektų vadovai	1	su	4,5	1	su	4,0	1	su	4,0	1	su	4,0	1	su	4,0	1	su	4,0	1	su	4,0
Projektų vadovai	ir	Darbuotojai	1	su	4,3	1	su	3,6	1	su	4,2	1	su	4,2	1	su	4,2	1	su	4,2	1	su	4,2
Partneriai	ir	Darbuotojai	1	su	19,5	1	su	20,2	1	su	21,3	1	su	21,3	1	su	21,3	1	su	21,3	1	su	21,3

Techninė pagalba*

Bendro techninės pagalbos funkcijas atliekančių VRE regiono partnerių skaičiaus ir bendro VRE regiono audito partnerių skaičiaus santykis

*) pagal VRE regioną

1 to 16.5

Paslaugų teikimo centrų pasitelkimas

Paslaugų teikimo centrų auditui skirtų valandų procentinė dalis:

5%

Mūsų partnerių patirtis

Partnerių vidutinis darbo stažas „PwC“

21 metai



Mūsų kokybės gerinimo programos

„PwC“ organizacija vykdo tęstinį audito kokybės gerinimą, kurdamą ir taikydama efektyvią kokybės valdymo sistemą. Sistemoje didžiausias dėmesys skiriamas šioms sritims:

- Nuolatiniam kokybės užtikrinimo kultūros stiprinimui, kuris padėtų mūsų partneriams ir komandoms demonstruoti tokį elgesį, kuris skatintų audito kokybės gerinimą.
- Audito kokybės rodiklių integravimui, siekiant **prognuoti** kokybę; tikrą laikui auditui, siekiant **išvengti** su kokybe susijusių problemų; pagrindinių priežasčių analizei, siekiant **pasimokyti** iš su kokybe susijusių problemų; ir pripažinimo ir atskaitingumo sistemai, siekiant **puoselėti** kokybę užtikrinantį elgesį, kultūrą ir veiksmus.
- Didesnio dėmesio skyrimui vykdomai ir tikrą laikui kokybės stebėsenai, įskaitant kai pasitelkiamas tikrą laikis auditas ir audito kokybės rodikliai.
- Įgyvendinimo plano sukūrimui, kuris apima aiškius reikalavimus vadovaujantis naujausiais patvirtintais TAPSV kokybės valdymo standartais. Tačiau nenumatoma, kad su 1-uju TKVS susiję pokyčiai turės reikšmingos įtakos mūsų kokybės valdymo sistemai.

Be to, toliau bendradarbiaujame su suinteresuotosiomis šalimis, siekdami:

- Vykdyti tikrą laikį pasaulyje prognozuojamų pokyčių ir jų poveikio audito kokybei bei atitikčiai analizei. Tokie pokyčiai apima pokyčius technologijų srityje, klimato kaitą, geopolitinę situaciją, t. y. pokyčius, kuriuos padidino ir pagreitinio COVID-19 pandemija.



„PwC“ organizacijoje mūsų tikslas apibrėžia tai, ką mes darome ir kodėl tai darome.“

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

Mūsų požiūris į kokybę



Vadovo
žodis



Darbo
kultūra ir
vertybės



Mūsų
darbuotojai



Mūsų audito
metodika



Stebėsena



Teisinė ir
valdymo
struktūra



„PwC“
tinklas

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

Didžiausias dėmesys skiriamas kokybei

Mūsų darbo kokybė yra mūsų organizacijos dėmesio centre, todėl nuolatiniame kokybės gerinime visose mūsų vykdomos veiklos srityse nuolat skiriame reikšmingus ir vis didesnius išteklius. Šios investicijos paskirstomos įvairioms veiklos sritims, įskaitant mokymą (techninį, etikos ir elgesio), metodologijas, skiriant papildomus išteklius svarbiausioms sritims ir tiriant naujus mūsų darbo atlikimo būdus. Kiekvieną kartą skiriant investicijas siekiama suprasti veiksnius, lemiančius kokybę, ir nustatyti jos gerinimo galimybes.

Taip pat daug investuojame į naujas technologijas, siekdami didinti visų mūsų paslaugų galimybes ir efektyvumą.

Didžiuojamės tuo, kad esame viena pirmųjų pasaulinių profesinių paslaugų organizacijų, viešai paskelbusių savo vidinio audito kokybės patikrinimo rezultatus. Labai svarbu užtikrinti skaidrumą tiek kalbant apie pastangas, kurių imamės kokybei gerinti, tiek apie šių pastangų rezultatus bei poveikį. Per pastaruosius kelerius metus mūsų Tinklui skelbiant šiuos duomenis ir prasidėjus viešai diskusijai apie auditą, išaugo dėmesys audito kokybės klausimui, kurį išsamiau aptarsime šiame pranešime.

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 295 000 darbuotojų turinčiame firmų narių tinkle. Šios kultūros svarbiausias principas yra akcentavimas, kad kokybė yra visų, (įskaitant mūsų 185 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 (angl. SoQM), 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, aprėptį 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 darbo rezultatus ir kokybiškų paslaugų teikimą. Suprasdami, koks yra svarbus „tonas iš viršaus“, pradėjome taikyti patobulintą ir nuoseklų vadovybės darbo efektyvumo ir kokybės vertinimo sistemą visame firmų narių tinkle.



Ypatingas dėmesys skiriamas audito kokybei

Ypatingas dėmesys skiriamas audito kokybei

Aukščiausios kokybės audito paslaugų teikimas yra svarbiausias mūsų tikslo elementas. Todėl mes įsipareigojame teikti kokybiškas 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 reikiama išteklių – tiek žmogiškaisiais, tiek technologiniais. Dėl šios priežasties mūsų kokybės tikslai yra susieti su tinkamų pajėgumų turėjimu, tiek atskiroje firmoje narėje, tiek visame tinkle, ir su tų pajėgumų panaudojimu, siekiant įgyvendinti mūsų pačių standartus ir profesinius reikalavimus. Šie pajėgumai gali būti sukurti tik esant tinkamam vadovavimui ir kokybės užtikrinimo 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

Visame pasaulyje išplitusi COVID-19 pandemija turėjo beprecedentinį poveikį mūsų klientams ir darbuotojams, taip pat pasaulinei bei atskirų šalių ekonomikoms ir plačiajai visuomenei.

„PwC“ ne tik siekė apsaugoti darbuotojų sveikatą, užtikrintų jų saugumą ir gerovę, bet ir stengėsi toliau dirbti kartu su klientais ir kitomis suinteresuotosiomis šalimis kaip vienas „PwC“ tinklas, siekiantis 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 nuoseklią 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 didesnę 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 inventORIZACIJĄ.

Savo kokybės valdymo sistemai sukūrėme tokius pagrindus, kurie padeda reaguoti į didžiausius iššūkius, kilusius dėl pandemijos. Tokiu būdu galėjome stebėti veiksmus, kurių ėmėmės, siekdami identifikuoti rizikas ir įvertinti, ar reikėtų imtis tikralaikio pokyčių įgyvendinimo.

Rėmėmės savo kokybės valdymo sistema, kuri pateikė gaires, kaip nustatyti, įvertinti ir reaguoti į dėl koronaviruso situacijos atsiradusius rizikos veiksnius.

Sutelkėme dėmesį į sustiprintą priežiūrą ir peržiūrą, pasitelkėme konsultacijas su firmos specialistais, sustiprinome tikralaikio kokybės užtikrinimo programas, siekdami reaguoti į identifikuotas rizikas.

Investicijos į technologijas ir operatyvus partnerių bei darbuotojų įgūdžių tobulinimas, kurie leido jiems sklandžiai dirbti skaitmenizuotame pasaulyje, lėmė tai, kad mums sėkmingai pavyko suvaldyti su nuotoliniu darbu susijusius iššūkius užimčiausiu metų laiku ir tuo pačiu nepakenkti audito kokybei. Mūsų komandos pasitelkė turimus išteklius ir darniai dirbo, kad galėtų atlikti audito užduotis nuotoliniu būdu.

Toliau stebime ir reaguojame į nuolatinį pandemijos poveikį mūsų darbuotojams ir klientams, įskaitant apribojimų keitimo ar švelninimo pasekmes.

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 įstatymų nustatyti auditai nuosekliai tenkina reikalaujamus kokybės standartus.

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

Remdamasis atliktomis peržiūromis, UAB „PricewaterhouseCoopers“ vadovaujantysis partneris yra įsitikinęs, kad UAB „PricewaterhouseCoopers“ vidaus kontrolės sistema veikia efektyviai. Į visus klausimus, kurie nustatomi vykdant įvairius stebėsenos ir peržiūros procesus, reaguojama imantis atitinkamų korekcinio veiksmų.



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“ yra registruota ir gali atlikti įstatymų numatytus auditus Lietuvoje.

Darbo kultūra ir vertybės



Vadovo
žodis



Mūsų
požiūris į
kokybę



Mūsų
darbuotojai



Mūsų audito
metodika



Stebėsena



Teisinė ir
valdymo
struktūra



„PwC“
tinklas

Darbo 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 pasiekti šį tikslą. Mūsų tikslas atspindi priežastis, kodėl mes darome tai, ką darome. Mūsų strategija apibrėžia tai, ką mes darome. Būdai, kuriais įgyvendiname savo tikslą ir strategiją, pagrįsti mūsų kultūra, vertybėmis ir elgesiu. Tai svarbiausi mūsų kokybės valdymo sistemos elementai, kuriais grindžiame savo veiklą, įskaitant vadovybės veiksmus, didiname pasitikėjimą mūsų verslu, vieni kitais ir mūsų bendruomenėse.

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

- dirbame sąžiningai,
- keičiame drąsiai,
- rūpinamės ir palaikome,
- dirbame kartu,
- sprendžiame inovatyviai.

Apie svarbiausius aspektus mūsų firmoje informuoja mūsų šalies vadovaujantysis partneris ir vadovų komanda, o dėmesį į juos atkreipti ragina konkrečių 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. 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.



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

Siekdamas padėti UAB „PricewaterhouseCoopers“ įgyvendinti šią strategiją, „PwC“ tinklas sukūrė kokybės valdymo sistemą, 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 smulkesniais kokybės valdymo tikslais, o mūsų kokybės valdymo sistema (angl. *SoQM*) turi būti sukurta ir veikti taip, kad šie tikslai būtų pasiekti, suteikiant pakankamą užtikrinimą. Šių tikslų padeda siekti mūsų firmos, Audito paslaugų vadovų, verslo procesų savininkų, partnerių ir darbuotojų nustatytas **kokybės valdymo procesas**.

Šis procesas apima Audito kokybės rodiklių integravimą, siekiant **prognozuoti** su kokybe susijusias problemas; Tikralaikį kokybės užtikrinimą, siekiant **išvengti** su kokybe susijusių problemų; Pagrindinių priežasčių analizę, siekiant **pasimokyti** iš kokybės problemų; ir Pripažinimo ir atskaitingumo sistemą, siekiant **skatinti** kokybę užtikrinančią 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.

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 kokybės užtikrinimas bei atitinkami Audito kokybės rodikliai;
- nuolatinį kokybės valdymo sistemos tobulinimą, kuomet tobulintinos sritys nustatomos, atliekant pagrindinių priežasčių analizę ir taikant korekcinės priemones; bei
- su kokybe susietos pripažinimo ir atskaitingumo sistemos sukūrimą, kuri taikoma vykdant vertinimus, nustatant atlygio dydį ir priimanč sprendimus dėl karjeros.

Siekis prognozuoti – Audito kokybės rodikliai

Nustatėme tam tikrus Audito kokybės rodiklius, kuriais remdamiesi Audito paslaugų vadovai gali iš anksto nustatyti potencialius rizikos dėl kokybės veiksnius ir numatyti su kokybe susijusias problemas. Ši kokybės rizikos analizė – tai svarbiausia mūsų kokybiškas paslaugas padedančios teikti kokybės valdymo sistemos (angl. *QMSE*) 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.

Siekis išvengti – Tikralaikis kokybės užtikrinimas

Sukūrėme Tikralaikio kokybės užtikrinimo (angl. *RTA*) programą tam, kad būtų vykdoma prevencinė stebėseną, kuri padėtų užduoties vykdymo komandoms atlikti reikiamus darbus audito metu.

VRE regione suburta 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 kokybės užtikrinimo peržiūros turi būti atliktos. Be to, stebimi įvairūs Audito kokybės rodikliai ir apie juos informuojami šalies Audito paslaugų vadovai, tam tikro Klasterio audito paslaugų vadovai ir VRE regiono audito paslaugų vadovai. Apie šiuos Audito kokybės rodiklius informuojama kas ketvirtį arba kartą per metus, atsižvelgiant į jų pobūdį.

Siekis mokytis – pagrindinių priežasčių analizė

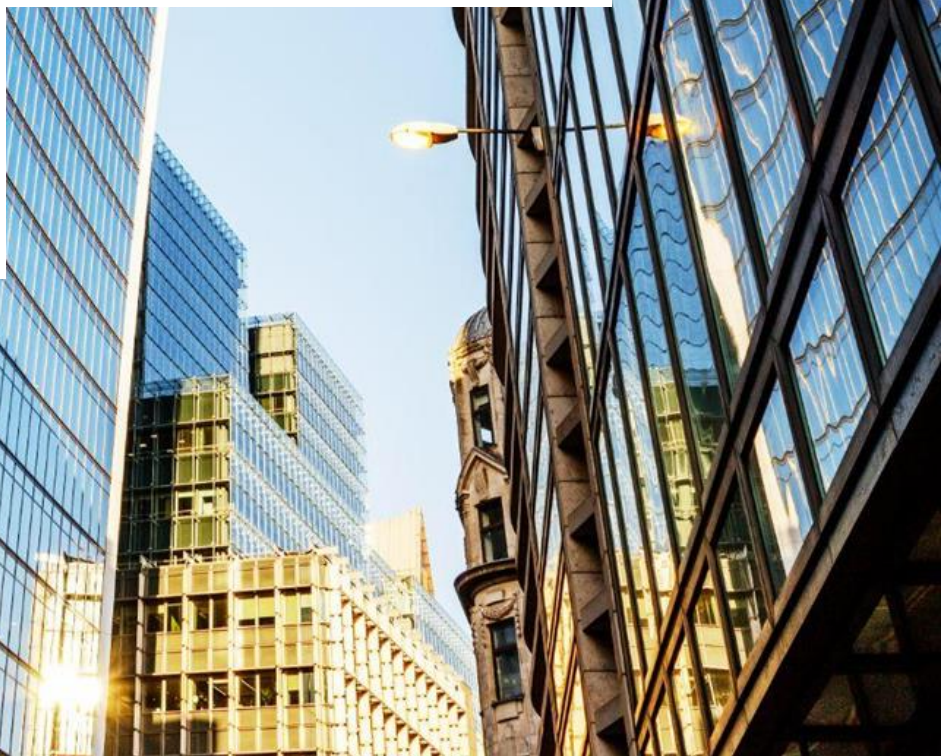
Atliekame analizes, skirtas identifikuoti potencialius veiksnius, padedančius užtikrinti mūsų firmos audito kokybę, kad galėtume imtis veiksmų, leidžiančių nuolat tobulėti. Vienas iš mūsų pagrindinių tikslų atliekant tokias analizes yra suprasti, ką mūsų pastebėjimai rodo apie mūsų kokybės valdymo sistemą 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, 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.

Visiems atskiriems auditams, kurie yra tikrinami, priklausoma 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 išmoktų 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 šiame regione integruota veiklos praktika, kuriai vadovaujama VRE regiono mastu. VRE regiono audito paslaugų vadovas (angl. *CEE Assurance Leader*) yra atsakingas už Audito strategiją, vadovų komandos ir atskaitingumo struktūrą. Šias funkcijas jam padeda vykdyti Regiono audito vadovų grupė (angl. *Regional Assurance Management Group (RAMG)*), kurią, visų pirma, sudaro Audito paslaugų vadovai (angl. *Assurance Leaders*) pagrindinėms teritorijoms/pogrūpiams. Išplėstą Regiono audito vadovų grupę sudaro už Kokybės ir rizikos klausimus atsakingi vadovai.

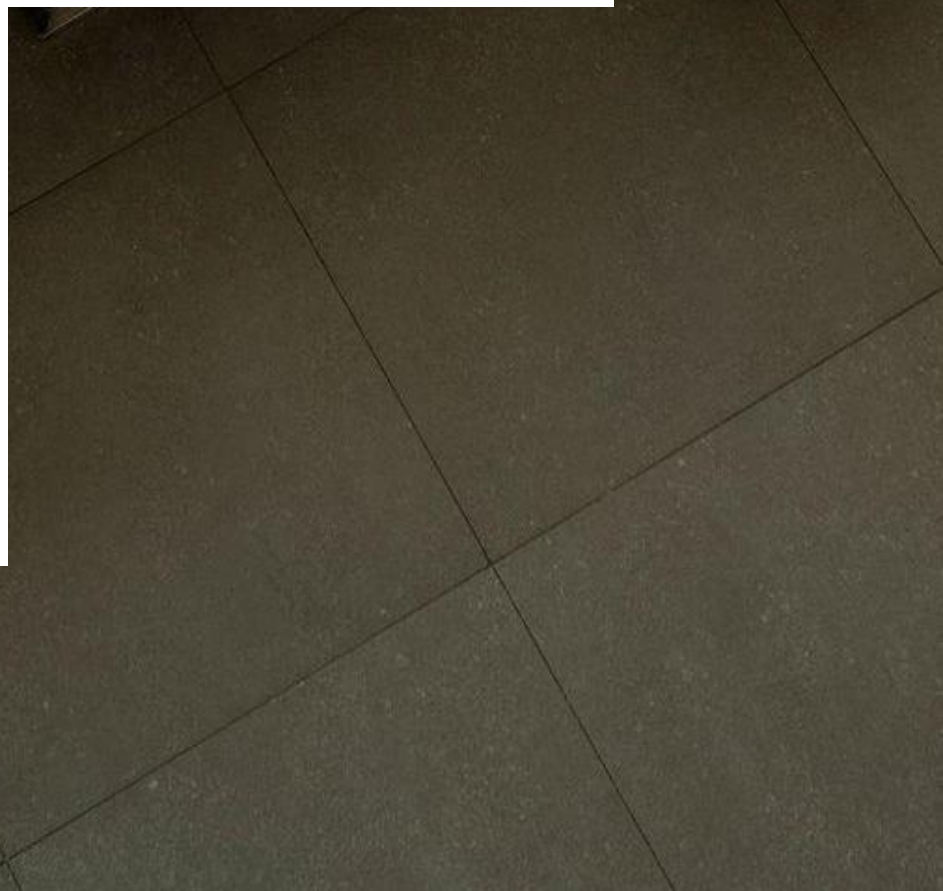
Mūsų įsipareigojimą kokybei ir jai teikiamą svarbą įrodo struktūros ir aukštesnio rango vadovai, kuriuos skiriame su rizika ir kokybe susijusioms funkcijoms vykdyti. Rizikos ir kokybės vadovų komandai (angl. *Risk and Quality leadership team*) vadovauja VRE regiono audito paslaugų vadovas ir jos nariai yra VRE regiono kokybės ir reguliavimo vadovas (angl. *CEE Quality & Regulatory Leader*), VRE regiono rizikos valdymo partneris (angl. *CEE Risk Management Partner*), VRE regiono vyriausiasis auditorius (angl. *CEE Chief Auditor*) ir VRE regiono 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 regione įtvirtina tiek regiono, tiek ir atskirų šalių vadovų komandos, kurios pabrėžia audito/užtikrinimo paslaugų kokybės 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 naujausia Pasaulinė darbuotojų apklausa rodo daugiausia gerus rezultatus srityse, susijusiose su kokybe, darbuotojais ir kultūra.

Ji taip pat atskleidžia, kad su darbuotojų darbo krūviu susijusiose srityse esama problemų. Mes aktyviai imamės priemonių, kuriomis siekiame, 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 iškeltus klausimus ir nuolat ieškome galimybių, padedančių suderinti profesinį ir asmeninį gyvenimą bei kitų darbuotojų motyvavimo būdų tam, 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 buhalterijų etikos standartų valdybos (TBESV) parengto Buhalterijų 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.

Mūsų tinklo standartai, kurie taikomi visoms tinklo firmoms narėms, 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. Numatoma, 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/codeofconduct](http://skiltyje.pwc.com/codeofconduct) 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.

Be to, Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacija (EBPO) yra paskelbusi rekomendacijas, įskaitant EBPO rekomendacijas daugiašalėms įmonėms (EBPO rekomendacijos), kuriose numatyti neprivalomi laikytis principai ir standartai atsakingam verslui, kuomet veikla vykdoma pasauliniu mastu. EBPO rekomendacijose aprašyta naudinga sistema, skirta nustatyti taikytinus atitikties reikalavimus ir standartus. Nors „PwC“ tinklą sudaro firmos narės, kurios yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys, nesudarantys daugiašalės bendrovės ar įmonės, „PwC“ tinklo standartai ir politika atliepia bei atitinka EBPO rekomendacijose numatytus tikslus ir uždavinius.

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 paslaugų 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 regione esanti firma turi paskirtąjį Partnerį (vadinamą Partneriu, atsakingu už nepriklausomumą (angl. *PRI*)), kuris yra atsakingas už „PwC“ pasaulinės nepriklausomumo politikos įgyvendinimą, įskaitant vadovavimą su nepriklausomumu susijusiems procesams ir pagalbos teikimą verslui. Šiam Partneriui padeda nepriklausomumo specialistų komanda. Už nepriklausomumą atsakingas partneris atskaitingas VRE regiono vyriausiajam už rizikos klausimus atsakingam pareigūnui, kuris yra VRE regiono firmos vadovybės narys.

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.



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 priimtinumą.

Su nepriklausomumu susijusios sistemos ir įrankiai

Būdama „PwC“ tinklo firma 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“ nustatytų 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 (angl. *KAP*), 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 įstatymų nustatytą auditą atliekančiam auditoriui. Firma narė yra įdiegusi tinkamą aukščiausio rango darbuotojų, dalyvaujančių atliekant įstatymų nustatytą auditą, įskaitant bent tuos asmenis, kurie yra registruoti kaip įstatymų 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 kasmetinius ir nuolatinius 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 užduotimis.

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;

- pasirinktų darbuotojų, jų tarpe bent partnerių ir vadovybės narių, 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 pasitelkiant Audito kokybės rodiklių procesą.

„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 tiriami. 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 peržiūros

UAB „PricewaterhouseCoopers“ valdyba tvirtina, kad procedūros, skirtos užtikrinti nepriklausomumą, atitinka taikytinus teisės aktus. Paskutinį kartą nepriklausomumo atitikties peržiūra buvo atliekama regioniniu mastu „PwC“ VRE regione ir ji buvo užbaigta 2021 m. 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 reikia.

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 komandai:

- 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.

Mūsu darbuotojai



Vadovo
žodis



Mūsu
požiūris į
kokybę



Darbo
kultūra ir
vertybės



Mūsų audito
metodika



Stebėsena



Teisinė ir
valdymo
struktūra



„PwC“
tinklas

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.

„Naujas pasaulis, nauji įgūdžiai“

Mes investuojame, siekdami sukurti ateities „PwC“, reaguojame į rinkos lūkesčius dėl kitokios, labiau skaitmenizuotos patirties užtikrinimo 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 bendruomenėje.
- **Jauskis gerai, dirbk produktyviai:** Atsižvelgdama į pokyčių spartą ir sudėtingumą, firma skiria resursus darbuotojų gerovei užtikrinti.

Audito kokybės rodikliai

- Vidutinis darbuotojų išsaugojimo rodiklis
- Partnerių ir projektų vadovų valandos lyginant su bendru valandų, skirtų užduotims vykdyti, skaičiumi
- Projekto valdymo/audito planavimo rodiklis, pavyzdžiui, faktinis užimtumo rodiklis (angl. *utilisation*) lyginant su planuotu ir faktinės valandos lyginant su planuotomis valandomis laikotarpio pabaigoje





Ivairovė ir įtrauktis

„PwC“ organizacija siekia sukurti bendrumo kultūrą. Vertiname įvairovę ir kuriame įtraukiančią aplinką, kurioje darbuotojai gali visiškai įsitraukti į darbą ir jaustis įsitraukę bei vertinami. Žinome, kad subūrę skirtingų patirčių ir skirtingų požiūrių žmones į vieną komandą, galime sukurti didžiausią vertę savo klientams, darbuotojams ir visuomenei. Vadovaudamiesi savo 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 elgesio grindžiamus klausimus, parengtus vadovaujantis „PwC Professional“ sistema, akademinį rezultatų įvertinimą ir patirties patikrinimą. 2021 finansiniais metais visoje organizacijoje buvo priimta daugiau nei 79 nauji darbuotojai, įskaitant 53 universitetų absolventus.



Užduoties komandų paskyrimas, patirtis ir priežiūra

Vadovaujantis partneris turi užtikrinti, kad užduočiai vykdyti būtų paskirti reikiamus profesinius gebėjimus ir patirtį turintys partneriai ir darbuotojai. Jie taip pat privalo nustatyti, kokia apimtis bus vykdomas mažesnę patirtį turintiems darbuotojams deleguotų darbų priežiūros, peržiūros ir vadovavimo apimtys nustatymą.



Grįžtamasis ryšys ir nuolatinis tobulėjimas

Mūsų komandos nariai gauna grįžtamąjį ryšį apie savo darbo rezultatus, įskaitant tokius su audito kokybe susijusius veiksnus, kaip techninės žinios, audito atlikimo įgūdžiai ir profesinis skepticizmas. Audito kokybė yra svarbus veiksnys vertinant darbo rezultatus ir priimant sprendimus dėl karjeros ir partneriams, ir darbuotojams. Grįžtamasis ryšys apie darbo rezultatus ir pasiektą pažangą yra gaunamas per mūsų *Snapshot* įrankį – paprastą mobiliąją technologiją. Taip pat naudojame *Workday* platformą, kurioje galima gauti ir teikti grįžtamąjį ryšį aukštesnio ir tokio paties rango kolegoms. Nuolatiniai grįžtamojo ryšio pokalbiai padeda mūsų darbuotojams sparčiau augti ir mokytis, prisitaikyti prie naujos ir sudėtingos aplinkos bei siekti geriausių darbo rezultatų mūsų klientams ir firmai.



Karjera

UAB „PricewaterhouseCoopers“ naudoja *PwC Professional* – pasaulinę profesinės 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 išsaugojimas

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



Pasaulinė darbuotojų apklausa

Kiekviena „PwC“ firma narė dalyvauja kasmetinėje Pasaulinėje darbuotojų apklausoje (angl. Global People Survey), kuri organizuojama visame tinkle visiems partneriams ir darbuotojams. UAB „PricewaterhouseCoopers“ yra atsakinga už šios apklausos rezultatų analizę ir jų komunikavimą vietos mastu, kartu su aiškiai apibrėžtais reagavimo į grįžtamąjį ryšį veiksmais.

PwC Professional sistema

PwC Professional sistema yra skirta mūsų darbuotojų profesiniam tobulėjimui ir karjeros raidai. Joje yra nustatyti 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, transliacijas 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 kūrimo ir darbuotojų išsaugojimo strategijos elementą.

Audito kokybės rodikliai

- Audito specialistui tenkantis mokymo valandų vidurkis (Pastaba: firmos narės turi atsižvelgti į konkrečiai šaliai būdingus veiksnius, pavyzdžiui kursų įtaką (kuomet yra išbandymo galimybė) atsispindi šiame rodiklyje).
- Dalyvavimas privalomuose mokymuose

Tęstinis ugdymas

Mes ir kitos „PwC“ firmos narės yra įsipareigoję 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 – užtikrinti audito kokybę. 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 atlikimo laiką. Mūsų už mokymąsi ir ugdymą atsakingas vadovas (angl. *Learning & Education Leader*) nusprendžia, kokio reikia papildomo mokymo – oficialiai patvirtinto ir (arba) neoficialiai patvirtinto – tam tikriems vietos poreikiams patenkinti.

Tęstinis įstatymų nustatytą auditą atliekančių auditorių ugdymas

UAB „PricewaterhouseCoopers“ valdyba pareiškia, kad mūsų įstatymų nustatytą auditą atliekantys auditoriai pilnai dalyvauja firmos tęstinėje ugdymo programoje. Šalia to, kad mūsų įstatymų nustatytą auditą atliekantys auditoriai dalyvauja vidiniuose tęstiniuose mokymuose, jie taip pat privalo atitikti LR finansinių ataskaitų audito įstatymo 36 str. numatytą reikalavimą per kiekvienus vienus paskui kitą einančius 3 metus išklaudyti ne mažiau kaip 120 valandų kursų arba išeiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą.



Darbuotojų mokymui skiriamos investicijos

Audito specialistų mokymai 2020 kalendoriniais metais

Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidurkis

37

Nuotoliniai
mokymai

52

Mokymai
auditorijoje

89

Iš viso

2020

Skirtų valandų
iš viso

8 693

Audito specialistų mokymai 2019 kalendoriniais metais

Partnerių ir darbuotojų skirtų valandų vidurkis

31

Nuotoliniai
mokymai

54

Mokymai
auditorijoje

85

Iš viso

2019

Skirtų valandų
iš viso

5 742

Dalyvavimas
privalomuose
mokymuose

100%

visų mūsų partnerių ir darbuotojų dalyvavo visuose privalomuose mokymuose 2021 finansiniais metais.

Mūsu audito metodika



Vadovo
žodis



Mūsu
požiūris į
kokybę



Darbo
kultūra ir
vertybės



Mūsų
darbuotojai



Stebėsena



Teisinė ir
valdymo
struktūra



„PwC“
tinklas

Mūsų audito metodika

UAB

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

Mūsų audito metodika

Audito kokybė ir efektyvumas yra labai svarbūs visoms mūsų suinteresuotosioms šalims. Todėl daug investuojame į audito efektyvumą, savo darbuotojų įgūdžių tobulinimą, pagrindinę audito metodologiją, taikomas technologijas ir tinkamų laiko ir kitų išteklių užtikrinimą. Atidžiai stebime savo vidinius rodiklius ir procesus, kuriais remdamiesi nuolat vertiname savo rizikos ir kokybės procesų efektyvumą ir laiku teikiame informaciją apie savo audito darbo kokybę ir tobulintinas sritis. Išsamesnė informacija apie minėtus rodiklius ir procesus yra pateikta šio pranešimo skyriuje „Audito kokybės stebėsena“. Be to, atidžiai įsiklausome į įvairių suinteresuotųjų 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“.

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 kalbant apie klientų aptarnavimą, tiek apie atitikties užtikrinimą.

Technologijos

Technologiniams pokyčiams įgaunant pagreitį, mūsų klientai savo informaciją nori patikėti toms organizacijoms, kurios ne tik neatsilieka nuo technologijų raidos, bet ir 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.



Auditui skirti įrankiai ir technologijos

Būdama „PwC“ tinklo nare, UAB „PricewaterhouseCoopers“ turi prieigą ir naudoja „PwC Audit“ – bendrą audito metodologiją ir procesą. 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.

Mūsų technologijos

Aura – tai mūsų pasaulinė audito dokumentavimo platforma, kuri naudojama visame „PwC“ tinkle. network. Pasitelkiant *Aura* įrankį, sudaromi ir vykdomi audito planai. Jis padeda komandoms efektyviai taikyti mūsų metodologiją, sukurdamas aiškią sąsają tarp rizikų, reikalingų procedūrų, kontrolės priemonių ir atlikto darbo tam, kad tos rizikos būtų įvertintos, taip pat pateikdamas išsamius nurodymus bei projekto valdymo pajėgumus. Tiksliniuose audito planuose nurodomi rizikos lygiai, pasiklojimas kontrolės priemonėmis ir pagrindinės testavimo procedūros. Tikralaikiai suvestinės rodiniai (angl. *dashboard*) komandoms greičiau parodo audito vykdymo eigą ir apimties nustatymo sprendimų įtaką.

Connect – tai mūsų bendradarbiavimo platforma, leidžianti klientams greitai ir saugiai dalintis audito dokumentais ir kita užklausta informacija. *Connect* taip pat palengvina darbą, kai reikia stebėti užklaustos informacijos statusą ir spręsti iškilusius klausimus, kadangi automatiškai pažymimi ir stebimi dar neišspręsti klausimai ir problemos, identifikuoti audito metu, kuriems reikalingas neatidėliotinas dėmesys ir sprendimas. Klientai taip pat gali matyti audito koregavimus, kontrolės priemonių trūkumus bei įstatymų nustatyto audito eigą bet kurioje vietoje ir realiuoju laiku.

Connect Audit Manager – tai įrankis, kuris 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, todėl suteikia didesnį skaidrumą, užtikrina atitiktį reikalavimams ir sudėtingų skirtingose vietovėse atliekamų auditų kokybę.

Halo – tai mūsų duomenų auditavimo įrankiai, leidžiantys testuoti dideles duomenų apimtis, analizuoti ištisas duomenų populiacijas, siekiant geresnio rizikos įvertinimo, analizės ir testavimo. Pavyzdžiui, *Halo for Journals* įrankis leidžia identifikuoti tinkamus apskaitos žurnalus remiantis nustatytais kriterijais, kas leidžia užduoties komandoms lengviau ištirti ir vizualizuoti duomenis, identifikuoti kliento apskaitos įrašus, analizuoti ir pradėti testavimo procesą.

Klik – tai VRE regiono duomenų auditavimo įrankis, papildantis *Halo for Journals* įrankį. Jis leidžia identifikuoti tinkamus apskaitos žurnalus ir vizualizuoti gautus rezultatus tolesnei analizei, ir naudojamas pajamų kompiuterizuotiems audito metodams (angl. *CAATs*).

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 Confirmation System – tai įrankis, leidžiantis automatizuoti ir standartizuoti visą procesą, susijusį su išoriniais patvirtinimais. Mūsų užduoties komandos jį naudoja užklausų kūrimui ir išorinių patvirtinimų gavimui saugioje aplinkoje, kas padeda sumažinti rizikas, susijusias su patvirtinimų gavimu elektroniniu būdu.

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 suinteresuotosioms šalims už joms patikėtų 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 išsamiu ir standartizuotu kokybės vertinimo procesu, kurį atlieka centralizuota, objektyvi Tinklo informacijos saugumo atitikties komanda.



Užduočių vykdymas



Besikeičiantis paslaugų teikimo modelis

Tęsiame pokyčius, susijusius su mūsų paslaugų teikimu tam, kad mūsų klientai iš mūsų darbuotojų gautų dar geresnę patirtį, kad būtų toliau gerinama mūsų darbo kokybė ir sukurtos ekonominės galimybės investuoti į ateitį. Pasitelkiame paslaugų teikimo centrus, siekdami išgryninti, standartizuoti, automatizuoti ir centralizuoti atskiras audito darbų dalis.



Vadovavimas, ugdomasis konsultavimas 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* 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 oficialiai patvirtintais protokolais dėl privalomų konsultacijų. Pavyzdžiui, mūsų užduoties vykdymo komandos reguliariai bendrauja su mokesčių, rizikos, vertinimo sričių ekspertais, aktuarais ir kitais specialistais, taip pat su regiono darbuotojais, atsakingais už Rizikos ir kokybės funkciją.



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.



Už audito kokybę atsakingų 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 kito Audito paslaugų partnerio ar kitos centrinės funkcijos, pvz., šalies firmos narės, taikomos nustatytos procedūros situacijai išspręsti. Tai gali būti techninių grupių, kurias sudaro su užduotimi nesusiję partneriai, suformavimas.

Stebėsena



Vadovo
žodis



Mūsų
požiūris į
kokybę



Darbo
kultūra ir
vertybės



Mūsų
darbuotojai



Mūsų audito
metodika



Teisinė ir
valdymo
struktūra



„PwC“
tinklas



Audito paslaugų kokybės stebėsena

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

Atsakomybė už tinkamą kokybės valdymą tenka UAB „PricewaterhouseCoopers“ vadovybei. 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.

Kokybiškas paslaugas padedančios teikti kokybės valdymo sistemos bendras kokybės tikslas yra užtikrinti reikiamus pajėgumus mūsų firmoje ir paskirstyti mūsų darbuotojus taip, kad jie nuosekliai vadovautųsi mūsų metodologijomis, procesais ir technologijomis efektyviai ir veiksmingam Audito paslaugų teikimui, siekiant tenkinti mūsų klientų ir kitų suinteresuotųjų šalių teisėtus lūkesčius.

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. Tai apima Tikralaikio kokybės užtikrinimo panaudojimą, kuris išsamiau aprašytas skyriuje „Kokybės valdymo procesas“, 16 psl.

Mūsų firmos stebėsenos procedūros taip pat apima užbaigtų užduočių peržiūras (užduočių atitikties peržiūras – angl. *ECR*), taip pat nepriklausomos komandos periodiškai atliekamą mūsų kokybės valdymo sistemos stebėseną. Šių procedūrų rezultatai, taip pat ir mūsų vykdoma nuolatinė stebėsena, 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 ne audito užtikrinimo 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. Prireikus peržiūroms gali būti pasitelkiami specialistai iš kitų firmų, jeigu reikalingos žinios ir objektyvumas. 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. Tinklo patikrinimo komanda padeda peržiūros komandoms nuosekliai vadovautis gairėmis, kaip klasifikuoti užduoties pastebėjimus ir vertinti užduotis visame tinkle.

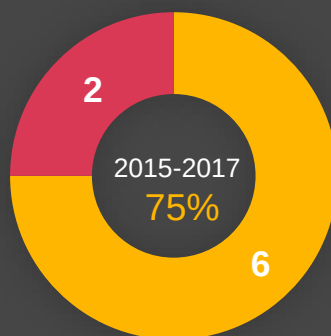
Be to, „PwC“ tinklas koordinuoja patikrinimų programą tam, kad galėtų būti peržiūrėta mūsų kokybės valdymo sistemos struktūra ir veiksmingumas – *trečioji gynybos linija*. Centrinės komandos pasitelkimas šiems patikrinimams visame tinkle stebėti leidžia įvertinti bendrą situaciją ir dalintis atitinkama 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 neigiamą 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 vykdam savo audito darbu.

Audito kokybės išorinės peržiūros

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



■ Su pastebėjimais

■ Be pastebėjimų

Teisinė ir valdymo struktūra



Vadovo
žodis



Mūsų
požiūris į
kokybę



Darbo
kultūra ir
vertybės



Mūsų
darbuotojai



Mūsų audito
metodika



Stebėsena



„PwC“
tinklas

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



Vadovo
žodis



Mūsų
požiūris į
kokybę



Darbo
kultūra ir
vertybės



Mūsų
darbuotojai



Mūsų audito
metodika



Stebėsena



Teisinė ir
valdymo
struktūra



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 buhalterinės apskaitos firmų nuosavybė priklausytų tose šalyse veikiančioms subjektams ir kad jos 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 vadovų komanda.** Šio organo narius skiria ir jie yra atsakingi „PwC“ tinklo vadovybei ir pirmininkui. Pasaulinė vadovų komanda 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 sveikatos 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. Partnerio atlyginimas priklauso nuo partnerio indėlio į firmą metų bėgyje ir jis nustatomas užbaigus kasmetinį firmų atitinkamose šalyje auditą. Paskirtą atlyginimą peržiūri ir patvirtina VRE regiono Partnerių taryba. Kiekvieno partnerio atlyginimas yra nustatomas įvertinus jo atsakomybę, kai su nuosavybės vienetais susieta atlyginimo dalis yra skiriama remiantis matrica, kurioje visų pirma atsižvelgiama į partnerio dabartines funkcijas firmoje. Taip pat yra kintama atlyginimo dalis (susieta su veiklos rezultatais), kuri atspindi partnerio ir komandų, su kuriomis jis dirba, darbo rezultatus tam tikrais metais.

Su veiklos rezultatais susieta atlyginimo dalis nustatoma įvertinus partnerio pasiekimus, lyginant juos su individualiai pritaikyta tikslų įgyvendinimo rezultatų suvestine, atsižvelgiant į partnerio vykdomas funkcijas. Šie tikslai apima firmos audito kokybės standartų įgyvendinimą ir neprikaištingą sąžiningumo ir nepriklausomumo reikalavimų vykdymą.



Finansinė informacija už 2021 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus



Pajamos (neaudituota)	EUR
Viešojo intereso įmonių ir įmonių, priklausančių įmonių grupei, kurios patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų įstatymų nustatytas auditas	1.602.337
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų įstatymų nustatytas auditas	2.673.235
Atlyginimų už audito paslaugas iš viso	4.275.572
Leidžiamos ne audito paslaugos audituojamoms įmonėms	476.980
Ne audito paslaugos kitoms įmonėms	6.734.335
Kita	213.480
Pajamų iš viso	11.700.367



Šį Skaidrumo pranešimą už 2021 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus 2021 parengėme, vadovaudamiesi Reglamento (ES) Nr. 537/2014 13-ojo str. reikalavimais ir Tarybos Reglamento Nr. 537/2017 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų 13-ojo straipsnio reikalavimais.

Šiame pranešime „PricewaterhouseCoopers, LLP“ yra vadinama „firma“, PwC PricewaterhouseCoopers UAB“, mes, mūsų ir mus.

@2021 „PricewaterhouseCoopers, LLP“. Visos teisės saugomos. Šiame dokumente „PwC“ vadinama „PricewaterhouseCoopers, UAB“, o kartais taip gali būti vadinamas visas „PwC“ tinklas. Kiekviena tinklo firma narė yra atskiras juridinis vienetas. Daugiau informacijos ieškokite www.pwc.com/structure.

1 priedas

Audituočių viešojo intereso įmonių sąrašas



1 priedas:

Per 2021 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 „Amber Grid“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „Auga Group“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „Grigeo“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „INVL Baltic Farmland“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „INVL Baltic Real Estate“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „INVL Technology“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
AB „Litgrid“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
UAB „Maxima grupė“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „Rokiškio sūris“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
AB „Vilkyškių pieninė“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip

Bankai

AB „Swedbank“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
---------------	------------------------	------	------

1 priedas:

Per 2021 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus
audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas

Audituotos finansinės ataskaitos

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

Investiciniai ir pensijų fondai

Aviva B 1954–1960 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva X1 1961–1967 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva X2 1968–1974 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva X3 1975–1981 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva Y1 1982–1988 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva Y2 1989–1995 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva Y3 1996–2002 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Aviva S turto išsaugojimo pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1954 – 1960 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1961 – 1967 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1968 – 1974 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1975 – 1981 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1982 – 1988 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1989 – 1995 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor 1996 – 2002 tikslinės grupės pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor pensijų turto išsaugojimo fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	

1 priedas:

Per 2021 m. birželio 30 d. pasibaigusius metus
audituotų viešojo intereso įmonių sąrašas

Luminor pensija 1 plus	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor pensija 2 plus	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor pensija 3 plus	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor pensija darbuotojui 1 plus	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Luminor pensija darbuotojui 2 plus	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Prudentis Global Value Fund	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1954-1960	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1961-1967	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1968-1974	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1975-1981	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1982-1988	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1989-1995	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Pensija 1996-2002	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank Turto išsaugojimo pensijų fondas	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank pensijų fondas 30	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank pensijų fondas 60	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
Swedbank pensijų fondas 100	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	

1 priedas:

Per 2021 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“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
UAB „Prudentis“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
UAB „Swedbank investicijų valdymas“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	

Draudimo įmonės

UAGDPB „Aviva Lietuva“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	
------------------------	------------------------	------	--

Valstybės valdomos įmonės

AB „Lietuvos paštas“	2020 m. gruodžio 31 d.	Taip	Taip
----------------------	------------------------	------	------

2 priedas

„PwC“ tinklo firmos



2 priedas:

„PwC“ tinklo firmos

Bendra „PwC“ tinklui priklausančių įstatymų nustatyta auditą atliekančių auditorių ir audito firmų, veikiančių EEE valstybėse narėse, apyvarta, apskaičiuota tiek, kiek įmanoma tiksliausiai, gauta už suteiktas metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų įstatymų nustatyto audito paslaugas, apytiksliai sudaro 2,4 mlrd. eurų. Ši suma atspindi kiekvieno subjekto paskutinių finansinių metų apyvartą, konvertuotą į eurus taikant 2021 metų birželio 20 dieną galiojusį valiutos keitimo kursą.

Toliau pateiktoje lentelėje nurodomas kiekvieno įstatymų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus, kuris veikia kaip atskiras praktikuojantis auditorius, arba audito įmonės, kuri yra „PwC“ tinklo firma narė, veikianti ES arba EEE valstybėse narėse, vardas, pavardė arba pavadinimas bei šalys, kuriose kiekvienas įstatymų nustatyta auditą atliekantis auditorius, kuris veikia kaip atskiras praktikuojantis auditorius, arba audito įmonė, kuri yra „PwC“ tinklo firma narė, turi teisę atlikti įstatymų nustatyta auditą arba kuriose yra jų registruotoji būstinė, centrinė administracija arba pagrindinė verslo vieta 2021 m. birželio 30 d.

Valstybė narė	UAB „PricewaterhouseCooper“
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'entreprises srl
Bulgarija	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Čekijos Respublika	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Danija	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estija	PricewaterhouseCoopers AS
Graikija	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Islandija	PricewaterhouseCoopers ehf
Ispanija	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Italija	PricewaterhouseCoopers Spa
Kipras	PricewaterhouseCoopers Limited
Kroatija	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Kroatija	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
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, Ruggell
Lietuva	PricewaterhouseCoopers UAB
Liuksemburgas	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers

2 priedas:

„PwC“ tinklo firmos

Valstybė narė	UAB „PricewaterhouseCooper“
Nyderlandai	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Nyderlandai	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Norvegija	PricewaterhouseCoopers AS
Prancūzija	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Prancūzija	PwC Entrepreneurs Audit
Prancūzija	PwC Entrepreneurs Audit France
Prancūzija	PwC Entrepreneurs CAC France
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 France
Prancūzija	PwC Entrepreneurs Services
Prancūzija	M. Philippe Aerts
Prancūzija	M. Jean-François Bourrin
Prancūzija	M. Jean-Laurent Bracieux
Prancūzija	M. Didier Brun
Prancūzija	Mme Elisabeth L'Hermite
Prancūzija	M. François Miane
Prancūzija	M. Pierre Pegaz-Fiornet
Prancūzija	M. Antoine Priollaud
Portugalija	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
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