

SKAIDRUMO PRANEŠIMAS

2021 m.

BDO auditas ir apskaita, UAB

2021 m. balandžio 30 d.

TURINYS

VADOVĖS LAŠKAS	3
PASAULINĖ BDO ORGANIZACIJA	4
BDO LIETUVOJE	7
MŪSŲ VERTYBĖS	9
KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMOS PRIEŽIŪRA	10
AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS	11
KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA	12
VIEŠOJO INTERESO ĮMONĖS	22
NEPRIKLAUSOMUMAS	23
PROFESINĖS PATIRTIES VYSTYMAS	25
PARTNERIŲ UŽMOKESTIS	26
FINANSINĖ INFORMACIJA	27
PRIEDAI	28

VADOVĖS LAIŠKAS

Pateikiame jums BDO auditas ir apskaita, UAB (toliau - BDO Lietuva, Įmonė) skaidrumo pranešimą. 2020 m. metai daugeliui organizacijų buvo kupini iššūkių ir išbandymų. Covid-19 pandemijos akivaizdoje profesionalumas ir greitas reagavimas į besikeičiančius procesus tapo pagrindinis iššūkis tiek mums, tiek mūsų klientams. Atsižvelgdami į pagrindinius BDO tikslus, vertybes bei strateginį planą, mes užtikriname aukštos kokybės paslaugas visų paslaugų skyrių teikiamoms BDO paslaugoms.

Teikiamų paslaugų kokybė yra mūsų prioritetas - ypač kai metai iš metų mes matome teigiamus ir augančius savo pastangų rezultatus. Mes nuolat stipriname tvirtus audito atlikimo proceso pagrindus, kuriuos sukūrėme remdamiesi savo įsipareigojimu ir atsakomybe laikytis pasaulinės BDO organizacijos audito ir rizikos valdymo metodologijų principų. Mes stebime verslo aplinkos, darbo rinkos, technologinius pokyčius ir kuriame naujus vidaus darbo procesus, kurie užtikrina BDO viziją - padėti klientams įgyvendinti jų siekius.

Šis skaidrumo pranešimas buvo parengtas laikantis Europos Parlamento ir Tarybos 2014 m. balandžio 16 d. reglamento 537/2014 (ES 537/2014) reikalavimų, kad Lietuvoje atestuotos viešojo intereso įmonių (toliau - VIĮ) auditą atlikusios įmonės privalo skelbti metinius skaidrumo pranešimus ir apima BDO Lietuva finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

Siekdami nuolat tobulėti ir diegti naujas technologijas, esame atviri kitoms naujovėms, kurios neatsiejamoms nuo audito proceso kokybės, taikome šias BDO pasaulinės organizacijos iniciatyvas:

- ▶ BDO audito kokybės procesų efektyvinimas
- ▶ BDO audito įrankio - APT nuolatinis tobulinimas
- ▶ BDO klientų portalo naudojimas, siekiant užtikrinti klientų duomenų saugumą bei saugų dokumentų perdavimą
- ▶ BDO Advantage įrankio platesnis naudojimas



VIRGINIJA SIREVIČIENĖ

Direktorė, ILP

PASAULINĖ BDO ORGANIZACIJA

BDO pasaulinė organizacija yra tarptautinis nepriklausomų apskaitos, audito ir konsultacijų įmonių BDO International Limited narių tinklas, teikiantis profesionalias paslaugas bendru BDO vardu (toliau - BDO narės). BDO yra BDO tinklo ir kiekvienos BDO įmonės narės prekės ženklas.

Kiekviena BDO narė yra ribotos atsakomybės UK kompanijos BDO International narė, turinti (viena iš kiekvienos šalies) arba neturinti balsavimo teisę. BDO International Limited yra BDO tinklą valdanti įmonė ir nustato BDO šalių narių valdymo reglamentus.

PASAULINĖS BDO ORGANIZACIJOS VALDYMO ORGANAI

TARYBA

Tarybą sudaro po vieną atstovą iš kiekvienos balso teisę turinčios BDO narės ir BDO International Limited visuotinio susirinkimo nariai. Taryba tvirtina BDO tinklo pagrindinį biudžetą, skiria pasaulinę valdybą ir tvirtina visus BDO International Limited įstatų ir reglamentų pakeitimus.

PASAULINĖ VALDYBA

Pasaulinė valdyba, kuri yra BDO International Limited direktorių valdyba, sudaryta iš septynių didžiausių BDO narių atstovų, kurių paskyrimą kas trejus metus tvirtina Taryba. Pasaulinė valdyba nustato BDO tinklo prioritetus ir prižiūri Pasaulio vadovų grupės darbą. Pasaulinė valdyba susitinka bent keturis kartus per metus.

TARPTAUTINĖ VADOVŲ GRUPĖ

Tarptautinė vadovų grupė atsakinga už BDO tinklo veiklos koordinavimą. Jai vadovauja CEO, o pačią grupę sudaro BDO pasaulio audito ir apskaitos, mokesčių, žmogiškųjų išteklių ir plėtros, verslo plėtros ir rinkodaros, IT vadovai, EMEA CEO, Amerikos CEO, Azijos CEO ir tarptautinis sekretorius.

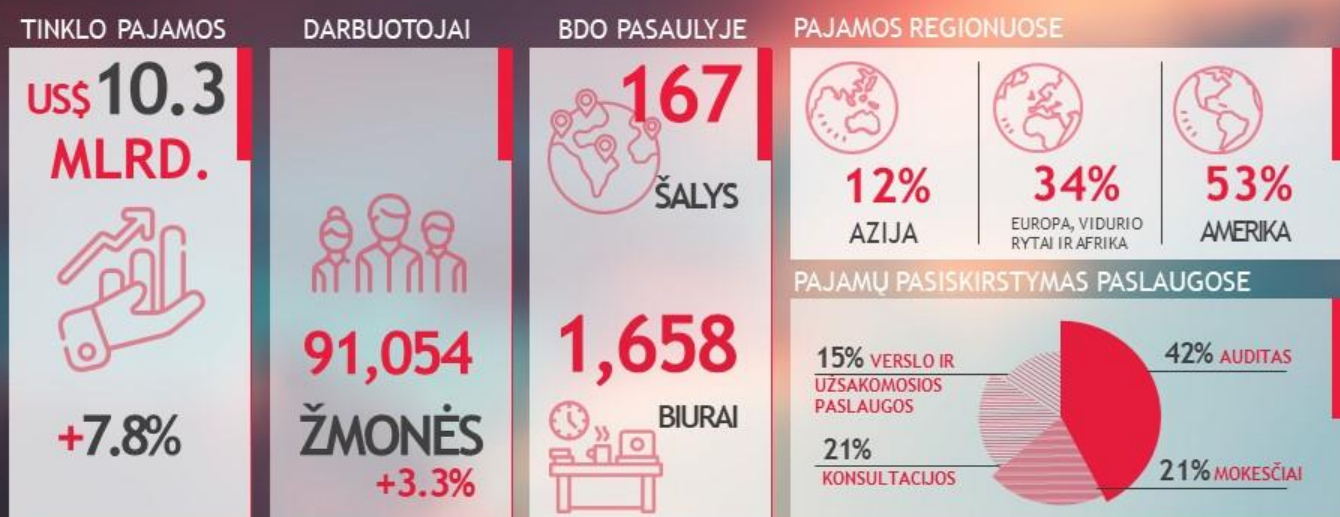
Tarptautinę vadovų grupę remia pasaulinis BDO biuras Brussels Worldwide Services BVBA. Brussels Worldwide Services BVBA, Belgijos ribotos atsakomybės bendrovė, teikia paslaugas, padedančias koordinuoti BDO tinklo veiklą.

PASAULINĖ BDO ORGANIZACIJA

BDO International Limited ir Brussels Worldwide Services BVBA klientams neteikia jokių profesinių paslaugų. Teisė teikti profesines paslaugas išimtinai priklauso BDO tinklo nariams, kitiems nei BDO International ir Brussels Worldwide Services BVBA.

Kiekviena BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA ir BDO narė yra atskiras juridinis asmuo ir neprisiima atsakomybės už kitus tokio subjekto veiksmus ar aplaidumą. Jokios BDO sutartys ar taisyklės nenustatys ir nesuponuos agentavimo ar partnerystės teisinių santykių tarp BDO International Limited, Brussels Worldwide services BVBA ir kitų BDO įmonių.

BDO PASAULINĖ STATISTIKA 2020



PASAULINĖ BDO ORGANIZACIJA

BDO įmonės narės yra skirstomos į tris geografines zonas.

Amerika

Amerika suskirstyta į 6 geografinius regionus. Amerikos veiklą koordinuoja valdyba, kuri susitinka mažiausiai 2 kartus per metus.



53 %



Azijos ir Ramiojo vandenyno šalys

Azijos Ramiojo vandenyno regioną sudaro 5 geografiniai regionai, kuriems vadovauja partneriai, atsakingi už tam regionui priklausančių įmonių narių koordinavimą.



12,4%



EMEA

EMEA sudaro: Europa, Artimieji Rytai ir Afrika. EMEA yra suskirstyta į 7 geografinius regionus, kuriems vadovauja partneriai, atsakingi už tam regionui priklausančių įmonių narių koordinavimą. EMEA veiklą koordinuoja valdyba, kuri susitinka 4 kartus per metus.



34 %



Pajamos %, 2020 m.

BDO LIETUVOJE

Lietuvoje įsteigta BDO auditas ir apskaita, UAB yra ribotos atsakomybės UK kompanijos BDO International narė ir nepriklausomų bendrovių tarptautinio BDO tinklo vienintelė teisėta atstovė.

BDO Lietuva turi sukaupusi daugiau nei 20 metų patirtį, teikdama viešam ir privačiam sektoriui:

- ▶ Audito ir užtikrinimo paslaugas
- ▶ Apskaitos ir mokesčių paslaugas
- ▶ Konsultacijų ir mokymų paslaugas

Mūsų veikla atspindi mūsų viziją - mes padedame įgyvendinti Jūsų siekius. Koncentruojamės į stiprių ir ilgalaikių santykių kūrimą su klientais, kurie ieško dviejų svarbiausių dalykų: profesinio meistriškumo, atliekant specializuotas paslaugas, ir išskirtinių kliento bei paslaugos teikėjo santykių. Dedame visas pastangas ir esame visada šalia tam, kad klientų verslo siekiai taptų lengviau įgyvendinami.



Procesų efektyvumas neprarandant kokybės. Suprantame, kaip svarbu yra kainos ir kokybės santykis. Todėl mūsų metodika sukurta specialiai tam, kad galėtume pasiūlyti kuo geresnę kainą, teikiant aukščiausius standartus atitinkančias paslaugas.



Technologiškai pažangūs. BDO kiekvienais metais skiria didelę dalį lėšų procesų skaitmenizavimui, kad galėtume paslaugas teikti naudojant tik pažangiausias technologijas. Mūsų metodikoje naudojama patentuota programinė įranga, kuri leidžia darbo grupėms bendradarbiauti realiu laiku, išlaikant aukščiausią saugumo standartą ir Jūsų duomenų konfidencialumą.



Dėmesys ir rūpestis. Aktyvus bendradarbiavimas su klientais yra vienas iš pagrindinių aspektų teikiant aukštus standartus atitinkančias paslaugas. Toks dėmesys komunikacijai leidžia laiku pateikti reikiamą informaciją ir sukuria stiprų tarpusavio ryšį bei pasitikėjimą su klientu.



Partnerių įsitraukimas. Suteikiame tinkamą aplinką savo darbuotojams ir tinkamus darbuotojus savo klientams. Partneriai aktyviai dalyvauja visuose projektuose, pateikia klientams naujausias idėjas, vertingas įžvalgas bei patarimus, kuriais jie gali pasitikėti.



Darnus vystymasis. Mūsų tinklo naudojamos platformos leidžia saugiai vykdyti nuotolinius susitikimus, naudoti elektroninius dokumentus bei parašus. Sumažėjus susitikimų, kelionių poreikiui bei atsisakius popierinių dokumentų prisidedame prie gamtos tausojimo.

BDO LIETUVOJE

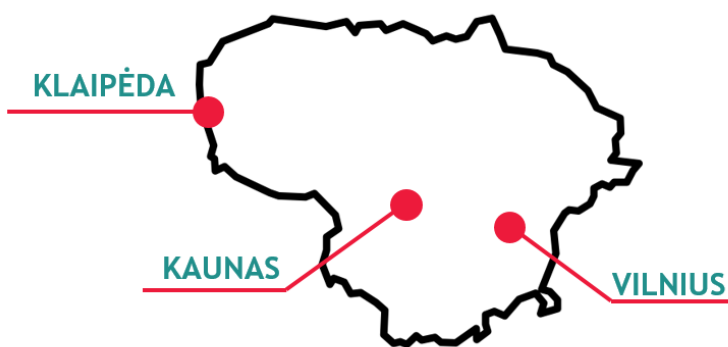
ORGANIZACINĖ STRUKTŪRA

BDO Lietuva duomenys 2020 m. gruodžio 31 d.

80+ 
DARBUOTOJŲ

 **3** BIURAI

 **5**
PARTNERIAI **300+**
KLIENTAI



BDO Lietuva turi 3 padalinius trijuose didžiausiuose Lietuvos miestuose.

VILNIUS	KAUNAS	KLAIPĖDA
Aludarių g. 2, LT - 01113	K. Baršausko g. 66, LT - 51436	Birutės g. 8, LT - 91203

TEISINĖ IR VALDYMO STRUKTŪRA

BDO Lietuva bendrosios nuosavybės teise priklauso UAB „Virgauda“, valdančiai 100 % BDO Lietuva akcinio kapitalo. Išsamią informaciją apie BDO Lietuva savininkus galima rasti Lietuvos auditorių rūmų administruojamame viešajame audito įmonių registre, kuris skelbiamas tinklalapyje www.lar.lt.

BDO Lietuva aukščiausias valdymo organas yra akcininkų susirinkimas ir vienasmenis įmonės valdymo organas - Direktorė/ILP Virginija Sirevičienė.

MŪSŲ VERTYBĖS

BDO už tinkamą darbuotojo požiūrį ir deramą elgesį atsakingi aukščiausi vadovai. Tačiau vien jų indelio nepakanka. BDO darbuotojai supranta, kad norint pasiekti kokybės, naujovių ir technologinės kompetencijos kultūros, turime pradėti nuo savęs bei įkvėpti kitus gyventi BDO vertybėmis.

Mūsų vertybės atspindi principus, kurių esame įsipareigoję laikytis. Jos apibrėžia tai, ką mes atstovaujame kaip įmonė, ir yra sukurtos tam, kad padėtų mums kasdieniniuose darbuose bei padėtų įgyvendinti klientų siekius. Mūsų pagrindinės vertybės papildo viena kitą ir yra vienodai svarbios.



Pasitikėjimas



Bendradarbiavimas



Įsitraukimas



Lankstumas



Rūpestis



Nepriklausomumas

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMOS PRIEŽIŪRA

AKREDITACIJA

BDO pasaulinės organizacijos įmonės narės kasmet privalo būti akredituojamos ir atitikti nustatytus BDO akreditacijos reikalavimus.

Akreditacija yra pagrįsta akreditacijos balų skaičiumi.

Įmonių narių galutinis akreditacijos vertinimas skirstomas į tris lygius:

- ▶ Visiškas
- ▶ Dalinis
- ▶ Neakredituojama

Kiekviena įmonė narė, kurios akreditacijos įvertinimas nėra „Visiškas“, privalo parengti oficialų tobulinimo planą atitinkamoms sritims gerinti.

Kiekvienais metais visos BDO įmonės narės privalo savarankiškai užpildyti savęs vertinimo formas, suskirstytas pagal tam tikrus kriterijus ir pateikti Tarptautinei vykdomajai tarnybai.

Gauti BDO narių savęs vertinimai yra tikrinami atsižvelgiant į BDO pasaulinio biuro turimą informaciją, atsiliepimus iš atitinkamo regiono atstovo. Taip pat vertinami pasaulinės BDO organizacijos paskutinio atlikto BDO narių kokybės patikrinimo rezultatai ir atitinkami veiksmai atsižvelgiant į gautus rezultatus.

BDO narėms, tyčia pateikusioms klaidingus duomenis, taikomos BDO pasaulinio biuro skirtos sankcijos.

Įvertinus BDO narių savęs vertinimo rezultatus, kiekviena BDO narė yra informuojama apie jai taikytiną akreditacijos statusą.

BDO Lietuva yra visiškai akredituota teikti audito, apskaitos, mokesčių ir konsultacijų paslaugas.

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMOS PATIKRINIMAS

BDO pasaulinė organizacija atlieka įmonių narių veiklos kokybės patikrinimą ne rečiau nei kas 3 metus dalyvaujant BDO pasaulinės organizacijos atstovams.

BDO Lietuva kokybinį patikrinimą (QAR) atliko pasaulinė BDO organizacija 2017 m. lapkričio mėnesį.

AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

VADOVAVIMAS



Kokybės samprata ir diegimas



Technologinis kokybės užtikrinimas



Nuolatinė kokybės priežiūra

KLIENTŲ PATVIRTINIMAS IR BENDRADARBIAVIMAS



Nepriklausomumas ir interesų konfliktas



Klientų veiklos sričių rizikos vertinimas



Klientų informacijos valdymo sistema



Išskirtinis dėmesys klientui

PERSONALO VALDYMAS



Nuolatiniai darbuotojų vertinimai



Nuolatiniai kokybiniai, profesiniai mokymai



Asmeniniai tobulėjimo planai



Nustatytos aiškios darbo proceso procedūros



„Tinkamų“ darbuotojų atranka

AUDITO PASLAUGŲ ATLIKIMO PROCESAS



Bendra audito valdymo ir analizės programinė įranga



Patvirtinta audito komandos struktūra



Patvirtintas audito komandos laiko planas



Bendra audito metodologija



Audito projektų peržiūra - „4 akių“ principu

PROFESINĖ ETIKA



Garantuotas konfidencialumas



Pagarbus profesinis bendravimas



Bendras BDO etikos kodeksas

VIDINĖ KONTROLĖ



Vidinės kokybės kontrolės sistema



Kokybės ir rizikos valdymo specialisto kontrolė



Nuolatinė audito projektų kokybės priežiūra

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

BDO kokybės kontrolės sistemos įgyvendinimas ir procedūros yra gyvybiškai svarbios siekiant išsaugoti įmonės reputaciją ir išlaikyti aukštus kokybės standartus. BDO Lietuva kokybės kontrolės sistema sukurta siekiant užtikrinti, kad įmonė, jos partneriai ir darbuotojai laikytųsi profesinių standartų ir norminių bei teisinių reikalavimų. Darbas atliekamas vadovaujantis aukštais standartais ir įmonės parengtos ataskaitos yra tinkamos, kaip to reikalauja įstatymai, teisės aktai bei atitinka pasaulinės BDO organizacijos reikalavimus. BDO Lietuva kokybės sistema atitinka:

- pasaulinės BDO organizacijos kokybės standartus
- 1-ojo Tarptautinės kokybės kontrolės standarto nuostatus („TKKS“), kad įmonė ir jos darbuotojai laikosi etikos, profesinių standartų ir taiko teisinius bei reguliavimo reikalavimus; darbas atliekamas taikant profesinius standartus; ir įmonės ar užduoties partnerių išleistos išvados ir ataskaitos yra tinkamos tomis aplinkybėmis.

BDO Lietuva kokybės kontrolės sistema apima 6 veiksnius, kurie daro įtaką mūsų audito kokybei ir padeda identifikuoti bei tobulinti atitinkamas audito kokybės sritis:

- ▶ vadovaujančių atsakomybė už kokybę audito įmonėje;
- ▶ atitinkami etikos reikalavimai, įskaitant Nepriklausomumą;
- ▶ santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimas ir tęsimas;
- ▶ žmogiškieji ištekliai;
- ▶ užduočių atlikimas;
- ▶ stebėseną.

VADOVAUJANČIŲ ATSAKOMYBĖ UŽ KOKYBĘ AUDITO ĮMONĖJE

Kokybė priklauso nuo organizacinės struktūros, kuri yra tinkamai sukurta ir kurioje aiškiai apibrėžta įvairių valdymo lygių atsakomybė. Direktorė, skyrių vadovų komanda ir visas įmonės personalas yra įsipareigojęs atlikti darbą kokybiškai, užtikrinti viešąjį interesą ir vykdyti bei priimti tvirtus profesinius sprendimus ir laikytis BDO vertybių.

BDO Lietuva skaidrumo pranešimas 2020 m.

Mums, kaip profesionalių paslaugų įmonei, svarbu, kad mūsų vadovų komanda siektų surasti talentus ir išryškintų stipriąsias jų puses. Direktorė prisiima galutinę atsakomybę už įmonės kokybės kontrolės sistemas, įskaitant audito darbo kokybę. BDO Lietuva aiškiai nustatė direktoriaus, partnerių ir kitų darbuotojų atsakomybę. Direktorė ir partneriai yra įmonės vadovavimo komandos, kurios kuria ir užtikrina įmonės verslo strategiją ir jos įgyvendinimą.

ATITINKAMI ETIKOS REIKALAVIMAI, ĮSKAITANT NEPRIKLAUSOMUMĄ

Visų įmonės darbuotojų sąžiningumas ir profesionalumas yra nepaprastai svarbūs siekiant apsaugoti įmonės reputaciją ir yra pagrindinis veiksnys, užtikrinantis nuolatinę įmonės sėkmę. Įmonė nustatė politiką ir procedūras bei periodinius vidinius mokymus, kad darbuotojai visais organizacijos lygiais vienodai suprastų etinę aplinką ir reikalavimus, kurioje veikia įmonė.

BDO Lietuva privalo laikytis nepriklausomumo reikalavimų, nustatytų šiuose išorės profesiniuose standartuose:

- Firmų įsipareigojimų forume;
- Tarptautinių buhalterių etikos standartų tarybos (IESBA) buhalterių profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomybės standartus) (IESBA kodeksas);
- 1-ajame tarptautiniame kokybės kontrolės standarte (Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė);
- Tarptautiniuose audito standartuose - TAS 200 - bendrieji nepriklausomumo auditoriaus tikslai ir audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus, ir TAS 220 - Finansinių ataskaitų audito kokybės kontrolę.

Visi partneriai ir darbuotojai pateikia metines deklaracijas, kad patvirtintų, jog jie žino, supranta įmonės etinę aplinką ir reikalavimus, ir padeda stebėti šių reikalavimų laikymąsi.

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

SANTYKIŲ SU KLIENTAIS IR KONKREČIŲ UŽDUOČIŲ PRISIĖMIMAS IR TĚŠIMAS

Kliento ir užduoties priėmimo procedūras atlieka svarbų vaidmenį, kai įmonė teikia profesionalias paslaugas klientams. BDO Lietuva turi nustatytą politiką ir procedūras kliento priėmimui ar tolimesniam paslaugų teikimui kai klientui atliekamos konkrečios užduotys. Atliekant procedūras užduoties partneris vertina būsimą klientą.

Šiame vertinime atsižvelgiama į riziką, susijusią su būsimu klientu ir įsitraukimu, įskaitant galimą įmonės nepriklausomumą, interesų konfliktus ir įmonės turimus išteklius, ir į tai, ar įmonė gali suvaldyti šią riziką. Apsvarstant galimybę tęsti santykius su klientu, reikia atlikti procedūras, kurios leistų įvertinti su tuo klientu susijusią riziką, kuri apima:

- dėmesį į kliento verslą, įskaitant jo geografinį išplitimą ir pramonės šaką, kurioje jis veikia;
- informacijos apie klientą, jo valdymą ir savininkus įvertinimas, įskaitant faktinių verslo savininkų tapatybės įrodymų gavimą;
- informacijos apie būsimo kliento ir pagrindinio personalo pobūdį ir reputaciją svarstymas;
- galimos nepriklausomybės rizikos ir galimų interesų konfliktų įvertinimas;
- jei aktualu, ankstesnio auditoriaus paklausimas dėl auditoriaus pasikeitimo priežasčių ir jei yra kokių nors priežasčių, kodėl neturėtume sutikti su paskyrimu;
- mūsų galimybių priimti būsimą klientą įvertinimas;
- peržiūrėti bendrovės dokumentus, įskaitant ankstesnių metų finansines ataskaitas.

Vadovaujantis profesiniais standartais, įmonės politika ir procedūromis, įmonė nesiims teikti potencialiam klientui paslaugų, jei nustatys interesų konfliktų ar nepriklausomybės grėsmių, kurių negalima išspręsti įgyvendinant tinkamas apsaugos priemones. Nustačius potencialaus kliento priėmimo riziką, konsultuojamasi su kokybės ir rizikos valdymo specialistu ir (arba) Nepriklausomumo čempionu (IC), ar galima priimti būsimą klientą ir kokias apsaugos priemones reikėtų taikyti sumažinant rizikos grėsmes.

Visi tęstiniai santykiai su klientais yra reguliariai peržiūrimi ir vertinami, siekiant nustatyti tuos, kuriems gali prireikti papildomų vertinimo procedūrų, ir nustatyti atvejus, kai turėtume apsvarstyti galimybę nutraukti ryšį su klientu.

ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

Siekiant užtikrinti, kad įmonė turėtų pakankamai profesionalių, kompetentingų audito darbuotojų, kurie gebėtų dirbti audito komandose, taikant aukščiausius profesinius, etikos bei teisinius standartus ir reikalavimus, mes sukūrėme politiką ir procedūras:

- ▶ Aiški ir nuosekli darbo įmonėje tvarka
- ▶ Aiškus darbo procesų aprašymas: užduotys, atsakomybė ir lūkesčiai
- ▶ Nustatyta įdarbinimo procedūra
- ▶ Pareigybės: esami gebėjimai, asmeninis profesinio tobulėjimo planas, specializacija ir profesiniai tikslai
- ▶ Darbuotojų komandos ir laiko planavimas, jų karjeros galimybės
- ▶ Nuolatinis darbuotojų darbo užduočių vertinimas ir periodiniai visapusiški darbuotojų vertinimai
- ▶ Darbuotojų komandos plėtros planai ir mokymų planas bei tvarka

AIŠKI IR NUOSEKLI DARBO ĮMONĖJE TVARKA

Aiški darbuotojų tvarka ir taisyklės atskleidžia BDO darbuotojams įmonės tikslus, struktūrą, viziją ir deramą profesinį elgesį, tai apibūdina mūsų įmonėje galiojančias taisykles.

Darbuotojų tvarka priimta tam, kad mūsų vadovai ir darbuotojai aiškiai suprastų, kokios taisyklės galioja mūsų įmonėje, kas yra priimtina ir kas ne bei ko tikimasi iš visų darbuotojų. Ši tvarka atnaujinama atsiradus bet kokiems pasikeitimams ir peržiūrima ne rečiau nei kas metus. Mūsų tvarka yra prieinama vidinėje sistemoje, todėl lengvai pasiekiami visiems darbuotojams.

Nesilaikant įmonės politikos ir profesinių standartų, darbuotojams taikomos papildomos sankcijos ir svarstoma jų tolimesnė karjera mūsų įmonėje.

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

AIŠKUS DARBO PROCESŲ APRAŠYMAS

Aiškus darbo procesų aprašymas yra personalo politikos pagrindas mūsų Įmonėje.

Darbo funkcijų aprašymas yra struktūrizuotas visoms pareigybėms. Tai suteikia darbuotojams aiškumo dėl užduočių, funkcijų vykdymo, įgaliojimų taikymo srities, ko tikimės iš darbuotojo ir kokių darbo standartų reikalaujame.

Pareigybių funkcijos apibrėžia:

- ▶ Funkcijų tikslus
- ▶ Funkcijų vaidmenį Įmonėje, poziciją struktūroje, darbo eigą
- ▶ Pagrindines užduotis ir konkrečias veiklas
- ▶ Atsakomybę, įgaliojimus ir taikymo sritis
- ▶ Lūkesčius
- ▶ Profesinius reikalavimus (žinios, įgūdžiai ir elgsenos kompetencijos)
- ▶ Kvalifikaciją, reikalingą atitinkamai pareigybei

ĮDARBINIMO PROCEDŪRA

Įdarbinimo strategija ir procedūros yra skirtos užtikrinti, kad būsimi darbuotojai turės tam tikras asmenines savybes, galės teikti aukštos kokybės paslaugas bei turės aukštą profesinę kompetenciją, kuri leis tinkamai atlikti savo pareigas.

Mūsų Įmonės kultūra kuriama tokiais principais, kurie skatina įvairovę - amžiaus, lyties, tautybių, fizinių pajėgumų. Ši įvairovė stiprina Įmonės vertybes, suteikia mums galimybę teikti kokybiškas profesines paslaugas.

Mes visada ieškome kompetentingų, brandžių, sąžiningų, motyvuotų darbuotojų, kurie turi tinkamų gebėjimų ir vadovavimo savybių, atitinkančių jų darbo pareigybes.

PAREIGYBĖS - ESAMI GEBĖJIMAI, ASMENINIS PROFESINIO TOBULĖJIMO PLANAS - SPECIALIZACIJA IR PROFESINIAI TIKSLAI

Darbuotojų kompetencijų valdymas atspindi sąvoką „tinkamas asmuo, tinkamoje vietoje, tinkamu laiku“. Tai leidžia:

- ▶ Įvertinti darbuotojo atitikimą Įmonės poreikiams
- ▶ Įvertinti ir susieti asmens karjeros poreikius ir siekius su Įmonės poreikiais
- ▶ Struktūruoti personalo valdymo procesus (atrankos, įdarbinimo, administravimo, vertinimo, mokymų)

Mes pateikiame aiškų pareigybių aprašymą su reikalingų kompetencijų paaškinimais ir periodiškai peržiūrime, siekdami išlikti konkurencingi.

Darbuotojų karjeros augimas galimas tiek Įmonės viduje, tiek BDO grupės lygiu. Įprastai darbuotojai gali pradėti nuo žemiausios - asistento pareigybės ir turi galimybę kilti iki aukščiausios - vadovo pareigybės. Darbuotojai kyla į kitą aukštesnę pareigybę tuomet, kai po įvertinimo yra patvirtinama, jog jie yra pasirengę priimti didesnę profesinę atsakomybę ir gebės atlikti savo funkcijas.

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

DARBUOTOJŲ KOMANDOS PLANAVIMAS, TOBULĖJIMO PLANAI

Pripažįstame, kad partnerių ir darbuotojų kokybiškas darbas ir profesinių įsipareigojimų laikymasis yra svarbiausi veiksniai, kurie daro didelę įtaką audito procesui ir leidžia mums atlikti kokybišką auditą. Atsižvelgiant į tai, mūsų gebėjimas pritraukti ir išlaikyti aukštos kvalifikacijos profesionalus yra labai svarbus. Norėdami sėkmingai plėtoti verslą, mes planuojame personalo skaičių, atsižvelgdami į klientų apimtį ir poreikius.

Darbuotojų taisyklės ir procedūros yra skirtos pagrįstai užtikrinti, kad darbus atliks būtent tie darbuotojai, kurie turi tinkamą techninį išsilavinimą, kvalifikaciją ir kompetenciją.

Personalo gebėjimus vertiname atsižvelgiant į jo asmenines žinias ir peržiūrint jo vadovų atliktus vertinimus apie ankstesnius įsipareigojimus. Toliau toks vertinimas naudojamas siekiant įvertinti darbuotojo tinkamumą konkrečioms užduotims atlikti.

BDO patirties perdavimo ir valdymo užtikrinimas padeda:

- ▶ Išlaikyti Įmonės stipriąsias puses ir užtikrinti sėkmingą, ilgalaikį vadovavimą
- ▶ Sumažinti riziką, kad esant kritinėms situacijoms pritrūktume tinkamų, kompetentingų vadovų
- ▶ Ugdyti potencialius vadovus, juos motyvuoti ir atskleisti jų turimus talentus bei gebėjimus
- ▶ Numatyti ir suderinti savo turimus išteklius su būsimais poreikiais ir strategija bei būti lankstiems ir gebėti greitai reaguoti į iššylančius naujus vadovavimo poreikius
- ▶ Įveikti sunkumus ir kylančius iššūkius, susijusius su naujų darbuotojų paieška bei įdarbinimu

Tai mūsų darbuotojams padeda:

- ▶ Kelti kvalifikaciją ir kompetencijas, plėtoti įgūdžius, reikalingus siekiant karjeros vystymo ir įgyvendinant su tuo susijusius tikslus
- ▶ Išlikti motyvuotais bei lojaliais Įmonei

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

NUOLATINIS DARBUOTOJŲ DARBO UŽDUOČIŲ VERTINIMAS IR PERIODINIAI VISAPUSIŠKI DARBUOTOJŲ VERTINIMAI

Visi mūsų darbuotojai yra reguliariai vertinami, norint įvertinti jų kompetencijos lygį, stebėti jų tobulėjimą ir padėti jiems išnaudoti visas savo galimybes. Veiklos įvertinimuose apžvelgiamas kiekvieno darbuotojo indėlis į mūsų įmonės teikiamų paslaugų kokybę.

Vertinimai atliekami atskirai įmonės skyriuose pagal numatomą vertinimų planą. Vertinami veiksniai (kurie gali skirtis priklausomai nuo lygio) apima profesinę ir techninę kompetenciją (įskaitant analitinius ir vertinimo įgūdžius), asmeninius ir valdymo įgūdžius bei klientų aptarnavimo įgūdžius.

Mes atliekame reguliarias darbuotojų apklausas, kurios skatina įsitraukti darbuotojus į įmonės veiklą ir aktyviai dalintis savo idėjomis bei pastebėjimais.

PLĖTROS PLANAS IR MOKYMO POLITIKA

Mūsų mokymosi ir plėtros strategija užtikrina įmonės gebėjimą išlaikyti konkurencingumą ir motyvuoti mūsų darbuotojus. Tai apima ir techninę darbuotojų patirtį, ir įgūdžius, kurie patenkintų rinkos poreikius, tai verslo konsultantai, finansų analitikai, derybininkai ir vadovai. Nuoseklumas, objektyvumas, profesionalus skepticizmas ir noras siekti įmonės užsibrėžtų tikslų yra esminiai gerų specialistų požymiai.

Mes padedame darbuotojams sudaryti aiškų karjeros ir asmeninio tobulėjimo planą.

Mes vertiname sąžiningumą ir moralines vertybes. Darbuotojų gebėjimai skiriasi dėl specializacijos ir patirties, tad išskiriame 3 pagrindinius veiksnius, kuriuos turi turėti visi mūsų darbuotojai:

- ▶ Techninė kompetencija pasirinktoje specializacijos srityje
- ▶ Gebėjimas didžiuotis savimi, įmone, kurioje dirba, ir savo profesija, kurią atstovauja
- ▶ Stiprūs asmeniniai įgūdžiai vadovaujant ir suburiant darbuotojus į efektyvias komandas bei įsipareigojimų vykdymas

Tai yra privalomi darbuotojų ir įmonės bendradarbiavimo reikalavimai.

Kiekvienais metais yra sudaromas mokymų planas, kuriame yra pateikiamos būtinos išklaudyti mokymų temos, kaip Pinigų plovimo prevencija ir teroristų finansavimas, Etika ir Nepriklausomumas ir kt. Mokymų poreikis nustatomas atsižvelgus į praėjusių metų mokymus, atliktus metinius veiklos vertinimus, pasitarimus su darbuotojais, skyrių vadovais ar įvykus pasikeitimams (įstatymų, techniniams ir pan.).

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

UŽDUOČIŲ ATLIKIMAS

BENDRA METODOLOGIJA

Mūsų audito atlikimo tvarka ir procedūros yra skirtos užtikrinti, kad auditas atitiktų visus taikomus profesinius standartus, norminius bei teisinius reikalavimus ir kad įmonė pateiktų teisingas, kokybiškas išvadas ir ataskaitas pagal visus numatytus reikalavimus. Siekiant šio tikslo ir skatinant audito ir susijusių paslaugų profesinio skepticizmo principus visame BDO tinkle, BDO pasaulinė organizacija taiko bendrą BDO audito metodologiją, programinę įrangą ir kitas standartines dokumentų formas.

Ši metodologija visiškai atitinka tarptautinius audito standartus. Mūsų audito metodika padeda efektyviai bei nuosekliai valdyti riziką, su kuria susiduria tiek mūsų klientai, tiek mes patys. Mūsų audito planavimas ir strategija yra koncentruota į verslo veiklos sritis ir dėl šios priežasties pritaikyta kiekvienam mūsų klientui, kad atspindėtų specifines veiklos, kontrolės bei finansines rizikas, su kuriomis jie susiduria.



KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

Norėdami pasiekti ir skatinti nuoseklų požiūrį į auditą ir profesionalų skepticizmo taikymą visame BDO tinkle BDO Global sukūrė bendrą BDO audito metodiką, su ja susijusias programinės įrangos priemones ir kitas standartines dokumentų formas. Ši metodika visiškai atitinka tarptautinius audito standartus. BDO Global audito programinė įranga APT išlieka vieninteliu didžiausiu tokio pobūdžio pasauliniu projektu ir jo evoliucija tęsiasi. Atsižvelgiant į audito metodikos reikšmingumą ir investicijas į informacines technologijas, naujos kartos audito įrankis APT buvo įdiegtas 2019 m. ketvirtąjį ketvirtį ir nuolat tobulinamas ir atnaujinamas.

Remiantis audito metodologijos pokyčiais ir investicijomis į informacines technologijas, naujausi APT pakeitimai jau yra diegiami. Pasinaudodami naujausiais technologiniais pasiekimais - APT, mes galime:

- ▶ Išsaugoti struktūrinį programos vientisumą ateityje
- ▶ Mums pritaikytą visiškai integruotą priemonę, atspindinčią naujausias audito standartų interpretacijas
- ▶ Efektyviai dirbti tiek su dideliais, tiek su mažesniais audito projektais

BDO Advantage yra audito duomenų analitikos programinė įranga, kuri veikia derinant išmaniąsias technologijas su žiniomis ir supratimu apie klientų verslą. Tai įrankis, kuris efektyvina audito procesą - leidžia daug greičiau pastebėti svarbias auditui sritis, sumažina operacijų skaičių, kurį reikia tikrinti išsamiau, rankiniu būdu.

Naudojant BDO Advantage įrankį taip pat galima patogiai stebėti vidaus kontrolės priemones sistemoje, nustatyti trūkumus ir taip pat priimti sprendimus, leidžiančius sumažinti riziką dėl nepakankamos kontrolės, ar netgi išvengti nuostolių dėl tyčinių įmonės darbuotojų apgaulės veiksmų.



KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

PRIEŽIŪRA IR PERŽIŪRA

Mes reikalaujame, kad visus atliktus darbus prižiūrėtų darbuotojai, turintys atitinkamų žinių ir patirties toje srityje. Užduoties partneris ar vadovas yra atsakingas už tai, kad būtų nustatyta ar identifikuota susijusi rizika ir, ar sprendimus priima darbuotojai, turintys tinkamą kompetencijos lygį ir įgaliojimus. Užduoties partneris ar vadovas taip pat turi užtikrinti, kad darbas būtų atliekamas profesionaliai ir kad jis visais atžvilgiais atitiktų įmonės standartus.

Mūsų peržiūros procedūros yra skirtos užtikrinti veiksmingą audito kontrolę. Ši tvarka yra skirta užtikrinti, kad:

- ▶ Darbas buvo atliekamas pagal galiojančius standartus ir taisykles
- ▶ Buvo iškelti ir apsvarstyti svarbūs klausimai siekiant padaryti tinkamus tolimesnius sprendimus
- ▶ Vyko tinkamos ir reikalingos konsultacijos
- ▶ Buvo peržiūrėtas darbo planavimo etapas ir buvo pasiektas viso planuojamo darbo tikslas
- ▶ Atliktas darbas ir gauti įrodymai patvirtina padarytas išvadas

Audito programoje pateikti dokumentai leidžia patyrusiems auditoriams pastebėti reikšmingus audito metu iškilusius klausimus, taip pat atliktų procedūrų pobūdį, laiką ir mastą, šių procedūrų rezultatus ir gautus įrodymus.

Kokybės kontrolės peržiūra atliekama linstinguojamų įmonių atliktuose audituose, viešojo intereso įmonių audituose ir kituose pagal vidinę tvarką nustatytuose audito projektuose. Audito projektų kokybę peržiūrintis specialistas yra susipažinęs su užduoties metu naudojama audito ir ataskaitų teikimo tvarka, susipažinęs su kliento veiklos ypatumais, bet nėra audito projekto komandos dalis. Audito projektų kokybę tikrinančio aukštos kompetencijos specialisto nuomonei niekaip nedaro įtakos kiti partneriai ar vadovai.

KONSULTACIJOS

Mūsų įmonės kultūra skatina darbuotojus konsultuotis su patyrusiais partneriais ir kitais specialistais, iškilus poreikiui. Įmonė nustato tvarką ir procedūras, kada audito partneriai ir komandos nariai privalo konsultuotis ir kaip dokumentuoti gautus rezultatus. Konsultacijos gali būti reikalingos, kai reikia užtikrintos nuomonės, sprendžiant netipinę kliento problemą, priimant sprendimą ar identifikuojant riziką.

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

STEBĖSENA

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMOS STEBĖSENA IR DOKUMENTAVIMAS

Mūsų vidaus darbo stebėsenos tvarka ir procedūros yra skirtos pagrįstai užtikrinti, kad įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema veikia efektyviai ir jos yra laikomasi veikloje.

Mūsų kokybės kontrolės sistema apima kasmetinę audito projektų peržiūrą, kad būtų galima stebėti, kaip laikomasi įmonės tvarkų, procedūrų, standartų ir užtikrinti, kad auditas yra atliktas pagal aukščiausius kokybės standartus bei tinkamai dokumentuotas, kad pagrįstų pareikštą nuomonę.

Mūsų vidinis stebėjimo procesas:

- ▶ Yra užtikrintas
- ▶ Nuolat vykstantis
- ▶ Stebimas vadovų
- ▶ Įvertina pasėkmes
- ▶ Nustato tobulintinas sritis
- ▶ Nustato geriausias praktinius pavyzdžius
- ▶ Sustiprina konsultavimosi svarbą

Audito projektų kokybės peržiūros visada atliekamos listinguojamoms, viešo intereso įmonėms ir kitiems vidinėse tvarkose nustatytiems audito projektams. Atsitiktinė atranka taikoma tokiu principu, kad bent vienas kiekvieno audito Užduoties partnerio atliktas auditas būtų pasirinktas kiekvienais metais.

Kiekvienai kokybės kontrolės peržiūrai vadovauja patyręs audito partneris ar vadovas, jei reikalinga konsultantai ir kiti įmonės specialistai.

Įmonės tvarka nustato peržiūrų atlikimo kriterijus, instrukcijas, tikslus ir dokumentacijos reikalavimus.

Kiekvienas patikrinimas patvirtinamas išvada, ar audito darbas buvo atliktas kokybiškai ir be priekaištų arba su rekomendacijomis ir pastabomis, kas turėtų būti tobulintina.

Visų atliktų kokybinių patikrinimų nuasmeninti rezultatai aptariami su BDO Lietuva darbuotojais.

BDO auditas ir apskaita, UAB vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta kokybės kontrolės sistema veiksmingai užtikrina, jog audito įmonė ir jos darbuotojai laikosi taikomų profesinių standartų, įstatymų/teisinių reikalavimų, kad išleistos audito išvados ir ataskaitos tinkamos pagal aplinkybes.

KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

NUSISKUNDIMAI IR KALTINIMAI

BDO Lietuva įsidiegė įrankį, skirtą gautiems nusiskundimams, susijusiems su darbo kokybe, pareikšti. Naudodami šį įrankį, darbuotojai gali reikšti susirūpinimą dėl to, kad įmonės atliekamas darbas neatitinka profesinių standartų ir taikomų teisinių bei reguliavimo reikalavimų arba nesilaikoma įmonės kokybės kontrolės sistemos politikos, procedūrų ir tvarkų. Taip pat išsakyti savo bet kokius kylančius nerimus, skundus ar atsiliepinimus, kurie yra susiję su darbu ar darbo aplinka, anonimiškai.

Įmonės tvarka numato, kad įmonės darbuotojai gali bet kada tiesiogiai kreiptis į kokybės ir rizikos valdymo specialistą dėl galimai atlikto darbo, kuris neatitinka profesinių standartų ir taikomų teisinių bei norminių reikalavimų bei įmonės kokybės kontrolės sistemos nuostatų.

KLIENTŲ GRĮŽTAMASIS RYŠYS

Mes siekiame, kad mūsų teikiamos paslaugos atitiktų BDO viziją - „Mes padedame įgyvendinti Jūsų siekius“. Tai įmanoma tik klausantis klientų ir reaguojant į jų poreikius bei lūkesčius, ir teikiant aukščiausios kokybės paslaugas. Todėl siekiame gauti grįžtamąjį ryšį iš klientų bendraudami asmeniškai arba naudodami apklausų metodą. BDO klientas turi galimybę įvertinti mūsų paslaugų kokybę, pasidžiaugti mūsų privalumais ir identifikuoti silpnąsias mūsų puses, kurias turėtume tobulinti.

BDO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO PRIEŽIŪRA

Mūsų vidaus kokybės kontrolės sistema yra nuolat stebima ir atnaujinama kaskart, kuomet nustatomi pasikeitimai ar inicijuojami pakeitimai, bet ne rečiau nei kas 2 metus.

BDO Global vykdo kokybės kontrolės sistemos programą, kurioje kiekvienai įmonei narei atliekama kokybės kontrolės užtikrinimo peržiūra („QAR“) bent kas trejus metus.

BDO Lietuva kokybės kontrolės sistemos patikrinimą (QAR) atliko pasaulinė BDO organizacija 2017 m. lapkričio mėnesį.

Lietuvoje nepriklausomus kokybės kontrolės sistemos patikrinimus atlieka Lietuvos auditorių rūmai bei Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba.

Paskutinę kokybės užtikrinimo peržiūrą Lietuvos auditorių rūmai atliko 2017 m. spalio mėnesį ir kokybės kontrolės sistemai bei atliktų auditų kokybei pastabų nepareiškė.

Tai visapusiškai atskleidžia, kad BDO Lietuva kokybės kontrolės sistema veikia nepriekaištingai ir mūsų auditas bei susiję kontrolės procesai yra aukščiausios kokybės.

VIEŠOJO INTERESO ĮMONĖS

Žemiau pateikiamas viešojo intereso įmonių audito klientų sąrašas, kuriems BDO, yra parengusi ir pateikusi pasirašytas auditoriaus išvadas per metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

Visos audito išvados, pateiktos toliau išvardintoms viešojo intereso įmonėms, buvo pareikštos apie finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.:

Finansinis auditas:

- VĮ IGNALINOS ATOMINĖ ELEKTRINĖ
- AB "KLAIPĖDOS ENERGIJA"
- UAB "Kauno vandenys"
- AB "Mano bankas"
- VĮ "ORO NAVIGACIJA"
- Revolut Bank, UAB
- UAB Grinda

Kitos užtikrinimo paslaugos:

- AB "Lietuvos paštas", sąnaudų auditas
- Telia Lietuva, AB, sąnaudų auditas
- AB Lietuvos radijo ir televizijos centras, sąnaudų auditas

NEPRIKLAUSOMUMAS

Nepriklausomumas išlieka kertine mūsų profesijos vertybe. Tai yra pagrindinis principas, skatinantis trečiųjų šalių pasitikėjimą audito, peržiūrų ir kitų užtikrinimo užduočių ataskaitomis. BDO grupė ir BDO Lietuva laikosi aukščiausių etikos standartų, Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos (IESBA) išleistų nepriklausomumo standartų, Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimų ir atitinkamų nacionalinių kompetentingų institucijų (AVNT) įsakymų dėl nepriklausomumo.

BDO Lietuva valdo ir stebi nepriklausomumo nuo klientų ir objektyvumo reikalavimus, vadovaudamiesi programa (Global Independence Management Programme). Programoje išsamiai aprašomi nepriklausomumo reikalavimai, BDO politika ir privalomos procedūros, kurių privalo laikytis visos BDO narės (įskaitant BDO Lietuva). Ši programa yra išdėstyta BDO Independence Manual ir ją sudaro penki elementai: Standartai ir Politika; Procesai, Duomenys ir Įrankiai; Mokymai ir Komunikacija; Stebėjimas ir Atskaitomybė bei Vadovavimas ir Valdymas. Programa suteikia pakankamą užtikrinimo lygį, kad tarptautiniai nepriklausomumo ir interesų konfliktų klausimai, susiję su BDO tinklo įmonėmis, būtų nustatyti, įvertinti ir išspręsti laiku.

Įmonė gali papildyti BDO Lietuva Etikos ir nepriklausomumo tvarką reikalavimais, numatytais Lietuvos įstatymuose ir kituose teisės aktuose, tačiau tai darant neleidžiama mažinti etikos ir nepriklausomumo reikalavimų numatytų tarptautinėje Programoje.

Pagrindiniai principai, numatyti Programoje, susiję su sąžiningumu, objektyvumu ir nepriklausomumu:

- BDO įmonės, jų partneriai ir darbuotojai, teikdami bet kokias profesines paslaugas, turi laikytis pagrindinių principų - sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos, tinkamo rūpestingumo bei profesinio elgesio ir, jei taikoma, nepriklausomumo.
- BDO įmonės, jos partneriai ir darbuotojai taiko Programos koncepcines nuostatas, kad nustatytų, įvertintų ir pašalintų grėsmes, susijusias su pagrindinių principų laikymusi.
- Kai BDO įmonės nustato galimas grėsmes, grėsmės turi būti įvertintos siekiant nustatyti, ar šios grėsmės yra priimtino lygio.

BDO Independence Manual numato, kad kiekiena BDO narė, įskaitant BDO Lietuva, privalo paskirti Nepriklausomumo Čempioną (Independence champion - IC). Nepriklausomumo čempionui (IC) įmonės audito kokybės kontrolės/valdymo sistemoje priskiriama atsakomybė už etikos reikalavimų laikymąsi (įskaitant nepriklausomumą), kad įmonė planuotų ir įgyvendintų tvirtą ir nuoseklų požiūrį, kad būtų įvykdyti nepriklausomumo reikalavimai.

IC Lietuvoje privalo peržiūrėti ir suprasti jam(ai) keliamus reikalavimus ir atsakomybes ir užtikrinti:

- Lietuvos įstatymų ir teisės aktų reikalavimų laikymąsi;
- BDO tinklo reikalavimų laikymąsi;
- Lietuvos nepriklausomumo tvarkų ir politikų atitikimą BDO tinklo bei profesinių standartų reikalavimams.

NEPRIKLAUSOMUMAS

- Nepriklausomumo ir interesų konfliktų tarptautinė duomenų bazė:
- Padeda BDO grupės įmonėms narėms suvaldyti nepriklausomumo ir interesų konfliktus dirbant su tarptautiniais klientais. BDO sukūrė globalią įmonių duomenų bazę (Global Restricted Entities).
- BDO Lietuva privalo užtikrinti, kad visos Lietuvos viešo intereso ir galimą interesų konflikto riziką turėsiančios ne viešo intereso įmonės, kurioms teikiamos audito ir užtikrinimo paslaugos yra registruotos šioje duomenų bazėje ir informacija yra atnaujinama kas mėnesį.
- Šios informacijos atnaujinime, interesų ir nepriklausomumo konfliktų tikrinimo bei sprendimų priėmimo procese dalyvauja konkrečios šalies IC. IC, surinkęs informaciją ir gavęs grįžtamąjį ryšį, priima sprendimą tinklo ir įmonės mastu dėl audito įmonės ir komandos nepriklausomumo, protokoluoja sprendimą taikyti apsaugos priemones arba siūlo atsisakyti teikti paslaugas.
- Pilna informacija apie šios duomenų bazės atnaujinimą, interesų konfliktų tikrinimą, nepriklausomumo rizikų valdymą bei sprendimų priėmimą, detali paslaugų Taksometrija, leidžianti tiksliai identifikuoti draudžiamas paslaugas, leidžiamas su išlygomis ir leidžiamos paslaugos (Global Restricted Entities) yra pateikta BDO Global Independence Manual.

Jei padaroma išvada, kad yra tikimybė interesų konfliktui kilti ar grėsmė nepriklausomumui, ir šie veiksniai negali būti sumažinti iki priimtino lygio, BDO Lietuva nepradės su klientu bendradarbiavimo arba nedelsiant jį nutrauks.

BDO Lietuva Nepriklausomumo reikalavimą užtikriname paprašant rašytinio darbuotojų nepriklausomumo patvirtinimo prieš pasirašant sutartį, prieš išleidžiant išvadą ir kasmet, ne vėliau nei sausio 20 d., visi darbuotojai patvirtina Etikos ir Nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi.

BDO auditas ir apskaita, UAB vadovė patvirtina, kad įmonės ir jos atestuotų auditorių bei kitų darbuotojų nepriklausomumo reikalavimų laikymasis buvo stebimas visus metus.

PROFESINĖS PATIRTIES VYSTYMAS

BDO yra įsipareigojusi plėtoti ir išlaikyti aukščiausius profesinius standartus, vykdydama savo profesinės patirties vystymo programas

Teikdami išskirtinai kokybiškas paslaugas, išlaikydami bei motyvuodami savo darbuotojus, mes įgyvendiname darbuotojų mokymo ir tobulėjimo politiką, kaip svarbią ir neatsiejamą mūsų veiklos priemonę.

Įmonės politikos ir procedūros numato ir reguliuoja, jog audito partneriai ir kiti audito darbuotojai privalo dalyvauti profesinio tobulinimosi ir mokymų programose.

Mokymų programą sudaro mokymai, kuriuos organizuoja BDO Lietuva, sukurti tenkinti esminius įmonės poreikius, taip pat išoriniai mokymai, kuriuos vykdo atitinkamos profesinės ar kitos organizacijos bei mokymai, kuriuos organizuoja BDO Global.

Auditorius privalo nuolat kelti profesinę kvalifikaciją auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose (per vienus paskui kitą einančius 3 metus išklausti ne mažiau kaip 120 valandų kursų arba išėiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą) (LR finansinių ataskaitų audito įstatymo 36 str. 2 d. 2 p.).

Auditoriaus padėjėjas, iki jam bus suteiktas auditoriaus vardas, per kiekvienus auditoriaus padėjėjo praktikos metus turi išklausti ne mažiau kaip 40 akademiinių mokymo valandų šiose srityse: auditas, profesinė etika, apskaita, mokesčiai, teisė, informacinės technologijos, ekonomika, matematika, statistika, finansų ir veiklos valdymas.

Mes sukūrėme mokymo programą, skirtą mūsų darbuotojų profesiniam tobulėjimui.

Visiems naujiems audito darbuotojams yra įvadinė programa, apimanti įmonės audito metodologiją ir procedūras bei struktūrą. Visi audito darbuotojai, įskaitant vadovus ir partnerius, dalyvauja reguliariuose audito programinių įrankių ir metodologijos atnaujinimo mokymuose. Mokymuose akcentuojami ir audito darbo reikalavimai ir principai, kurių laikymasis yra svarbus profesinio tobulėjimo aspektas.

Visi audito darbuotojai yra asmeniškai atsakingi už tai, kad būtų laikomasi reikiamų taisyklių, įgyjama reikalingų žinių, įgūdžių ir profesinės kompetencijos, reikalingos norint sėkmingai vykdyti savo pareigas.

BDO Global pateikia virtualių mokymų programą vidiniame tinkle, kuri atitinkamai sertifikuojama, o visa informacija apie savarankiškai atliktą mokymąsi yra dokumentuojama įmonės viduje. Audito darbuotojams taip pat labai svarbu plėtoti vadovavimo ir kitus asmeninius gebėjimus, todėl BDO Lietuva organizuoja psichologinius mokymus su išoriniais konsultantais asmeninių savybių ir klientų santykių valdymo temomis.

Nuolatinis profesinis mokymasis yra veiksnys, į kurį atsižvelgiama atliekant metinį audito darbuotojų vertinimą ir jų karjeros galimybių vertinimą įmonėje. Darbuotojo vertinimo metu, vertinami profesinio tobulėjimo poreikiai, nustatomos mokymosi priemonės, kryptys ir galimybės. Mes esame pasiryžę plėtoti ir išlaikyti aukščiausius kompetencijos standartus, įgyvendindami savo mokymosi bei kvalifikacijos kėlimo programas.

PARTNERIŲ UŽMOKESTIS

PARTNERIŲ DARBO UŽMOKESČIO SISTEMA

Visiems BDO Lietuva partneriams mokamas bazinis atlyginimas, o priedai paskirstomi partneriams pagal sistemą, kurią nustato darbo užmokesčio sistema. Nustatant bazinį partnerių atlyginimo dydį atsižvelgiama į:

- ▶ Patirtį
- ▶ Atsakomybės sritis
- ▶ Lojalumą Įmonei

Darbo užmokesčio sistema apibrėžia partnerių atlygio skyrimo procesą, kuris padeda mums nuosekliai vertinti visus mūsų partnerius ir išmatuoti mūsų individualias ir bendras pastangas siekiant strateginių tikslų.

Proceso metu partneriai vertinami pagal šiuos kriterijus:

- ▶ Vizija, vertybės ir strategija - jų laikymasis
- ▶ Apimties augimas, rinkos dalis ir BDO prekės ženklo stiprinimas
- ▶ Vadovavimo ypatybės ir personalo (komandos) valdymas
- ▶ Kokybės laikymasis ir rizikos valdymas
- ▶ Veiklos rezultatai ir naujovių diegimas bei skatinimas

Audito kokybė, profesinė etika, nepriklausomumas yra veiksniai neatsiejami nuo partnerio vertinimo proceso.

Mes esame pasiryžę išlaikyti nepriklausomumą ir profesinės etikos principus, todėl mūsų partnerių vertinimas, skatinimas ir atlyginimų skyrimo procesai griežtai draudžia partnerių atlygio dydį susieti su audito klientams teikiamomis ne audito paslaugomis. Už kokybės standartų nesilaikymą, peržiūrimas partnerio darbo užmokesčio skyrimo procesas arba taikomos kitos drausminės priemonės.

AUDITORIŲ ROTACIJA

BDO Lietuva laikosi audito partnerių rotacijos reikalavimų, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų etikos standartų valdyba (IESBA), Europos Parlamento ir Tarybos 2014 m. balandžio 16 d. reglamentas 537/2014 (ES 537/2014), Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas ir, kur taikoma, JAV vertybinių popierių ir biržos komisijos (SEC) reikalavimų bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 4 straipsnis nustato, kad ilgiausias laikotarpis, kurį VII pagrindinis partneris / pasirašantis partneris gali būti šioje rolėje, yra penkeri metai. Pasibaigus penkerių metų laikotarpiui, pagrindinis partneris / pasirašantis partneris negali užimti šios roles trejus metus iš eilės pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento 537/2014 17 straipsnį. BDO Lietuva supranta ir taiko auditorių rotacijos principą, siekdama užtikrinti atliekamų auditų kokybę bei nepriklausomumą.

Auditorių rotacijos kontrolei mes naudojame auditorių rotacijos planavimo ir stebėsenos priemones.

FINANSINĖ INFORMACIJA

BDO Lietuva finansinė informacija 2020 m. gruodžio 31 d., tūkst. Eur

BDO Lietuva pajamos pateiktos pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr.537/2014 13 straipsnio reikalavimus ir jas sudaro:

- ▶ Pajamos iš VII ir įmonių, kurių patronuojanti įmonė yra VII, metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų
- ▶ Pajamos iš teisės aktų numatyto kitų įmonių metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito
- ▶ Pajamos iš kitų leistinių ne audito paslaugų, teikiamų įmonėms, kurias audituoja teisės aktų numatytas auditorius ar audito įmonė
- ▶ Pajamos iš ne audito paslaugų, teikiamų kitiems subjektams

Pajamos	2020 m. gruodžio 31 d. tūkst. Eur
Viešojo intereso įmonių ir įmonių, priklausančių įmonių grupei, kurios patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	131
Kitų įmonių metinių ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytas auditas	798
Iš viso pajamų už audito paslaugas	929
Ne audito paslaugos audito klientams	52
Ne audito paslaugos kitiems klientams	1 607
Pajamų iš viso:	2 536

PRIEDAS

Šiame priede nurodytos psaulinės BDO organizacijos įmonės narės - įregistruotos audito įmonės, veikiančios ES arba EEE valstybėse narėse.

ŠALIS	TERITORIJA	AUDITO ĮMONĖS PAVADINIMAS
AUSTRIJA	Austrija	BDO Agitas GmbH Wirtschaftsprüfungs-und Steuerberatungsgesellschaft
	Austrija	BDO Audit Styria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austrija	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austrija	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIJA	Belgija	BDO Bedrijfsrevisoren Burg. Ven. CVBA
BULGARIJA	Bulgarija	BDO Bulgaria Ltd.
KROATIJA	Kroatija	BDO Croatia D.O.O.
	Kroatija	BDO Savjetovanje d.o.o.
KIPRAS	Kipras	BDO Limited
ČEIKIJOS RESPUBLIKA	Čeikijos respublika	BDO Audit s.r.o
	Čeikijos respublika	BDO CA s.r.o.
	Čeikijos respublika	BDO CB s.r.o.
	Čeikijos respublika	BDO Plzen s.r.o.
DANIJA	Danija/Grenlandija/Farerių salos	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTIJA	Estija	BDO Eesti AS
SUOMIJA	Suomija	BDO Oy
	Suomija	BDO Auditor Oy
PRANCŪZIJA	Prancūzija	BDO France Léger & Associés SARL
	Prancūzija	BDO IDF SARL
	Prancūzija	BDO PACA SAS
	Prancūzija	BDO Atlantique SA
	Prancūzija	BDO Rhone - Alpes SAS
	Prancūzija	BDO 2AS SAS
	Prancūzija	BDO Les HERBIERS SA
	Prancūzija	BDO FONTENAY LE COMTE SAS
	Prancūzija	BDO SAINT GILLES CROIX DE VIE SARL
	Prancūzija	BDO NANTES SAS
	Prancūzija	Vincent Rusé Conseil SAS
	Prancūzija	BDO Les Ulis
	VOKIETIJA	Vokietija
Vokietija		BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vokietija		BeGeKo GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBALTARAS	Gibraltaras	BDO Limited
GRAIKIJA	Graikija	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
VENGRIJA	Vengrija	BDO Hungary Audit Ltd
ISLANDIJA	Islandija	BDO ehf.
AIRIJA	Airija	BDO
ITALIJA	Italija/San Marinas	BDO Italia S.p.A.
LATVIJA	Latvija	SIA BDO Audit
LICHTENŠTEINAS	Lichtenšteinas	BDO (Liechtenstein) AG
LIETUVA	Lietuva	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LIUKSEMBURGAS	Liuksemburgas	BDO Audit

PRIEDAS

Šiame priede nurodytos pasaulinės BDO organizacijos įmonės narės - įregistruotos audito įmonės, veikiančios ES arba EEE valstybėse narėse.

ŠALIS	TERITORIJA	AUDITO ĮMONĖS PAVADINIMAS
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
NYDERLANDAI	Nyderlandai	BDO Audit & Assurance B.V.
NORVEGIJA	Norvegija/Islandija	BDO AS
LENKIJA	Lenkija	BDO Sp. z o.o.
PORTUGALIJA	Portugalija/Žalioji kyšulys	BDO & Associados, SROC, Lda
RUMUNIJA	Rumunija/Moldova	BDO Audit SRL
	Rumunija	BDO Auditors & Accountants SRL
	Rumunija	BDO Auditors and Business Advisors SRL
SLOVAKIJOS RESPUBLIKA	Slovakijos Respublika	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVĖNIJA	Slovėnija	BDO Revizija d.o.o.
ISPANIJA	Ispanija	BDO Auditores, S.L.P.
	Ispanija	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
ŠVEDIJA	Švedija	BDO AB
	Švedija	BDO Syd AB
	Švedija	BDO Syd KB
	Švedija	BDO Göteborg KB
	Švedija	BDO Göteborg AB
	Švedija	BDO Sweden AB
	Švedija	BDO Mälardalen AB
	Švedija	BDO Stockholm AB
	Švedija	BDO Mälardalen Intressenter AB
	Švedija	BDO Syd Intressenter AB
	Švedija	BDO Göteborg Intressenter AB
	Švedija	BDO Norr AB
	Švedija	BDO Norr Intressenter AB
	Švedija	BDO Linköping AB
	Švedija	GO Bolagssupport AB
	Švedija	Wahlberg & Co AB
JUNGTINĖ KARALYSTĖ	Jungtinė didžiosios Britanijos šiaurės Airijos karalystė/Meno sala/Gernsis	BDO LLP
	Šiaurės Airija	BDO Northern Ireland
	Gernsis	BDO Limited

BDO AUDITAS IR APSKAITA, UAB

K. Baršausko g. 66, Kaunas
Tel. 8 37 320390
info@bdo.lt

www.bdo.lt



IŠSKIRTINIS DĖMESYS KLIENTUI AUDITAS • APSKAITA • MOKESČIAI • KONSULTACIJOS

Šis skaidrumo pranešimas buvo kruopščiai paruoštas, tačiau atspindi tik bendruosius veiklos aspektus ir turėtų būti vertinamas kaip orientacinio pobūdžio leidinys. Skaidrumo pranešime nevertinamos konkrečios ar specifinės situacijos, todėl šis leidinys negali būti interpretuojamas kaip profesinės rekomendacijos ar išaiškinimai. Dėl detalesnių klausimų, aplinkybių ar sprendimų susisiekiite tiesiogiai su BDO Lietuva. BDO Lietuva nepriima jokios atsakomybės dėl galimų nuostolių, atsiradusių dėl bet kokių veiksmų, kurių buvo imtasi remiantis bendrąja informacija, pateikta skaidrumo pranešime.

BDO auditas ir apskaita, UAB yra ribotos atsakomybės UK kompanijos BDO International narė ir nepriklausomų bendrovių tarptautinio BDO tinklo vienintelė teisėta atstovė. BDO yra BDO tinklo ir kiekvienos BDO įmonės narės prekės ženklas

Copyright © 2021 BDO auditas ir apskaita, UAB. Visos teisės saugomos. Išleista Lietuvoje