

A photograph of two business people in grey suits shaking hands in a meeting room. The background is slightly blurred, showing a white chair and a wooden floor. There are red decorative bars on the left side of the page.

SKAIDRUMO PRANEŠIMAS

2019 m.

BDO auditas ir apskaita, UAB



TURINYS

| | |
|---------------------------------------------|----|
| VADOVĖS LAŠKAS | 3 |
| APIE BDO LIETUVA | 4 |
| PASAULINĖ BDO ORGANIZACIJA | 8 |
| AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS | 12 |
| NEPRIKLAUSOMUMAS | 25 |
| PROFESINĖS PATIRTIES VYSTYMAS | 26 |
| BDO PARTNERIAI | 27 |
| IŠORINIAI AUDITO KOKYBĖS PATIKRINIMAI | 28 |
| PRIEDAS | 29 |



VADOVĖS LAIŠKAS

Šis BDO auditas ir apskaita, UAB (toliau - BDO Lietuva, Įmonė) 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 2019 m. gruodžio 31 d., bei atspindi mūsų viziją ir įsipareigojimą.

Teikiamų paslaugų kokybė yra mūsų prioritetas - ypač kai metai iš metų mes matome teigiamus ir augančius savo dedamų 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.



VIRGINIJA SIREVIČIENĖ

Direktorė, ILP

Siekdami nuolat atsinaujinti ir žengti koją kojon su technologijų bei kitomis naujovėmis, kurios neatsiejamos nuo audito proceso kokybės, ateinančiu laikotarpiu plėsime ir įgyvendinsime tokias BDO pasaulinės organizacijos iniciatyvas:

- ▶ BDO audito kokybės procesų efektyvinimas
- ▶ Atnaujintas BDO audito įrankis - APT
- ▶ BDO klientų portalas
- ▶ BDO Advantage

Visos diegiamos naujovės dar labiau sustiprins vidinę pasaulinės BDO organizacijos audito proceso kokybės kontrolės sistemą, nepriklausomumo procedūras bei rizikų valdymą. Sutelkdami dėmesį į nuolatinis teigiamus pokyčius darbo procesuose, drąsiai rekomenduojame BDO kaip audito įmonę, teikiančią aukštos kokybės audito paslaugas Lietuvos ir pasaulio rinkose.

Tad kviečiame išsamiau susipažinti su mūsų 2019 m. skaidrumo pranešimu, kuriame, tikime, rasite naudingos informacijos apie BDO audito atlikimo procesą, jo kokybės užtikrinimą ir skaidrumą.



APIE BDO LIETUVA

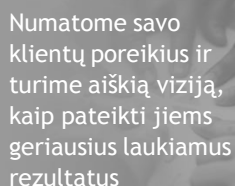
Lietuvoje įsteigta BDO auditas ir apskaita, UAB yra ribotos atsakomybės UK kompanijos BDO International narė ir nepriklausomų bendrovių tarptautinio BDO tinklo vienintelė teisėta atstovė.

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

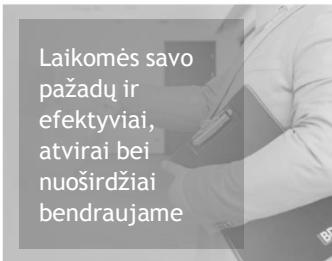
- ▶ Audito ir užtikrinimo paslaugas
- ▶ Apskaitos ir mokesčių paslaugas
- ▶ Konsultacijų ir mokymų paslaugas

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.

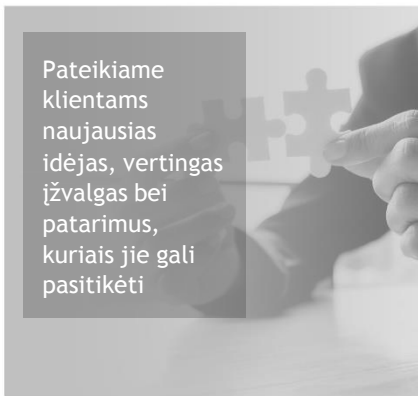
KODĖL BDO?



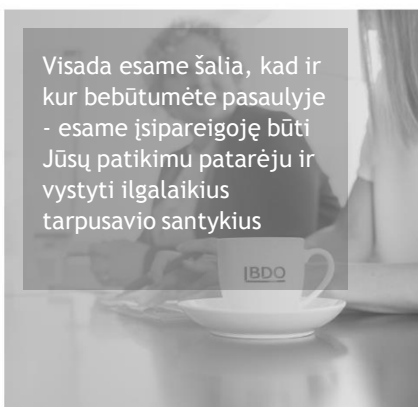
Numatome savo klientų poreikius ir turime aiškią viziją, kaip pateikti jiems geriausius laukiamus rezultatus




Laikomės savo pažadų ir efektyviai, atvirai bei nuoširdžiai bendraujame



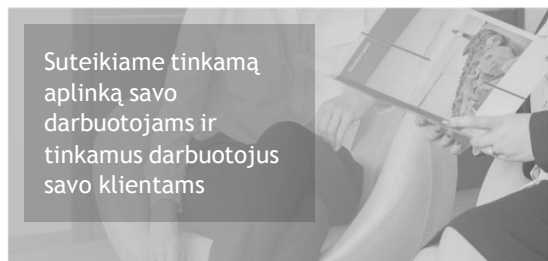
Pateikiame klientams naujas idėjas, vertingas įžvalgas bei patarimus, kuriais jie gali pasitikėti



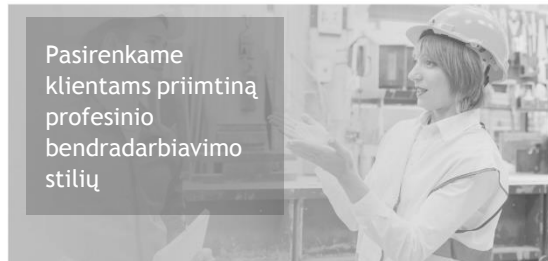
Visada esame šalia, kad ir kur bebūtumėte pasaulyje - esame įsipareigoję būti Jūsų patikimų patarėju ir vystyti ilgalaikius tarpusavio santykius



Esame atsakingi, atviri ir patikimi



Suteikiame tinkamą aplinką savo darbuotojams ir tinkamus darbuotojus savo klientams



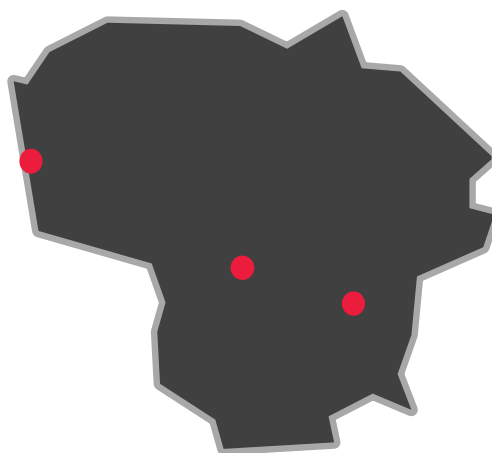
Pasirenkame klientams priimtina profesinio bendradarbiavimo stilių

APIE BDO LIETUVA

ORGANIZACINĖ STRUKTŪRA

BDO Lietuva duomenys 2019 m. gruodžio 31 d.

70+ 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 vadov - Direktorė/ILP Virginija Sirevičienė - vienasmenis įmonės valdymo organas.





APIE BDO LIETUVA

FINANSINĖ INFORMACIJA

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

- ▶ Pajamos iš VIĮ ir įmonių, kurių patronuojanti įmonė yra VIĮ, 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

Pabrėžtina, kad per finansinius metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., BDO Lietuva teikė paslaugas žemiau pateiktiems VIĮ klientams:

Finansinis auditas:

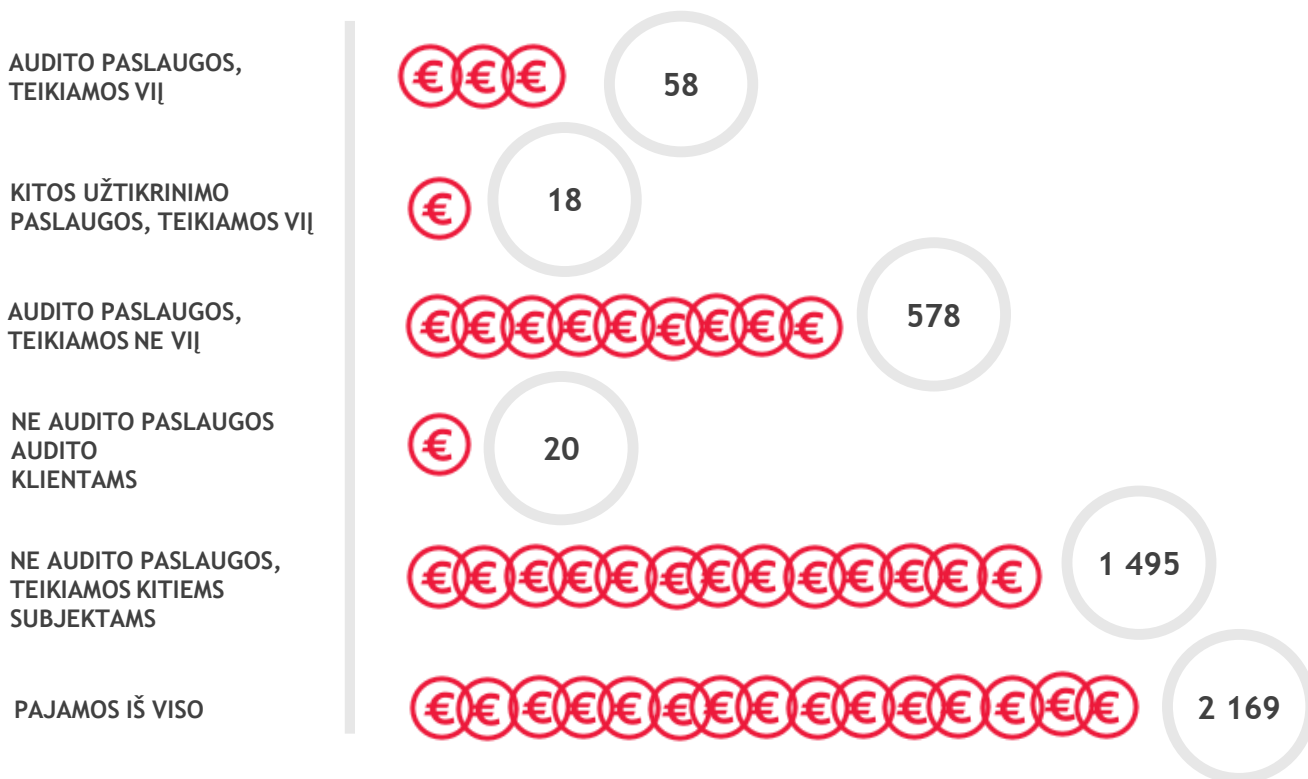
- VĮ Ignalinos atominė elektrinė, už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
- AB Klaipėdos energija, už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
- AB Mano bankas, už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
- UAB Grinda, už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
- UAB Modus Asset Management valdomas uždarojo tipo atsinaujinančių išteklių energetikos sudėtinis fondas, už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
- UAB Diff Assets, už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
- UAB Domestique Asset Management, už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
- UAB Domestique Asset Management valdomas uždarojo tipo investuotojams skirtas investicinis fondas, už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

Kitos užtikrinimo paslaugos:

- Lietuvos Ryšių Reguliavimo Tarnyba, sąnaudų auditas už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.
- AB Lietuvos draudimas, auditoriaus paslaugos žaidimo/akcijos nugalėtojui atrinkti

APIE BDO LIETUVA

BDO Lietuva finansinė informacija 2019 m. gruodžio 31 d., tūkst. Eur





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.

PASAULIO VADOVŲ GRUPĖ

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

Pasaulio 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 nesuapnuos agentavimo ar partnerystės teisinių santykių tarp BDO International Limited, Brussels Worldwide services BVBA ir kitų BDO įmonių.

BDO PASAULINĖ STATISTIKA 2019

€ 8.5 milijardų
US\$ 9.6 milijardų
€ +12.8% / US\$ +6.9%
Tinklo pajamos per metus

10.1%
Pajamų augimas



88,120 darbuotojų



167
Valstybės

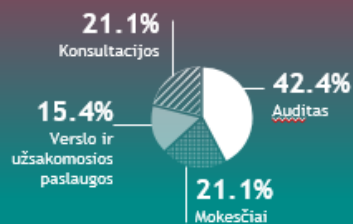


1,809
biurai

Tinklo paplitimas pasaulyje



Gaunamos pajamos



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.



52,7%



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.



34,9%



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%



Pajamos %, 2019 09 30

BDO Lietuva priklauso EMEA geografiniai zoni (Europa). Detali informacija apie šalį nars nurodyta PRIEDE.



PASAULINĖ BDO ORGANIZACIJA

BDO ĮMONIŲ NARIŲ AKREDITACIJA IR KOKYBĖS PATIKRINIMAS

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 PATIKRINIMAS

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

BDO Lietuva kokybinį patikrinimą (QAR) atliko pasaulinė BDO organizacija 2017 m. rugsėjo mėnesį. Galutinė ataskaita su teigiama išvada apie BDO Lietuva veiklos kokybę buvo pateikta 2017 lapkričio mėn.

AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

VADOVAVIMAS



Kokybės samprata ir diegimas



Technologinis kokybės užtikrinimas



Nuolatinė kokybės priežiūra

KLIENTŲ PATVIRTINIMAS IR BENDRADARBIAVIMAS



Nepriklausomumas ir interesų konfliktas



Klientų rizikos vertinimas



Klientų informacijos valdymo sistema



Išskirtinis dėmesys klientui

PERSONALO VALDYMAS



Nuolatiniai kokybiniai, profesiniai mokymai



Nuolatiniai darbuotojų vertinimai



Nustatytos aiškios darbo proceso procedūros



„Tinkamų“ darbuotojų atranka



Asmeniniai tobulėjimo planai

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 vadovo kontrolė



Kiekvieno audito projekto kokybės patikrinimo programa



AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

BDO Lietuva kokybės kontrolės sistema sukurta siekiant užtikrinti, kad įmonė, jos partneriai ir darbuotojai laikosi profesinių standartų ir norminių bei teisinių reikalavimų, darbas atliekamas pagal aukštus standartus ir kad 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-asis Tarptautinis kokybės kontrolės standartas („TKKS“): įmonių, kurios atlieka istorinės finansinės informacijos auditus ir peržvalgas, kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė.

BDO Lietuva vidaus kokybės kontrolės sistema suskirstyta į 6 veiksnus, kurie daro įtaką mūsų audito kokybei ir padeda identifikuoti bei tobulinti atitinkamas audito kokybės sritis:

- ▶ Vadovavimas
- ▶ Klientų patvirtinimas ir bendradarbiavimas
- ▶ Personalo valdymas
- ▶ Audito paslaugų atlikimo procesas
- ▶ Profesinė etika
- ▶ Vidinė kontrolė

Visi šie veiksniai yra svarbūs audito kokybės palaikymui bei tobulinimui, kurių tinkamam įgyvendinimui būtini kriterijai:

Reagavimas

Tai parodo, ką mes darome praktikoje, kad užtikrintume, jog būtų laikomasi nurodytų veiksmų ir kaip reaguojame į proceso pokyčius.

Ištekliai

Tai turimi ištekliai, kuriuos mes galime panaudoti įgyvendindami nurodytus veiksmus ir tinkamai reaguoti į jų pokyčius. Jie apima politiką, procedūras, vadovavimą, patvirtintas dokumentacijos formas-šablonus ir žinias.

Atsakomybė

Tai tinkama detalizacija, kas už ką atsakingas ir užtikrina, kad turimi ištekliai būtų atnaujinami bei tinkami naudojami pagal poreikį ir paskirtį.

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



AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

VADOVAVIMAS

BDO audito kokybė priklauso nuo organizacinės struktūros, kuri yra tvirta ir aiškiai apibrėžia vadovų pareigas bei atsakomybes.

Įmonėje kuriama vidinė kultūra, vadovaujantis supratimu, kad kokybė yra esminis elementas atliekant auditą, peržvalgas, kitas užtikrinimo bei susijusias paslaugas. Įmonės vadovai turi aiškiai apibrėžtas pareigas bei atsakomybes, susijusias su atliekamų paslaugų kokybe. Įmonės vadovas ir partneriai kuria ir įgyvendina įmonės verslo strategiją ir koordinuoja veiklos klausimus.

Kokybės ir rizikos valdymo vadovas kartu su įmonės vadovybe įtvirtina įmonės profesines ir etines vertybes. Taip pat pabrėžia, kad svarbiausias paslaugų atlikimo aspektas yra aukšta kokybė ir tai patvirtina savo asmeniniu pavyzdžiu.

Audito skyriaus vadovas atsako už:

- ▶ Įmonės tvarkų aprašus ir partnerių bei kitų komandos narių komunikacijos priemones
- ▶ Įmonės audito paslaugų kokybę taikant aukščiausius profesinius standartus
- ▶ Įmonės partnerių ir kitų darbuotojų konsultavimą esant techninio pobūdžio klausimams
- ▶ Įmonės profesinio mokymo programas, jų atnaujinimą

BDO rizikos ir kokybės valdymo vadovas, atsakingas už:

- ▶ Nepriklausomumo stebėseną
- ▶ Įmonės audito darbo priežiūrą
- ▶ Įmonės kokybės kontrolės politikos ir procedūrų vertinimą





AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

KLIENTŲ PATVIRTINIMAS IR BENDRADARBIAVIMAS

Tvirtos klientų priėmimo ir tolimesnio bendradarbiavimo procedūros atlieka lemiamą vaidmenį, užtikrinant įmonės profesionalių paslaugų kokybę.

Prieš priimant bet kokį naują klientą ir tęsiant su juo tolimesnį bendradarbiavimą, turi būti atliekamos tam tikros procedūros, skirtos su klientu susijusiai rizikai įvertinti.

- ▶ Kliento verslo vertinimas, atsižvelgiant į jo geografinį pasiskirstymą ir ūkio sektorių, kuriame jis veikia
- ▶ Informacijos apie klientą, jo valdymą ir jo savininkus vertinimas, privalomai pagal teisinius reikalavimus, nustatant įmonės vadovų ir naudos gavėjų tapatybę
- ▶ Būsimo kliento ir pagrindinio personalo charakteristikos bei reputacijos įvertinimas
- ▶ Galimos rizikos dėl nepriklausomumo ir galimų interesų konfliktų įvertinimas
- ▶ Jei įmanoma atliekama užklausa dėl ankstesnio auditoriaus pasikeitimo priežasčių ir ar yra kokių nors priežasčių, kodėl mes neturėtume pradėti bendradarbiauti su klientu
- ▶ Mūsų galimybių teikti paslaugas būsimam klientui vertinimas
- ▶ Kliento pateikiamų dokumentų, įskaitant ankstesnių metų finansines ataskaitas, peržiūra

KLIENTO RIZIKOS ĮVERTINIMAS

Be teisinių ir norminių reikalavimų vykdymo, suprasti mūsų klientus ir jų riziką yra labai svarbu mūsų vizijos įgyvendinimui. Mes esame patvirtinę klientų rizikos vertinimo politiką, kuri nustato reikalavimus ir procedūras kliento rizikos įvertinimui nustatyti visiems audito projektams.

Kliento rizikos įvertinimą atlieka auditorius bei Kokybės ir rizikos valdymo vadovas priimant naują klientą ir peržiūri kasmet pratęsiant bendradarbiavimą su klientu.

Kliento rizika vertinama kaip „normali“ arba „padidinta“. Kai nustatoma „padidinta“ rizika, toliau analizuojamos padidėjusios specifinės rizikos priežastys ir sprendžiama dėl galimo bendradarbiavimo su klientu.

AUDITO KOMANDOS NEPRIKLAUSOMUMAS

Įmonės, partnerių ir personalo nepriklausomumą apibrėžia nepriklausomumo politika ir procedūros, kaip nurodyta toliau šiame skaidrumo pranešime - „Nepriklausomumo“ skyrius. Pusiaus automatine nepriklausomumo valdymo sistema padeda lengviau valdyti ir bet kada įrodyti, kad šios politikos ir procedūrų laikomasi.



AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

PERSONALO VALDYMAS

Mūsų darbuotojai yra esminė vertybė teikiant profesines paslaugas

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, skirtas užtikrinti šiuos reikalavimus:

- ▶ 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 planas ir mokymų tvarka bei planas

AIŠKI IR NUOSEKLI DARBO ĮMONĖJE TVARKA

Aiški darbuotojų tvarka ir taisyklės atskleidžia BDO darbuotojams Įmonės tikslus, struktūrą, viziją ir deramą profesinį elgesį. Trumpai tariant, jie 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. Kiekvienas darbuotojas gali gauti kopiją - jei reikia, darbuotojai gali kreiptis į vadovą. 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.

AIŠKUS DARBO PROCESŲ APRAŠYMAS

Aiškus darbo procesų aprašymas yra daugelio personalo politikos aspektų pagrindas mūsų Įmonėje.

Darbo funkcijų aprašymas yra struktūrizuotas visoms pareigybėms; tai suteikia darbuotojams aiškumo dėl užduočių, funkcijų vykdymo, įgaliojimų taikymo srities, ko mes tikimės iš darbuotojo ir kokie darbo standartai yra reikalaujami.



AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

PERSONALO VALDYMAS

AIŠKUS DARBO PROCESŲ APRAŠYMAS

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 būsimiems darbuotojams būtų būdingos tam tikros savybės, kad jie galėtų teikti aukštos kokybės paslaugas ir turėtų atitinkamą profesinę kompetenciją, kuri leistų tinkamai atlikti savo pareigas.

Mūsų Įmonės kultūra kuriama tokiais principais, kurie skatina įvairovę - amžiaus, lyties, tautybių, fizinių pajėgumų 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 poziciją.

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 darbuotoją pagal Įmonės poreikius
- ▶ 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 paaiškinimais ir periodiškai peržiūrimė, siekdami išlikti konkurencingi.

Darbuotojų karjeros plėtra sprendžiama tiek Įmonės viduje, tiek regioniniu lygiu. Paprastai darbuotojai „kyla“ nuo žemiausios - asistento iki aukščiausios - vadovo pozicijos. Darbuotojai „perkeliama“ į kitą lygį tik tuomet, kai po įvertinimo yra patvirtinama, jog jie yra pasirengę priimti didesnę profesinę atsakomybę ir gebės atlikti savo funkcijas.



AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

PERSONALO VALDYMAS

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

Partnerio atlygis yra reguliariai peržiūrimas, atsižvelgiant į Partnerio darbo įmonėje kokybės vertinimą, tačiau jis nėra tiesiogiai susijęs su asmeniniu finansiniu rezultatu klientų atžvilgiu. Partnerių vertinimas ir atlygis taip pat priklauso nuo vidinių ir išorinių kokybės patikrinimo išvadų.

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 dydį, 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 gebėjimų įvertinimas gaunamas atsižvelgiant į jo asmenines žinias ir peržiūrint jo vadovų atliktas vertinimo formas apie ankstesnius įsipareigojimus. Toliau toks vertinimas naudojamas siekiant įvertinti darbuotojo tinkamumą konkrečioms užduotims atlikti.

Ką reiškia patirties perdavimas ir valdymas BDO?

- ▶ Taip norime išlaikyti įmonės stipriąsias puses ir užtikrinti sėkmingą, ilgalaikį vadovavimą
- ▶ Siekiame sumažinti riziką, kad esant kritinėms situacijoms pritrūktume tinkamų, kompetentingų vadovų
- ▶ Siekiame ugdyti potencialius vadovus, juos motyvuoti ir atskleisti jų turimus talentus bei gebėjimus
- ▶ Siekiame numatyti ir suderinti savo turimus išteklius su būsimais poreikiais ir strategija bei būti lankstūs ir gebėti greitai reaguoti į išylančius naujus vadovavimo poreikius
- ▶ Siekiame kovoti su sunkumais ir atsirandančiais kaštais, susijusiais su naujų darbuotojų paieška bei įdarbinimu iš išorės

Ką tai reiškia mūsų darbuotojui?

- ▶ Darbuotojai turi galimybę „augti“ ir plėtoti savo įgūdžius, reikalingus siekiant savo karjeros vystymo ir įgyvendinant su tuo susijusius tikslus
- ▶ Darbuotojai išlieka motyvuoti bei lojalūs įmonei



AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

PERSONALO VALDYMAS

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 „gyvenimą“ 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. Tuo pačiu metu nuoseklumas, objektyvumas, profesionalus skepticizmas ir noras tvirtai „vesti“ Įmonę į priekį yra esminiai gerų specialistų požymiai.

Mes padedame savo 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 prisiėmimas

Tai yra privalomi darbuotojų ir Įmonės partnerystės reikalavimai.

AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

AUDITO PASLAUGŲ ATLIKIMO PROCESAS

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 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 riziką“ ir dėl šios priežasties pritaikyta kiekvienam mūsų klientui, kad atspindėtų specifines veiklos, kontrolės bei finansines rizikas, su kuriomis jie susiduria.

Mūsų audito procesas skirstomas į 6 etapus, kurių eiliškumo griežtai laikomasi.





AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

AUDITO PASLAUGŲ ATLIKIMO PROCESAS

BENDRA PROGRAMINĖ ĮRANGA

APT - BDO pasaulinės organizacijos sukurta pažangiausia audito programinė įranga, svarbiausias ir didžiausias tokio pobūdžio pasaulinis projektas, kurio plėtra tęsiasi. Remiantis audito metodologijos pokyčiais ir investicijomis į IT, naujaisi APT pakeitimai jau yra diegiami. Pasinaudodami naujausiais technologiniais pasiekimais - APT, mes galime:

- ▶ Išsaugoti struktūrinę 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 mūsų nauja audito duomenų analitikos programinė įranga - mes galime pasiūlyti savo klientams išsamią finansinių duomenų, ir ne tik, analizę įvairiais pjūviais bei aspektais, pateikiant juos vartotojui patrauklia vizualizacijos forma. Šiandien mes jau galime tai efektyviai atlikti naudodami BDO duomenų analizės įrankį - BDO Advantage. Tai įrankis, kuris efektyvina audito procesą - leidžia daug greičiau pastebėti svarbias auditui vietas, gerokai sumažėja operacijų skaičius, kurias reikia tikrinti išsamiau, rankiniu būdu. Mūsų auditoriai gali greičiau išanalizuoti daugiau duomenų, todėl vėliau gali skirti daugiau laiko bendraudami su klientais, pateikdami būtinus klausimus ar aptarti rastas rizikas dar visai ankstyvose duomenų analizės stadijose. Išsami analizė užtikrina gilų supratimą apie klientų verslą ir veiklą, leidžia pasiūlyti efektyvius sprendimus verslo valdymui bei palyginti kliento duomenis su kitomis jo ūkio sektoriaus įmonėmis, taip įvertinant, kur klientai gali pagerinti savo konkurencinį našumą. Naudojant BDO Advantage įrankį taip pat galima patogiai stebėti taikomas vidaus kontrolės priemones sistemoje, nustatyti trūkumus ir taip priimti sprendimus, leidžiančius sumažinti riziką dėl nepakankamos kontrolės, ar netgi išvengti nuostolių dėl tyčinių įmonės darbuotojų apgaulingų veiksmų.



AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

AUDITO PASLAUGŲ ATLIKIMO PROCESAS

AUDITO PROCESO PRIEŽIŪRA IR PERŽIŪRA

Mes reikalaujame, kad visus atliktus darbus prižiūrėtų darbuotojai, turintys atitinkamų žinių ir patirties toje srityje. Atitinkamas 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. Atitinkamas 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 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 viešojo intereso įmonių audituose ir kituose pagal vidinę tvarką nustatytuose projektuose. Audito projektų kokybę peržiūrintis darbuotojas 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 tikrinantis darbuotojas yra patyręs audito skyriaus darbuotojas, kurio nuomonei niekaip nedaro įtakos kiti partneriai ar vadovai. Audito projektų kokybę tikrinantį darbuotoją skiria audito skyriaus vadovas.

KONSULTACIJOS

Mūsų įmonės kultūra skatina darbuotojų konsultacijas su patyrusiais partneriais ir kitais specialistais, iškilus poreikiui. Įmonė nustato tvarką ir procedūras, kada audito partneriai ir komandos nariai turėtų konsultuoti ir kaip dokumentuoti gautus rezultatus. Konsultacijos gali būti reikalingos, kai reikia „tvirtos“ nuomonės, sprendžiant netipinę kliento problemą, priimant sprendimą ar identifikuojant riziką.



AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

PROFESINĖ ETIKA

BDO profesinis etikos kodeksas apima principus ir taisykles, susijusius su etišku elgesiu, įskaitant sąžiningumą, nepriklausomumą ir objektyvumą, profesinę kompetenciją ir deramą priežiūrą, konfidencialumą ir profesinį elgesį.

Etikos kodekso principai išdėstomi kartu su mokymo programa, skirta užtikrinti, kad būtų laikomasi tiek tarptautinių, tiek Lietuvos etikos standartų. Įmonėje yra įdiegtos procedūros, užtikrinančios etikos principų laikymąsi.

Etikos kodeksas yra prieinamas visiems įmonės darbuotojams vidinėje sistemoje. Įmonė kasmet ar iškart įvykus pasikeitimui, peržiūri ir atnaujina susijusią informaciją ir užtikrina, kad yra laikomasi atitinkamų etikos reikalavimų ir įgyvendintos visos priemonės sprendžiant iškilusias problemas.



AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

VIDINĖ KONTROLĖ

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 praktikoje.

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

Mūsų vidinis stebėjimo procesas:

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

Audito projektų kokybės peržiūros visada atliekamos, jei Įmonės taiko TAS, viešo intereso Įmonėms ir BDO pasaulinės organizacijos narių „perduodamoms“ Įmonėms. Atsitiktinė atranka taikoma tokiu principu, kad bent vienas kiekvieno audito partnerio atliktas auditas būtų pasirinktas kiekvienais metais.

Kiekvienai peržiūrai vadovauja patyręs partneris ar vadovas. Jei reikalinga papildoma specifinė informacija, kaip konsultantai ir dalyviai gali dalyvauti atitinkami 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.

Pasibaigus audito sezonui, visų atliktų kokybinių patikrinimų rezultatai aptariami su audito skyriaus vadovu ir kokybės bei rizikos valdymo partneriu.

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

Kokybės ir rizikos valdymo vadovas yra atsakingas už bet kokių koregavimų įgyvendinimo stebėjimą ir dokumentavimą bei jų laikymąsi. Kokybės ir rizikos valdymo vadovas taip pat yra atsakingas už tai, kad būtų užtikrinta tinkama kiekvieno audito projekto kokybės patikrinimo dokumentacija.

BDO auditas ir apskaita, UAB vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta vidaus kontrolės sistema veiksmingai užtikrina, jog audito Įmonė ir jos darbuotojai laikytųsi taikomų profesinių standartų, įstatymų/teisinių reikalavimų, kad išleistos audito ataskaitos pagal numatytas aplinkybes būtų tinkamos.



NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes taikome vidinėje tvarkoje nustatytas procedūras nepriklausomumo standartų nuo klientų užtikrinimui, kurios patvirtina, kad būtų laikomasi Tarptautinės apskaitininkų federacijos ir atitinkamų nacionalinių reguliavimo organizacijų (AVNT) nepriklausomumo standartų. BDO Lietuva nepriklausomumo standartų laikymosi tvarka ir procedūros yra paskelbtos mūsų vidinėje sistemoje, prie kurios gali prisijungti visi darbuotojai.

Mes turime paskirtą nepriklausomumo „čempioną“, patyrusį partnerį, kuris prižiūri, kaip laikomasi nepriklausomumo reikalavimų ir procedūrų, konsultuoja bei instruktuoja nepriklausomumo klausimais ir prižiūri įmonių duomenų bazę BDO Lietuva bei yra atsakingas už BDO Lietuva nepriklausomumo standartų ir procedūrų taikymą bei laikymąsi BDO pasaulinėje organizacijoje.

Visos mūsų įmonės, įskaitant listinguojamas bendroves ir kitas viešojo intereso įmones, yra įtraukiamos į vidinę duomenų bazę, kuri prieinama mūsų vidinėje sistemoje. Tokios duomenų bazės tikslas yra užkirsti kelią draudžiamoms paslaugoms ar investicijoms į šiuos subjektus. Duomenų bazė nuolat atnaujinama.

Prieš priimdami bet kokią naują klientą ar audito projektą, mūsų audito komandos nariai turi atlikti konkrečias procedūras, kad nustatytų galimus interesų konfliktus ir grėsmes mūsų nepriklausomumui. Procedūros yra pusiau automatizuotos įmonės viduje bei naudojami programiniai įrankiai, skirti tarptautinių interesų konfliktų ir nepriklausomumo patikrinimams visoje BDO pasaulinėje organizacijoje.

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 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

Kad teiktume išskirtinai kokybiškas paslaugas, išlaikytume bei motyvuotume savo darbuotojus, mes įgyvendiname darbuotojų mokymo ir tobulėjimo politiką, kaip svarbią ir neatsiejamą mūsų veiklos priemonę.

Įmonės tvarka numato ir reguliuoja, jog audito partneriai ir kiti audito darbuotojai privalo dalyvauti profesinio tobulinimo mokymų programose.

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

Auditorius privalo nuolat kelti profesinę kvalifikaciją auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose (per vienus paskui kitą einančius 3 metus išklaudyti ne mažiau kaip 120 valandų kursų arba išėti 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 išklaudyti ne mažiau kaip 40 akademinį 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 specialistams yra orientacinė 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 akcentuojamos ir audito darbo instrukcijos, 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 pasaulinė organizacija pateikia virtualių mokymų programą savo 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 potencialo 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.



BDO PARTNERIAI

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 riboja partnerių atlygio dydį susieti su audito klientams teikiamomis ne audito paslaugomis.

Už kokybės standartų nesilaikymą, peržiūrimas partnerio darbo užmokesčio skyrimo procesas arba taikomos kitos 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. BDO Lietuva supranta ir taiko auditorių rotacijos principą, siakdama užtikrinti atliekamų auditų kokybę bei nepriklausomumą.

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



IŠORINIAI AUDITO KOKYBĖS PATIKRINIMAI

Siekiant užtikrinti auditorių ir atlikto audito kokybę, ne rečiau kaip kas 3 metus BDO Lietuva atlikti auditai, jų kokybė, kontrolė yra peržiūrimi Lietuvos auditorių rūmų kartu su Tarnyba. Paskutinį BDO Lietuva kokybės patikrinimą Lietuvos auditorių rūmų Audito kokybės kontrolės komitetas atliko 2017 metais. Galutinė patikrinimo ataskaita buvo pateikta 2017 metų lapkričio mėnesį su išvada, jog patikrinimo metu nenustatyta jokių finansinių ataskaitų audito trūkumų.

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



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/Farerų 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 | BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | Vokietija | BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | Vokietija | BeGeKo GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| GIBRALTARAS | 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 |
| LIUKSENBURGAS | Liuksemburgas | BDO Audit |

PRIEDAS

Šiame priede nurodytos psaulinės 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/Žalasis 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 |

Šių BDO įmonių narių bendra apyvarta iš teisės aktų numatytų finansinių ataskaitų audito paslaugų sudaro 3,6 mlrd. eurų.

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 susisiekite tiesiogiai su BDO Lietuva. BDO Lietuva neprisiima 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 © 2020 BDO auditas ir apskaita, UAB. Visos teisės saugomas. Išleista Lietuvoje