

Skaidrumo pranešimas 2020 m.

„EY Lietuva“





Turiny

„EY“ vykdančiojo partnerio Baltijos šalyse ir „EY Lietuva“ prezidento bei „EY“ užtikrinimo paslaugų padalinio vadovės Baltijos šalyse laiškas	3
Apie mus	5
Teisinė struktūra, savininkai ir valdymas	5
Tinklas	6
Nuoseklios audito kokybės užtikrinimas	8
Infrastruktūra kokybei palaikyti	8
Įdiegtos profesinės vertybės	9
Vidaus kokybės kontrolės sistema	11
Kliento priėmimas ir santykių tęsimas	12
Audito atlikimas	13
Peržiūra ir konsultacijos	15
Rotacija ir ilgalaikis bendradarbiavimas	16
Audito kokybės peržiūros	16
Išorinė kokybės užtikrinimo peržiūra	17
Atitiktis teisės aktų reikalavimams	17
Nepriklausomumo praktika	19
Nuolatinis auditorių mokymas	21
Pajamos ir užmokestis	22
Finansinė informacija	22
Užmokestis partneriams	23
Priedas 1	24
„EY Lietuva“ VIJ audito klientai	24
Priedas 2	26
Patvirtintų EYG įmonių narių ES arba EEE valstybėse narėse sąrašas	26



„EY“ vykdančiojo partnerio Baltijos šalyse ir „EY Lietuva“ prezidento bei „EY“ užtikrinimo paslaugų padalinio vadovės Baltijos šalyse laiškas



Pristatome jums UAB „Ernst & Young Baltic“ (toliau – „EY Lietuva“) 2020 m. skaidrumo pranešimą. Suprantame, kad mūsų klientai, partneriai ir kitos suinteresuotos šalys domisi mūsų veiksmais skirtais kelti tvarią audito kokybę, valdyti riziką ir išlaikyti mūsų, kaip auditorių, nepriklausomumą. Mums svarbus nuolatinis dialogas ir šis pranešimas – vienas iš būdų informuoti jus apie tai, ką mes darome kiekvienoje iš šių sričių.

Atlikti auditą išlaikant aukščiausią kokybę ir toliau išlieka mūsų svarbiausias prioritetas, o pagrindinis mūsų įsipareigojimas yra siekis tarnauti viešajam interesui. Visa tai leidžia mums sėkmingai bei atsakingai plėtoti EY pasaulinį tinklą, kartu siekiant mūsų tikslų, išreikštų devizu „Kuriamė veiksmingesnį pasaulį“. Auditoriams tenka itin svarbus vaidmuo užtikrinti efektyviai veikiančias kapitalo rinkas, skatinant skaidrumą ir palaikant investuotojų pasitikėjimą. Bendrovės, reguliuojančios institucijos ir kitos suinteresuotos šalys tikisi, kad kiekvieną užduotį atliksime kokybiškai ir meistriškai.

Mes investuojame į savo atliekamam auditui tobulinti skirtas priemones, telkiame efektyviai veikiančias komandas, skiriame itin daug dėmesio pasitikėjimui mūsų atliekamu auditu užtikrinti.

„EY Lietuva“ gerą reputaciją užsitarnauja objektyviai ir etiškai teikdama vienodai aukštos kokybės, profesionalias audito paslaugas visoms audituojamoms įmonėms.

Mes griežtai laikomės Europos Sąjungos (ES) reglamento 537/2014 ir Lietuvos Respublikos (LR) finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimo, kad Lietuvoje atestuotos, viešojo intereso įmonių (toliau – VIĮ) auditą atlikusios įmonės privalo skelbti metinius skaidrumo pranešimus.

Šis „EY Lietuva“ 2020 metų skaidrumo pranešimas atitinka ES reglamento 537/2014 ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus ir apima „EY Lietuva“ finansinius metus, pasibaigusius 2020 m. birželio mėn. 30 d. Šioje ataskaitoje galite rasti daugiau informacijos apie mūsų vidaus kokybės kontrolės sistemą: kaip mes diegiame profesines vertybes, kaip atliekame auditą, kaip vyksta mūsų peržiūros ir konsultavimosi procesas, audito kokybės peržiūros ir nepriklausomumo procesai, taip pat ir apie COVID-19 įtaką mūsų darbui.

„EY Lietuva“ ypatingą dėmesį skiria audito kokybės gerinimui ir nepriklausomumo užtikrinimui, atsižvelgdama į įvairias aplinkybes, taip pat išorinių ir vidinių patikrinimų rezultatus. Tam, kad audito kokybė nuolat gerėtų, reikalingas naujoviškas požiūris į audito atlikimą. Mes siekiame tobulėti analizuodami visų patikrinimų rezultatus ir imdamiesi atsakomųjų veiksmų.

Būtinybė užtikrinti finansinių ataskaitų patikimumą mūsų kapitalo rinkose dar niekada nebuvo tokia didelė ir auditoriams šioje srityje tenka svarbus vaidmuo.

Norėtume paraginti visas suinteresuotas šalis – investuotojus, audito komitetų narius, bendroves bei reguliuojančias institucijas – tęsti dialogą ir dalintis nuomonėmis apie mūsų strategiją ir bet kuriuos kitus šioje ataskaitoje aptariamus dalykus.



Jonas Akelis
UAB „Ernst & Young Baltic“
Prezidentas



Diana Krisjane
„EY“ užtikrinimo paslaugų padalinio
vadovė Baltijos šalyse

Vilnius, 2020 m. spalio mėn. 30 d.

EY tikslas – kurti veiksmingesnį pasaulį

EY siekia įnešti savo indėlį kuriant veiksmingesnį pasaulį. Mūsų įžvalgos ir kokybiškos paslaugos padeda įgyti pasitikėjimą versle ir kapitalo rinkose. EY auditoriai teikia kokybiškas paslaugas, kurių pagrindas nepriklausomumas, skaidrumas. Taip atliekame svarbų vaidmenį kurdami veiksmingesnį pasaulį savo darbuotojams, klientams ir bendruomenėms.



Apie mus

Teisinė struktūra, savininkai ir valdymas

Lietuvoje uždaroji akcinė bendrovė „Ernst & Young Baltic“ yra „Ernst & Young Global Limited“, garantijos ribojamos JK bendrovės (EYG), įmonė narė. Šiame pranešime save vadinsime „EY Lietuva“ arba „mes“. EY reiškia pasaulinį EYG įmonių narių tinklą.

„EY Lietuva“ bendrosios nuosavybės teise priklauso „EY Europe“ SCRL (išsamesnė informacija pateikta žemiau esančioje pastraipoje apie „EY Europe“ SCRL) ir „Baltic Network“ OU, ribotos atsakomybės bendrovei, turinčiai licenciją teikti audito paslaugas Estijoje. „EY Europe“ SCRL valdo daugiau kaip 90 % bendrovės „Baltic Network“ OU akcinio kapitalo. Likusį bendrovės „Baltic Network OU“ akcinį kapitalą valdo 19 EY Baltijos šalių partnerių. Išsamią informaciją apie „EY Lietuva“ savininkus galima rasti Lietuvos auditorių rūmų administruojamame viešajame audito įmonių registre, kuris skelbiamas tinklalapyje www.lar.lt

„EY Lietuva“ valdymo organai yra:

- visuotinis susirinkimas – aukščiausias organas;
- bendrovės valdyba – kolegialus Bendrovės valdymo organas; valdyba, kurią 4 (ketveriems) metams renka Visuotinis akcininkų susirinkimas, sudaroma iš 3 (trijų) narių; Valdyba iš savo narių renka Valdybos pirmininką;
- bendrovės vadovas – Prezidentas – vienasmenis Bendrovės valdymo organas.

Išsamią informaciją apie „EY Lietuva“ valdymo organus galima rasti Lietuvos viešajame juridinių asmenų registre, kuris skelbiamas tinklalapyje www.registrucentras.lt.

„EY Lietuva“ neturi filialų ar dukterinių bendrovių. Buveinės adresas yra Aukštaičių g. 7, 11341 Vilnius, Lietuva.

EYG įmonės narės yra skirstomos į tris geografines zonas: Amerikų, Azijos-Ramiojo vandenyno ir Europos, Vidurio Rytų, Indijos ir Afrikos (angl. *EMEIA*). Zonos yra sudarytos iš regionų, į kuriuos patenka įmonės narės arba jų padaliniai.

Europoje veikia kontroliuojanti bendrovė „EY Europe“ SCRL („EY Europe“). „EY Europe“ yra Belgijoje įsteigta ribotos atsakomybės kooperatinė bendrovė (SCRL arba CVBA). Tai Belgijos Institut des Reviseurs d'Entreprises

(IRE-IBR) registruota audito įmonė, tačiau ji neatlieka audito ir neteikia jokių kitų profesinių paslaugų.

Kiek leidžiama pagal vietos įstatymus ir kitus norminius aktus, „EY Europe“ turi ar ketina įgyti balsavimo teises EYG įmonėse narėse EMEIA zonos Europos šalyse. „EY Europe“ yra EYG įmonė narė. 2019 m. kovo mėn. 27 d. „EY Europe“ įgijo „EY Lietuva“ kontrolę su balsavimo teise.

„EY Europe“ valdyba sudaro patyrusių partnerių grupę iš EYG įmonių narių Europos šalyse. Ji turi įgaliojimus ir yra atsakinga už strategijos taikymą ir veiklos valdymą.

Tinklas

EY yra viena iš pasaulyje pirmaujančių bendrovių audito, mokesčių, strategijos, sandorių ir konsultacijų paslaugų srityje. Daugiau nei 150 pasaulio šalių dirbančių 298 000 mūsų žmonių vienija bendros vertybės ir tvirtas siekis sąžiningai teikti kokybiškas paslaugas, taikant profesinio skepticizmo principą. Šiandieninėje pasaulinėje rinkoje integruota EY organizacinė struktūra yra ypatingai svarbi atliekant aukštos kokybės tarptautinį auditą, kuris gali apimti ir beveik kiekvienos šalies jurisdikcijas.

Ši integruota organizacinė struktūra leidžia EY plėsti ir pasitelkti tokios įvairovės ir laipsnio profesines žinias, kurių reikia norint atlikti tokį sudėtingą auditą.

EYG koordinuoja įmones nares ir skatina jų tarpusavio bendradarbiavimą. EYG neteikia paslaugų, tačiau vienas iš jos tikslų yra skatinti įmones nares nuosekliai teikti nepriekaištingas, aukštos kokybės paslaugas visame pasaulyje. Kiekviena įmonė narė yra teisiškai atskira bendrovė. Įmonių narių kaip EYG narių teises ir įsipareigojimus apibrėžia EYG nuostatai ir įvairios kitos sutartys.

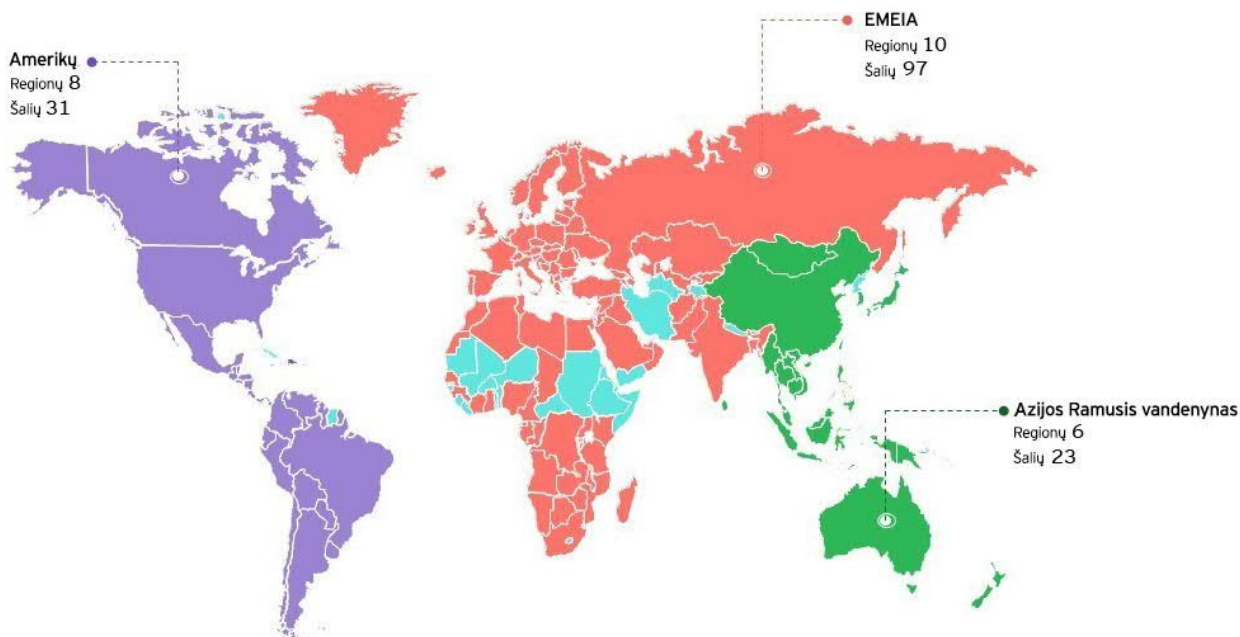
Pasaulinė patariamoji taryba

Pasaulinė patariamoji taryba (PPT) yra pagrindinė pasaulinės EYG organizacijos patariamoji institucija. Ją sudaro po vieną ar daugiau atstovų iš kiekvieno regiono, kiti įmonių narių partneriai, kaip ypatingieji atstovai, ir ne daugiau kaip šeši nepriklausomi nevykdomieji atstovai (NNA). Regionų atstovus, kurie kitais atžvilgiais neatlieka vyresniųjų vadovų pareigų, išrenka jų RPF trejų metų laikotarpiui su galimybe vieną kartą būti perrinktiems pakartotinei kadencijai. Pasaulinė patariamoji taryba prižiūri EYG politikos įgyvendinimą, strategijos pakeitimus, taip pat su viešaisiais interesais susijusius sprendimų priėmimo aspektus. GE teikimu PPT tvirtina aibę klausimų, turinčių įtakos EY.

Nepriklausomi nevykdomieji atstovai

Nepriklausomais nevykdomaisiais atstovais (NNA) yra skiriami ne daugiau kaip šeši asmenys, nedirbantys EY. NNA yra aukštesnieji vadovai iš viešojo ir privataus sektoriaus, atstovaujantys įvairias šalis ir profesijas. Jie į Pasaulinę patariamąją tarybą ir į visą mūsų pasaulinę organizaciją įneša svarbių išorės

Skaičiai yra 2020 m. liepos 1 d.



Toliau aprašoma pasaulinės organizacijos struktūra ir pagrindiniai pasauliniai valdymo organai vadovaujasi principais, kad EY, kaip pasaulinės organizacijos, veikla vykdoma pagal bendrą strategiją.

Kartu tinklas veikia ir regioniniu lygmeniu. Šis veiklos modelis leidžia sutelkti dėmesį į suinteresuotas šalis regionuose, užtikrinant, kad įmonės narės savo šalyse galėtų užmegzti glaudesnius ryšius su klientais ir kitomis suinteresuotomis šalimis bei galėtų operatyviau reaguoti į vietos poreikius.

perspektyvų ir ilgametės patirties. Jie taip pat sudaro daugumą PPT Viešojo intereso pakomitetyje (VIP). Be kitų funkcijų, VIP spendžia su viešuoju interesu susijusius sprendimų priėmimo klausimus, pagal atitinkamą procedūrą ir tvarkas teikiamus nusiskundimus bei veda dialogą kokybės ir rizikos valdymo klausimais su suinteresuotomis šalimis. NNA renka tam skirtas komitetas.

Pasaulinė vadovybė

Pasaulinė vadovybė valdo EY funkcijas, paslaugas ir geografines zonas. Nuo 2020 m. liepos mėn. 1 d. ją vadovauja EYG pirmininkas ir Vyriausiasis vadovas, taip pat dalyvauja: Klientų aptarnavimo ir verslo įgalinimo pasauliniai vykdomieji partneriai, zonų vykdomieji partneriai, pasauliniai funkcinių padalinių vadovai, atsakingi už Žmones; pasauliniai padalinių vadovai iš Užtikrinimo, Konsultacijų, Strategijos ir Sandorių bei Mokesčių konsultacijų paslaugų; vienas EYG įmonės narės partneris rotacijos principu.

Į Pasaulinės vadovybės sudėtį taip pat įeina Pasaulinių rinkų komiteto pirmininkas, Pasaulinės Transformacijos komiteto pirmininkas, vyriausias technologijų klientams vadovas, Pasaulinių svarbių klientų komiteto pirmininkas ir Augančiųjų rinkų komiteto pirmininkas bei atstovas iš įmonių augančiose rinkose.

Pasaulinė vadovybė ir Pasaulinė patariamoji taryba pritaria kandidatūroms užimti pirmininko, EYG vyriausiojo vadovo ir Vyriausiojo administracijos vadovo postus, taip pat tvirtina paskirtus pasaulinius vykdomuosius partnerius. Pasaulinė vadovybė taip pat tvirtina paskirtus pasaulinius pirmininko pavaduotojus. Pasaulinė patariamoji taryba tvirtina visų pasaulinio pirmininko pavaduotojų, kurie yra Pasaulinės vadovybės nariai, paskyrimą.

Pasaulinės vadovybės uždavinius sudaro pasaulinių tikslų skatinimas ir, kur reikia, įgyvendinimas tokiuose srityse kaip:

- pasaulinių strategijų ir planų;
- bendrų standartų, metodikų ir politikos, kurią reikia skatinti įmonėse narėse;
- iniciatyvų dėl darbuotojų, įskaitant priėmimo, vertinimo, ugdymo, atlygio ir partnerių atsistatydinimo kriterijų bei procesų;
- kokybės gerinimo ir apsaugos programų;
- pasiūlymų dėl reguliavimo klausimų ir viešosios politikos;
- politikos ir gairių, susijusių su įmonių narių paslaugomis tarptautiniams klientams, verslo plėtra, rinkomis ir paslaugų ženklais;
- EY plėtos fondų ir investavimo prioritetų;
- EYG metinių finansinių ataskaitų ir biudžetų;
- Pasaulinės patariamosios tarybos rekomendacijų.

Pasaulinė vadovybė taip pat yra įgaliota tarpininkauti ir priimti sprendimus ginčuose tarp įmonių narių.

Pasaulinės vadovybės komitetai

Pasaulinės vadovybės įsteigti komitetai suburia atstovus iš visos organizacijos. Jie yra atsakingi už rekomendacijų Pasaulinei vadovybei teikimą. Be Pasaulinio audito komiteto yra sudaryti Užtikrinimo, Konsultacijų, Strategijos ir Sandorių bei Mokesčių konsultacijų paslaugų, Pasaulio rinkų ir investicijų, Pasaulinių klientų, Augančiųjų rinkų, Personalo, Rizikos valdymo komitetai.

Pasaulinė praktikos grupė

Šią grupę sudaro Pasaulinės vadovybės, Pasaulinės vadovybės komitetų nariai ir regionų vadovai. Pasaulinė praktikos grupė siekia užtikrinti, kad visos organizacijos įmonės narės vienodai suprastų EY strateginius tikslus ir nuosekliai jų siektų.

EYG įmonės narės

Vadovaudamosi EYG reglamentais, įmonės narės įsipareigoja siekti EY tikslų, tokių kaip vientisų, nuoseklių, kokybiškų paslaugų teikimas visame pasaulyje. Šiems tikslams pasiekti įmonės narės įsipareigoja įgyvendinti pasaulines strategijas ir planus, taip pat palaikyti mažiausias paslaugų veiksnio apimtis. Jos turi atitikti priimtus standartus, metodikas ir politiką, įskaitant standartus, susijusius su audito metodikomis, kokybės ir rizikos valdymu, nepriklausomumu, žinių mainais, žmogiškaisiais išteklių ir technologinėmis priemonėmis.

Svarbiausia, kad EYG įmonės narės įsipareigoja vykdyti savo profesinę veiklą pagal taikomus profesinius ir etikos standartus, taip pat pagal galiojančių teisės aktų reikalavimus. Toks įsipareigojimas sąžiningai vykdyti veiklą ir elgtis tinkamai yra įrašytas EY pasauliniame elgsenos kodekse ir EY vertybių sąvade (žr. 10 psl).

Greta EYG taisyklių taikymo įmonės narės taip pat sudaro keletą kitų sutarčių, dėl jų narystės EY organizacijoje, tokių kaip - dėl teisės ir įsipareigojimų naudoti EY pavadinimą bei keistis žiniomis.

Įmonės narės yra tikrinamos, siekiant įvertinti atitiktį EYG nepriklausomumo, kokybės ir rizikos valdymo, audito metodikos ir žmogiškųjų išteklių reikalavimams bei politikai. Tos įmonės narės, kurios nevykdo kokybės įsipareigojimų ir kitų narystės EYG reikalavimų, gali būti atskiriamos nuo EY organizacijos.



Nuoseklios audito kokybės užtikrinimas

Infrastruktūra kokybei palaikyti

Kokybė mūsų paslaugų padaliniuose

„NextWave“ yra EY pasaulinė strategija ir siekis užtikrinti ilgalaikią naudą klientams, darbuotojams ir bendruomenėms. „NextWave“ patvirtina EY tikslą, siekį ir strategiją. EY tikslas - kurti veiksmingesnį pasaulį - motyvuoja EY darbuotojus teikti paslaugas klientams bei naudoti mūsų žinias, kompetencijas ir patirtį, remiant bendruomenes, kuriose mes gyvename ir dirbame. Mūsų įžvalgos ir kokybiškos paslaugos padeda užsitarnauti pasitikėjimą pasaulio kapitalo rinkomis ir šalių ekonomikomis.

Teikti kokybiškas paslaugas ir nuolat tobulinti mūsų veiklą yra veiksmingesnio pasaulio pagrindas. Siekiant jo mes samdome, ugdome ir išlaikome darbuotojus; atvirai priimame naujoves, skatiname supaprastinimą, ir atidžiai stebime savo veiklą. Užtikrinti viešąjį interesą nuosekliai visame pasaulyje yra mūsų prioritetas. Nuolat investuojame į pažangiausias technologijas ir darbuotojų mokymus. EY audito komandos taiko „digital-first“ metodą, kuriam skyrėme daugiau kaip 600 milijonų dolerių investicijų į naujas ir besikuriančias technologijas.

EYG įmonės narės ir jų paslaugų padaliniai atsako už kokybišką užduočių atlikimą. EY paslaugų padaliniai valdo visą atliktų užduočių kokybės peržiūros ir vykdomų užduočių kokybės užtikrinimo procesą, leidžiantį išlaikyti atitiktį profesiniams standartams ir EY politikai.

Pasaulinio Užtikrinimo komiteto pirmininko pavaduotojas koordinuoja, kaip įmonės narės laikosi EY Užtikrinimo paslaugų politikos ir procedūrų.

Profesinė praktika

Pasaulinio pirmininko pavaduotoją profesinei praktikai, dar vadinamą Profesinės praktikos direktoriumi (PPD), prižiūri Pasaulinio pirmininko pavaduotojas užtikrinimo paslaugoms. Jo užduotis yra nustatyti pasaulinę audito kontrolės politiką ir procedūras. Zonos PPD darbą prižiūri pasaulinis PPD ir Zonos užtikrinimo vadovas. Tai padeda suteikti didesnę užtikrinimą dėl audito kokybės ir konsultavimo procesų objektyvumo.

Pasaulinis PPD taip pat vadovauja Pasaulinei profesinės praktikos grupei ir kontroliuoja jos veiklą. Ši grupė - tai techninių dalykų specialistų, kurie teikia konsultacijas apskaitos, audito ir finansinės atskaitomybės klausimais, pasaulinis tinklas, vykdamas įvairias veiklos stebėsenos ir rizikos valdymo funkcijas.

Pasaulinis PPD prižiūri EY pasaulinės audito metodikos (EY GAM) ir susijusių technologijų rengimą bei kontroliuoja, kad jos atitiktų taikytinus profesinius standartus ir reguliuojančių institucijų reikalavimus. Pasaulinė profesinės praktikos grupė taip pat kontroliuoja gairių, mokymo, stebėsenos programų, įmonės specialistų naudojamų procesų, nuosekliai ir efektyviai atliekant auditą, rengimą. Pasaulio, zonų ir regionų PPD, drauge su kitais, kiekvienoje įmonėje narėje dirbančiais specialistais, puikiai išmano apie EY darbuotojus, klientus ir procesus. Į juos galima kreiptis norint pasikonsultuoti su audito projektų komandomis.

Dažnai iškyla papildomų išteklių poreikis papildant Pasaulinės profesinės praktikos grupės išteklius, įskaitant specialistų tinklus, kurie sutelkia dėmesį į:

- vidaus kontrolės atskaitomybę ir susijusius EY audito metodikos aspektus;
- apskaitos, audito ir rizikos klausimus konkrečiose ūkio šakose bei sektoriuose;
- tam tikriems įvykiams būdingus klausimus, tokius kaip: pilietinių ir politinių neramumų sritis; valstybės skolos ir susijusius apskaitos, audito, finansinės atskaitomybės ir atskleidimo klausimus;
- bendruosius užduočių klausimus ir kaip efektyviai dirbti su audito komitetais.

Rizikos valdymas

Rizikos valdymo padalinys prižiūri visos organizacijos veiklą bei padeda EY darbuotojams užtikrinti pasaulinių ir vietinių standartų atitikimą viduje bei teikiant paslaugas klientams. Atsakomybė už aukštos kokybės paslaugų teikimą ir už riziką, susijusią su kokybe, tenka įmonėms narėms ir jų paslaugų padaliniams.

Be kitų darbų, Pasaulinio rizikos valdymo padalinio vadovas padeda identifikuoti tokią riziką ir ją valdyti, taip pat ir kitas rizikas visoje organizacijoje per įmonės rizikos valdymo programą.

Įmonių narių partneriai yra skiriami vadovauti kokybės ir rizikos valdymo iniciatyvoms įmonėse narėse (padedant kitiems darbuotojams ir specialistams), ir tokius klausimus derina su paslaugų padaliniais. Pasaulinis rizikos valdymo vadovas atsako už vieningų pasaulinių kokybės ir rizikos prioritetų nustatymą bei visos bendrovės rizikos valdymą.

Šie prioritetai perduodami įmonėms narėms, o jų vykdymas kontroliuojamas taikant Įmonės rizikos valdymo programą.

Papildomi sunkumai iškilo šiemet dėl COVID-19 pandemijos. Siekdamą užtikrinti koordinuotą veiklą visose jurisdikcijose, EY suaktyvino pasaulinę rizikos valdymo programą. Pasaulinio rizikos valdymo padalinio vadovas reguliariai ir nuolat bendradarbiauja su EY vadovais ir užtikrina, kad rizikos valdymo veiksmai būtų tinkamai komunikuojami visoje organizacijoje.

Pasaulinė konfidencialumo politika

Konfidencialios informacijos apsauga yra neatsiejama kasdienės EYG įmonių narių veiklos dalis. Pagarba intelektualiam kapitalui, kitai jautriai ir riboto naudojimo informacijai yra įtvirtinta Pasauliniame elgsenos kodekse, kuriame yra aiškiai išdėstyti elgsio, kokio tikimasi iš visų EY darbuotojų, principai. Pasaulinė konfidencialumo politika dar labiau pabrėžia informacijos apsaugos svarbą ir atspindi vis labiau augantį poreikį naudoti konfidencialius duomenis. Ši politika suteikia papildomo aiškumo EY darbuotojams ir yra naudojama, kaip platesnės metodikos, kurią sudaro pagrindiniai interesų konfliktų sprendimo, asmens duomenų privatumo ir įrašų saugojimo principai, pagrindas. Kita metodika apima:

- socialinių tinklų gaires;
- informacijos tvarkymo reikalavimus.

Be to, Pranešimų apie sukčiavimą, neteisėtus veiksmus ir kitokius įstatymų, teisės aktų ir EY elgsenos kodekso pažeidimus pasaulinėje politikoje numatyta, kad EY specialistai privalo pranešti apie bet kokį elgesį, kuriuo manoma pažeidžiami galiojantys įstatymai, teisės aktai, standartai ar EY pasaulinis elgsenos kodeksas. Tarp tokių veiksmų – neteisėtas arba netinkamas konfidencialios informacijos atskleidimas.

EY pasaulinio elgsenos kodekso nuostatomis pagrįsta Asmens duomenų apsaugos pasaulinė politika, padeda įgyvendinti minėtas nuostatas, susijusias su pagarba asmens informacijai ir jos apsauga pagal vietos įstatymus bei profesinius standartus. Visai neseniai ši politika buvo atnaujinta, kad atitiktų ES Bendrojo duomenų apsaugos reglamento (BDAR) reikalavimus.

Kibernetinis saugumas

Didelės apimties, sudėtingų kibernetinių atakų valdymas – kiekvienos organizacijos veiklos dalis. Nors nuo kibernetinių atakų nėra pilnai apsaugota nė viena sistema, „EY Lietuva“ nepraranda budrumo ir imasi atitinkamų priemonių apsaugoti firmų EYG narių aplinką bei jų klientų duomenis. EY taiko aktyvius kibernetinio saugumo metodus, tarp kurių – technologijos ir procesai, reikalingi visame pasaulyje valdyti ir mažinti kibernetiniam saugumui kylančią riziką. EY informacijos apsaugos ir duomenų privatumo programos atitinka pramonės praktiką ir taikomus įstatymų reikalavimus bei yra skirtos apsaugoti nuo neteisėto duomenų atskleidimo. EY sistemas stebi ir saugo tam tikslui suformuota vidaus ir išorės kibernetinio saugumo specialistų komanda.

Be techninės ir procesų kontrolės priemonių, visi EY darbuotojai privalo raštu patvirtinti suprantantys EY Bendrajame elgsenos kodekse išdėstytus principus ir įsipareigojantys jais vadovautis, taip pat dalyvauti kasmetiniuose saugumo mokymuose. Egzistuoja aibė politikos gairių, kuriuose aprašomas deramas rūpestis, reikalingas dirbant su technologijomis ir duomenimis, įskaitant, be kita ko, Bendrąją informacijos apsaugos politiką ir bendrąją Priimtino technologijų naudojimo politiką. EY kibernetinio saugumo politikos gairėse ir procesuose pripažįstama savalaikio bendravimo svarba. EY darbuotojams reguliariai ir periodiškai teikiami pranešimai, kuriais jiems primenama apie jų pareigas laikytis minėtų politikos normų ir bendrosios saugumo praktikos.

Audito kokybės kontrolės programos sudedamosios dalys

Tolesniuose skyriuose apibūdinamos pagrindinės „EY Lietuva“ audito kokybės kontrolės sistemos dalys:

- įdiegtos profesinės vertybės;
- vidaus kokybės kontrolės sistema;
- kliento priėmimas ir tęstinumas;
- audito atlikimas;
- peržiūros ir konsultacijos;
- audito partnerių rotacija ir ilgalaikis bendradarbiavimas;
- audito kokybės peržiūros;
- išorės kokybės užtikrinimo peržiūros;
- atitiktis teisės reikalavimams.

Įdiegtos profesinės vertybės

Nuosekli audito kokybė

Kokybė yra mūsų darbo ir EY atsakomybės užtikrinti kapitalo rinkų pasitikėjimą pagrindas. Tai atsispindi mūsų Nuoseklios audito kokybės (angl. *Sustainable Audit Quality (SAQ)*) programoje, kuri toliau yra pagrindinis mūsų audito praktikos prioritetas.

SAQ nustato valdymo struktūrą, suteikiančią galimybę, kiekvienai įmonei narei, atlikti kokybišką auditą. Ji yra įgyvendinama vietos lygmeniu, o jos koordinavimas ir priežiūra vykdomi pasauliniu lygmeniu. SAQ vartojamas žodis „nuosekli“ rodo, kad tai ne vienkartinė ar trumpalaikė iniciatyva, o nuolatinis tobulinimo procesas.

SAQ yra sudaryta iš šešių sričių – tai aukščiausių vadovų požiūris; personalo kvalifikacija; supaprastinimas ir naujovių diegimas; audito technologija ir skaitmeninės technologijos; įgalinimas bei kokybės užtikrinimas; atskaitomybė. Šių sričių pagrindas – siekis patenkinti viešąjį interesą.

SAQ srityje yra padaryta ženkliai pažanga. EY vidaus ir išorės patikrų rezultatai darosi vis geresni visame pasaulyje, o veiklos kokybė darosi vis pastovesnė. EY taiko pasaulinio lygio technologines priemones, padedančias padidinti EY audito kokybę ir vertę, įskaitant internetinę audito platformą EY *Canvas*, duomenų analizės platformą EY *Helix* ir informacijos platformą EY *Atlas*.

Viena pagrindinių platformos EY *Canvas* funkcijų yra „My EY“ (ankščiau žinoma kaip EY *Canvas* klientų portalas), suteikianti klientams galimybę palaikyti ryšį su audito komandomis ir patikrinti, kokios informacijos auditoriai yra paprašę ir ar tokia informacija jiems buvo suteikta. Be to, EY *Canvas* padeda naudoti Gairių projekto valdymo programą, suteikiančią audito komandoms galimybę stebėti ir akcentuoti pagrindinius klausimus, į kuriuos turi būti atsakyta audito metu. Galiausiai, EY *Canvas* valdymo patobulinimai leidžia audito komandoms sutelkti dėmesį į pagrindinę veiklą.

Gairių projektą sujungus su „My EY“ ir projekto valdymo programa, darbo komandos turi daugiau laiko sutelkti dėmesį, domėtis skirtingais klausimais ir demonstruoti skepticizmą. Dėl to išauga audito kokybė.

Tarp kitų pastaruoju metu įgyvendintų SAQ iniciatyvų yra šios: naujas metodas grafiškai atvaizduoti bendrovės vidaus kontrolės priemones ir procesus; Asmeninio darbo krūvio apskaitos priemonė, suteikianti galimybę peržiūrėti asmenines pareigas ir įvertinti, ar pakanka laiko atlikti kokybišką auditą; Tikslinis mąstymas apie rezultatą (angl. *Purpose-Led Outcome Thinking (PLOT)*) – sistema, kurios pagrindą sudaro elgesys, padedantis užtikrinti aukštą audito kokybę ir Pagrindinių išvadų apžvalga, padedanti mokyti mūsų komandas.

Be to, turime Kokybės įgalinimo vadovų (angl. *Quality Enablement Leader (QEL)*) tinklą, bendrąjį Pasaulinės audito kokybės komitetą bei Specialiosios paskirties kultūros ir elgesio komandą. Šie padaliniai padeda mums atlikti ir įvertinti priežasčių analizę bei suprasti mūsų iniciatyvų poveikį, siekiant užtikrinti aukštesnę rezultatų kokybę, geresnį elgesį ir ilgalaikės darbuotojų nuostatas.

Audito kokybė yra tai, ką privalo suprasti ir būti pasirėngęs savo darbe, vietos lygmeniu, taikyti kiekvienas komandos narys. SAQ yra visų mūsų tikslų ir siekių esmė, ir kiekvienas regiono bei srities vadovas privalo kontroliuoti pastangas juos įgyvendinti.

SAQ infrastruktūra parodo, kad audito kokybė yra vienintelis ir pats svarbiausias faktorius priimant sprendimus bei pagrindinė darbo priemonė, nuo kurios priklauso mūsų profesinė reputacija.

Aukščiausių vadovų požiūris

„EY Lietuva“ aukščiausi vadovai yra atsakingi už tinkamo požiūrio nustatymą ir demonstravimą savo elgesiu bei veiksmais, už EY įsipareigojimą kurti veiksmingesnį pasaulį. Nors aukščiausių vadovų požiūris yra itin svarbus, mūsų darbuotojai taip pat supranta, kad kokybė ir profesinė atsakomybė prasideda nuo jų. Mūsų bendros vertybės įkvepia mūsų darbuotojus bei nukreipia tinkamai elgtis, o tai, ką mes darome ir kas mes esame, atsispindi mūsų įsipareigojime viską atlikti tik kokybiškai.

EY požiūris į verslo etiką ir sąžiningumą įtvirtintas mūsų konsultavimosi kultūroje, akcentuojamas EY mokymo programų metu ir vidiniuose pranešimuose. Vyresnieji vadovai savo elgesiu ir įvairiomis komunikacijos priemonėmis nuolat pabrėžia šiuos lūkesčius ir kokybiško darbo svarbą, taip pat atitiktį profesiniams standartams ir mūsų politikai. EY taip pat mano, kad profesinių paslaugų kokybė yra vienas iš pagrindinių kriterijų vertinant specialistus ir nustatant atlygį.

Remiantis EY kultūra, skatinamas bendradarbiavimas ir konsultavimasis bei skiriamas itin didelis dėmesys konsultacijoms sudėtingais ar subjektyviais apskaitos, audito, ataskaitų rengimo, reguliavimo ir nepriklausomumo klausimais. Taip pat manome, kad svarbu įsitikinti, jog darbo grupė ir klientas tinkamai vadovaujasi duotais patarimais. Esant reikalui mes tai akcentuojame.

„EY Lietuva“ nuosekliai laikosi požiūrio, kad nei vienas atskiras klientas negali būti svarbesnis už profesinę reputaciją, „EY Lietuva“ reputaciją ir kiekvieno mūsų specialisto reputaciją.

Elgsenos kodeksas

Tarp visų savo specialistų skatiname sąžiningumo kultūrą. EY pasaulinis elgsenos kodeksas aiškiai nustato principus, kaip turime elgtis ir veikti verslo aplinkoje, kuriais turi vadovautis EY darbuotojai. Kodeksas yra suskirstytas į penkias kategorijas:

- darbas su kolegomis;
- darbas su klientais ir kitais asmenimis;
- veikimas pagal profesinius sąžiningumo principus;
- vadovavimasis objektyvumo ir nepriklausomumo principais;

- pagarba informacijai ir intelektiniam kapitalui.

Laikydami EY pasaulinio elgsenos kodekso reikalavimų ir diegdami atitinkamas procedūras bei nuolat keisdami informaciją, siekiame sukurti tokią aplinką, kuri skatintų visus darbuotojus veikti atsakingai, pranešti apie netinkamą elgesį, nebijant už tai susilaukti neigiamos reakcijos.

„EY etikos“ linija, kuria gali naudotis „EY Lietuva“ darbuotojai, klientai ir kiti asmenys, leidžia konfidencialiai pranešti apie galimai neetišką ar netinkamą elgesį, pažeidžiantį profesinius standartus ar kitaip neatitinkantį EY pasaulinio elgsenos kodekso. „EY etikos“ linijos veikimu rūpinasi išorės organizacijos, bendrovėms visame pasaulyje teikiančios konfidencialią ir, esant reikalui, anoniminę informaciją apie specialiąsias telefono linijas.

Kai tik „EY etikos“ linija gauna pranešimą telefonu arba internetu, jis iš karto sulaukia dėmesio. Priklausomai nuo pranešimo turinio, atitinkami specialistai iš Kokybės ir rizikos valdymo, Personalo, Teisės ir kitų padalinių peržiūri pranešimą. Tos pačios procedūros taikomos ir sprendžiant problemas, apie kurias sužinome ne per „EY etikos“ liniją.

Mūsų vertybės – kas mes esame

Sąžiningi, pagarbūs ir komandos dvasią bei įtrauktį palaikantys žmonės

Žmonės, turintys energijos, entuziazmo ir drąsos vesti į priekį

Žmonės, kurie kuria santykius elgdami teisingai

Vidaus kokybės kontrolės sistema

Struktūra

„EY Lietuva“ reputacija, teikiant aukštos kokybės profesionalias, nepriklausomas, objektyvias ir etikos principais pagrįstas audito paslaugas yra esminis veiksnys lemiantis mūsų, kaip nepriklausomų auditorių, sėkmę. Mes ir toliau investuojame į iniciatyvas, skirtas skatinti daugiau objektyvumo, nepriklausomumo ir profesinio skepticizmo. Tai esminiai aukštos kokybės audito požymiai.

„EY Lietuva“, kaip auditorių, vaidmuo yra teikti užtikrinimą dėl teisingų bendrovės, kurios auditą atliekame, finansinių ataskaitų pateikimo. Suformuojame kvalifikuotas darbo grupes, kad galėtume teikti paslaugas, naudodami savo kompetencija visose ūkio šakose. Mes nuolat siekiame

gerinti kokybės ir rizikos valdymo procesus tam, kad galėtume užtikrinti vienodai aukštos kokybės paslaugas.

Pripažįstame, kad mūsų audito paslaugų kokybė dar niekada nebuvo svarbesnė nei dabar, kai ekonominei aplinkai daug įtakos daro nuolatinė globalizacija ir greitas kapitalo judėjimas. Siekdami įgyvendinti „NextWave“, mes ir toliau daug investuojame į audito metodikos ir priemonių bei kitų reikalingų išteklių kūrimą, kad mūsų teikiamos paslaugos ir toliau išliktų kokybiškos.

Rinka ir suinteresuotos šalys reikalauja ne tik kokybiško audito, bet ir kuo efektyviau bei operatyviau teikiamų audito paslaugų. Greita jau minėtų investicijų, EY nuolat ieško būdų, kaip pagerinti audito metodikos ir procesų efektyvumą ir našumą, didinant audito kokybę.

Mes siekiame nustatyti, kur mūsų audito kokybė gali neatitikti EY ir suinteresuotų šalių, įskaitant audito įmones reguliuojančias nepriklausomas institucijas, lūkesčių. Mes siekiame pasimokyti iš vidinių ir išorinių patikrinimų bei nustatyti bet kokių kokybės nesklaidumų esmines priežastis, kad audito kokybė nuolat gerėtų. Esame įsitikinę, kad operatyvūs ir tinkami kokybės gerinimo veiksmai yra svarbi audito patikrinimų dalis.

Kokybės kontrolės sistemos efektyvumas

EY sukūrė bei įgyvendino visapusišką, pasaulinę audito kokybės kontrolės politiką ir praktiką. Ši politika bei praktika atitinka Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų tarybos (angl. *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*) išleistų Tarptautinių kokybės kontrolės standartų reikalavimus. „EY Lietuva“ patvirtino šią pasaulinę politiką ir procedūras bei papildė jas reikiamomis nuostatomis, kur to reikalauja nacionaliniai įstatymai ir profesinės rekomendacijos, norėdama pritaikyti jas specifinėms verslo reikmėms.

Mes taip pat vykdome EY audito kokybės tikrinimo (angl. *Audit Quality Review (AQR)*) programą siekdami įvertinti, ar mūsų audito kokybės kontrolės sistema yra veiksminga ir ar ji užtikrina, kad „EY Lietuva“ ir mūsų darbuotojai laikytųsi taikomų profesinių ir EY standartų bei teisės aktų reikalavimų.

AQR programos ir išorinių tikrinimų rezultatai įvertinami ir pranešami „EY Lietuva“ atitinkamiems darbuotojams tam, kad pagal aukščiausius profesinius standartus būtų nuolat gerinama audito kokybė.

Pasaulinė vadovybė prižiūri įgyvendinimą EY mastu. Ji peržiūri mūsų vidines AQR programas ir išorės reguliuojančių institucijų peržiūras, ir bet kokius svarbesnius veiksmus skirtus tam tikroms sritims tobulinti.

Paskutiniai gauti tokio stebėjimo rezultatai, kartu su atsiliepimais po nepriklausomų kontroliuojančių

institucijų vizitų, leidžia „EY Lietuva“ daryti išvadą, kad mūsų vidinė kokybės kontrolės sistema yra sukurta tinkamai ir veikia efektyviai.

Valdymo sistemos atnaujinimas – ISQM 1

2020 m. rugsėjo mėn. IAASB patvirtino kokybės valdymo standartą. Jame numatomi įvairūs pakeitimai profesinių paslaugų audito bendrovių kokybės valdysenai. Tarptautinis Kokybės Valdymo Standartas 1 (ISQM 1) pakeis dabartinį Tarptautinį Kokybės Stebėsenos Standartą 1 (ISQC 1) ir įgalins labiau iniciatyvinį pobūdį rizikoms valdyti. ISQM 1 įsigalios 2022 m. gruodžio mėn., pagal suderintą procesą jį turi galutinai patvirtinti Viešojo intereso priežiūros valdyba (angl. *Public Interest Oversight Board*).

ISQM 1 pareikalaus iš bendrovių sukurti, įgyvendinti, stebėti ir vertinti bendrą kokybės valdyseną bei pateikti tinkamą užtikrinimą, kad bendrovės pasiekia nustatytus kokybės tikslus.

ISQM 1 apima griežtesnius reikalavimus profesinių paslaugų audito bendrovių valdysenai, vadovybei ir kultūrai, taip pat rizikos vertinimo procesui, siekiant įvertinti rizikas ir nustatyti kontroles, kurios padės jas valdyti. Jis taip pat reikalauja platesnio masto rizikos valdymo programos stebėjimo, vertinant jos efektyvumą ir nustatant trūkumus bei jų šalinimo veiksmus.

Įvairūs veiksmai atlikti siekiant tobulinti bendrą kokybės valdysenos programą. Efektyvi kokybės valdysenos programa yra svarbus EY kokybės iniciatyvos pagrindas. Ji padeda tobulinti kokybę ir veiklos našumą. EY siekia taikyti kokybės valdysenos programą nuosekliai visoje organizacijoje. Tai ypatingai svarbu, kai auditai atliekami skirtingose pasaulio jurisdikcijose ir jose dalyvauja kitos EY įmonės narės. Pasaulinė kokybės valdysenos programa padeda užtikrinti darbo kokybę ir nuoseklų įgyvendinimą.

Nors ISQM 1 įsigalios 2022 m. gruodžio mėn., EY pradėjo jo įgyvendinimą kartu su EY kokybės valdysenos programos transformacija. Esame įsitikinę, kad ISQM 1 reikalavimai padės tobulinti kokybę bendrovėje ir prisidės prie kokybės valdysenos programos efektyvumo bei nuoseklios darbo kokybės. Mūsų pirmieji žingsniai apima:

- identifikuoti funkcijas ir teikiamas paslaugas, kurie patenka į ISQM 1 apimtį;
- sukurti programos struktūrą, kuri bus naudojama kokybės valdysenos sistemos kūrimui ir įgyvendinimui bei įtraukti į ją įvairių funkcijų (pvz., Nepriklausomumo, Personalo) ir paslaugų teikimo skyrių atstovus;
- identifikuoti ir įvertinti kokybės rizikas bei dokumentuoti kontrolės procesus pagal tinkle suderintą metodiką;
- identifikuoti procesus ir kontroles bei įvertinti kaip jie adaptuoti visame tinkle;

- identifikuoti kontrolės gerinimo būdus ir patikrinti, kaip esamos kontrolės priemonės atitinka naująjį standartą.

Manome, kad ISQM 1 reikalavimai gali padėti pagerinti kokybę bendrovėje ir užduočių lygmenyje, nes veiksminga kokybės valdysenos sistema yra būtina siekiant nuoseklios užduočių kokybės.

Kliento priėmimas ir santykių tęsimas

EY politika

EY pasaulinė klientų bei darbo priėmimo ir santykių tęsimo politika numato principus įmonėms narėms, pagal kuriuos sprendžiama, ar patvirtinti naują klientą, projektą, ar tęsti santykius su jau esamu klientu. Šie principai yra pagrindas norint išlaikyti kokybę, valdyti riziką, apsaugoti mūsų darbuotojus ir laikytis teisės aktų reikalavimų. Politikos tikslai yra:

- nustatyti procesą, kaip priimami sprendimai priimti naują klientą arba tęsti darbą su klientais ar projektais;
- laikytis galiojančių nepriklausomumo reikalavimų;
- nustatyti bet kokius interesų konfliktus ir tinkamai juos spręsti;
- nustatyti ir atsisakyti klientų ar projektų, kurie kelia per daug rizikos;
- paprašyti konsultacijos su paskirtais ekspertais, kad būtų nustatytos papildomos rizikos valdymo procedūros konkreitiems didelės rizikos veiksniams;
- laikytis teisinių, norminių ir profesinių reikalavimų.

Be to, EY pasaulinė interesų konfliktų sprendimo politika sudaro pagrindą klientų ir darbų priėmimo bei tęstinumo procesui tiek, kiek jis yra susijęs su interesų konfliktais. Pasaulinė konfliktų politika taip pat nustato, kaip naudojant atitinkamas apsaugos priemones kuo greičiau ir efektyviau valdyti interesų konfliktus, kurie buvo nustatyti tokių procesų metu. Tokios apsaugos priemonės gali būti kliento sutikimas potencialaus interesų konflikto atveju veikti kitos šalies vardu, atskirų darbo komandų steigimas atstovauti dviem ar kelioms šalims, darbo komandas atskiriant „Kinijos siena“ arba atsisakant imtis projekto siekiant išvengti nustatyto konflikto.

EY pasaulinėje interesų konfliktų sprendimo politikoje bei susijusiose gairėse, atsižvelgiama į didėjantį užduočių ir santykių su klientais sudėtingumą, į tai, kad turime vis greičiau ir tiksliau reaguoti į klientų poreikius. Politika ir gairės taip pat derinamos su naujausia Tarptautinės apskaitininkų etikos standartų valdybos (IESBA) standartų redakcija.

Praktinis politikos panaudojimas

Mes naudojame EY klientų ir projektų priėmimo procesą (angl. *Process for Acceptance of Clients (PACE)*), vidinio tinklo pagrindu veikiančią sistemą,

skirtą efektyviai koordinuoti klientų ir projektų priėmimo bei tęstinumo veiksmus, laikantis pasaulinės, atskirų padalinių ir įmonių narių politikos. Su PACE naudotojai atlieka visus privalomus veiksmus, kad įvykdytų priėmimo ir tęsimo reikalavimus bei prisijungtų prie išteklių ir informacijos, kuri reikalinga norint įvertinti tiek verslo galimybes, tiek ir galimą riziką.

Klientų priėmimo procesas apima atidų potencialios bendrovės ar projekto rizikos įvertinimą ir keletą specialiųjų peržiūros procedūrų. Prieš patvirtindami naują projektą ar bendrovę, mes įvertiname, ar galime skirti pakankamai išteklių, kad suteiktume kokybiškas paslaugas, ypač labai techninėse srityse, ir ar mums derėtų teikti kliento pageidaujamas paslaugas. Patvirtinimo procesas yra griežtai reguliuojamas ir joks naujas audito projektas negali būti priimtas negavus regiono arba vietos PPD patvirtinimo.

Mūsų metinio klientų tęstinumo proceso metu peržiūrima mūsų paslaugų teikimą ir galimybes toliau teikti kokybiškas paslaugas, ir įsitikiname, ar „EY Lietuva“ bendrovės, kurioms teikiame paslaugas, taip pat pritaria įsipareigojimui užtikrinti finansinės atskaitomybės kokybę ir skaidrumą. Už kiekvieną audito projektą atsakingas partneris kartu su audito padalinio vadovybe kasmet peržiūri mūsų santykius su audito klientais ir nustato, ar santykius dera tęsti.

Po tokios peržiūros kai kurie audito projektai pripažįstami, kaip reikalaujantys papildomų priežiūros procedūrų audito metu (atidžios stebėsenos). Santykiai su kai kuriais audito klientais nutraukiami. Kaip ir klientų priėmimo proceso metu, mūsų regionų, reikalui esant ir vietos PPD, dalyvauja klientų tęstinumo procese ir turi sutikti su tęstinumo sprendimais.

Ir kliento priėmimo, ir tęstinumo sprendimai, be kitų dalykų, priklauso ir nuo to, ar nėra jokių ženklų, kad įmonės vadovybė naudoja spaudimą audito darbo grupei, nepaisyti tinkamų apskaitos ar atskaitomybės reikalavimų, arba naudoja finansinį spaudimą nepaisyti audito kokybės. Svarstymai ir išvados dėl vadovybės sąžiningumo yra svarbus veiksnys priimant sprendimus dėl priėmimo ir tęstinumo.

Audito atlikimas

EY nemažai investavo į tobulesnę audito metodiką ir įrankius siekdama pagerinti audito kokybę. Ši investicija atitinka EY tikslą turėti kokybiškiausias audito praktikas ir atspindi įsipareigojimą didinti kapitalo rinkų bei įvairių šalių pasitikėjimą.

Audito metodika

EY pasaulinė audito metodika (angl. *Global Audit Methodology* (EY GAM)) nustato pasaulinę sistemą, kaip taikyti nuoseklius, logiškus procesus, svarstymus ir audito procedūras visiems audito projektams. EY GAM reikalauja atitikimo su atitinkamais etikos reikalavimais, t.t. ir nepriklausomumo nuo įmonių,

kurias audituojame. Vienas iš metodikos kertinių akmenų – rizikos vertinimas ir, jei reikia, jos persvarstymas bei keitimas audito metu ir pagal tai nustatomas audito procedūrų pobūdis, trukmė ir apimtis. EY GAM taip pat akcentuoja atitinkamo profesinio skepticizmo taikymą atliekant audito procedūras. EY GAM sudaryta vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais (TAS, angl. *International Standards on Auditing* (ISAs)) ir papildyta Lietuvoje galiojančiais audito standartais ar įstatymų bei kitų teisės aktų nuostatomis.

EY auditoriui per *EY Atlas* pateikiama EY GAM versija suskirstyta pagal temas ir skirta sutelkti dėmesį į mūsų audito strategiją, taikomą finansinių ataskaitų rizikai ir atitinkamam atsakui į šią riziką. EY GAM susideda iš dviejų pagrindinių dalių: reikalavimų ir gairių bei formų ir pavyzdžių. Reikalavimai bei gairės atspindi ir audito standartus, ir EY politiką. Prie formų, šablonų ir pavyzdžių pateikiamos svarbiausios praktinės iliustracijos audito procedūroms atlikti ir dokumentuoti.

Naudojant technologijas, EY GAM gali būti pagal požymius pritaikoma taip, kad teiktų aktualius reikalavimus ir gaires priklausomai nuo audituojamos bendrovės pobūdžio. Pvz.: yra atskirioms bendrovėms, kurių vertybiniai popieriai įtraukti į biržos sąrašus ir nesudėtingomis laikomų bendrovių požymiai.

Po sėkmingo testavimo, 2019 m., EY GAM buvo atnaujintas. Į jį buvo įtrauktas mūsų taikomas „first data-first approach“ metodas, kuris vadinasi „Digital GAM“. Naudojant EY *Helix* analizers funkcionalumą ir audito procedūrų seką, kuriuos papildė nauji reikalavimai ir gairės, geriname audito atlikimą. EY metodai jungia didelio masto finansinę ir ne finansinę informaciją iš klientų sistemų su įvairiais informacijos šaltiniais. Tai leidžia EY auditoriams gauti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus. Vizualizuodami visas duomenų grupes ir taikydami profesinį skepticizmą, EY auditoriai gali pateikti papildomus iššūkius vadovybės teiginiams, kad būtų užtikrinta aukšta audito kokybė.

Kiti patobulinimai buvo atlikti siekiant atsižvelgti į naujus standartus, kylančius audito iššūkius, įgyvendinimo patirtį, taip pat ir išorinius ir vidinius patikrinimus. Neseniai, EY GAM buvo atnaujintas po ISA 540 (su pakeitimais) ir „Apskaitinių įvertinimų ir su jais susijusios informacijos auditas“ (galioja laikotarpių, prasidedančių 2019 m. gruodžio mėn. 15 d. auditams) pakeitimų.

Be to, mes nuolat stebime įvykius, laiku išleidžiami pranešimus apie audito planus ir vykdymą, kuriuose pabrėžiamos patikrinimų metu akcentuojamos sritys ir kiti pagrindiniai vietos audito priežiūros instituciją (ar institucijas) ir Tarptautinį audito reguliuotojų forumą (IFIAR) dominantys klausimai. Pavyzdžiui, apie COVID-19 poveikį pasaulio ekonomikai, gaires tinkamai jį atvaizduoti apskaitoje ir finansinėse ataskaitose, taip pat apie audito svarstymus atliekant auditus dabartinėje aplinkoje.

Technologinės priemonės

Mūsų audito projektų grupės naudoja technologines priemones, padedančias joms vykdyti ir aprašyti pagal EY GAM atliekamą darbą.

Audito pagrindą sudaro pasaulinė audito platforma *EY Canvas*, padedanti mums užtikrinti aukštą mūsų atliekamo audito kokybę. *EY Canvas* platforma yra sukurta panaudojant naujausias žiniatinklio programų technologijas. Tai suteikia mums galimybę užtikrinti duomenų saugumą ir programinę įrangą plėtoti taip, kad ji laiku reaguotų į apskaitos profesijos ir reguliavimo aplinkos pasikeitimus.

Užduodant tikslius klausimus, audito užduotys platformoje *EY Canvas* automatiškai formuojamos pasinaudojant informacija, kuri yra aktuali dėl bendrovei taikomų reikalavimų būti įtrauktai į oficialų biržos prekybos sąrašą ir dėl konkrečios ūkio šakos. Tai padeda užtikrinti, kad mūsų audito planai būtų tinkamai pritaikyti ir laiku atnaujinti bei tiesiogiai susieti su mūsų audito gairėmis, profesiniais standartais bei dokumentų šablonais. *EY Canvas* turi vartotojo sąsajas, leidžiančias vartotojams vizualizuoti rizikos veiksmus ir jų santykius su mūsų planuojamais atsakomaisiais veiksmais bei svarbiausiose srityse atliekamais darbais. Ši platforma taip pat suteikia galimybę mūsų audito komandoms dalintis instrukcijomis ir informacija apie riziką, todėl kiekvieno audito pagrindinė komanda gali kontroliuoti ir stebėti grupės atliekamą auditą.

Platformą *EY Canvas* sudaro My EY klientų portalas, padedantis komandoms bendrauti su klientais ir leidžiantis racionaliau pildyti klientų pageidavimus. Į platformą *EY Canvas* integruotos mobiliosios programėlės padeda mūsų darbuotojams lengviau atlikti auditą, pvz. sekti audito eigą, saugiai užfiksuoti audito įrodymus ir stebėti, kaip vykdoma inventurizacija.

Audito projektų grupės skirtingų audito etapų metu naudoja ir kitas programas, duomenų analizės priemones ir formas tam, kad būtų lengviau priimti ir aprašyti įvairius sprendimus audito metu, gauti duomenis ir juos analizuoti. Tarp tokių priemonių – EY Smart Automation, platformoje *EY Canvas* rengiamų ir diegiamų programų rinkinys, skirtas suteikti EY audito specialistams galimybę skaitmeniniu būdu vykdyti audito procedūras ir procesus.

Digital GAM ir duomenų analitika

Duomenų analizė yra neatsiejama EY audito dalis. Duomenis naudojame ir analizuojame ne tam, kad sukurtume papildomas procedūras ir vizualizacijos priemones – tai darome siekdami surinkti didelius kiekius bendrovės duomenų ir atlikti jų auditą naudodami mūsų vieningas technologines (*EY Helix*) ir metodines (*EY GAM*) priemones.

EY Helix yra duomenų analizės įrankis, skirtas naudoti audito metu. Analitika keičia auditą, nes analizuojama

daugiau auditui aktualių duomenų, nustatomi anksčiau nematyti duomenų pavyzdžiai ir tendencijos, o tai padeda tikslingai nukreipti mūsų audito veiksmus. Naudojama analitika taip pat suteikia mums geresnę perspektyvą, įžvalgų, padeda suprasti sandorius ir rizikingas sritis.

EY naudoja duomenų analizės priemones ir jas sklandžiau naudoti padedančias, analitikos pagrindu sukurtas, audito programas, analizuoti mūsų audituojamų bendrovių verslo ciklus.

EY *Helix* duomenų analizės priemonių sąranka padeda mūsų projektų komandoms tinkamiau įvertinti audito rizikas, suteikia galimybę atlikti rizikingesnių sandorių auditą ir padeda mūsų darbuotojams kelti įžvalgesnius klausimus apie audito metu nustatytus faktus bei įvertinti rezultatus.

EY *Atlas* yra bendra technologinė platforma, suteikianti mūsų auditoriams galimybę naudotis naujausia apskaitos ir audito medžiaga, įskaitant išorės standartus, EY aiškinimus ir autoritetinių asmenų įžvalgas bei rekomendacijas.

Audito užduočių darbo grupių formavimas

„EY Lietuva“ politika reikalauja, kad Audito padalinio vadovybė ir profesinės praktikos direktorius kasmet peržiūrėtų partnerių užduotis. Tai daroma tam, kad būtų įsitikinta, jog specialistai, vadovaujantys biržoje kotiruojamų įmonių auditams, turėtų atitinkamą kompetenciją (t. y. žinias, įgūdžius ir gabumus), reikalingą šiems projektams įvykdyti, ir laikytųsi taikomų auditorių rotacijos reikalavimų.

Specialistai paskiriami vienai ar kitai audito užduočiai vadovaujantis Audito padalinio vadovybės sprendimais. Skirstant darbuotojus į audito darbo grupes atsižvelgiama į šiuos veiksmus: projekto dydį ir sudėtingumą, specialiąsias ūkio šakos žinias ir patirtį, darbo trukmę, tęstinumą ir galimybes mokytis atliekant darbą. Skiriant personalą sudėtingesniems užduotims atsižvelgiama į tai, ar audito projekto darbo grupei reikalingi asmenys, turintys specialių ar papildomų kompetencijų.

Daugeliu atveju vidaus specialistai skiriami kaip audito užduoties darbo grupės dalis ir padeda atlikti audito procedūras bei gauti atitinkamus audito įrodymus. Tokiomis profesionalų paslaugomis naudojamosi tada, kai reikia specialiųjų įgūdžių ar žinių, susijusių su, pavyzdžiui, informacinėmis sistemomis, turto vertinimu ir statistine analize.

Sukčiavimas ir neteisėti veiksmai

Dalis EY įsipareigojimo kokybei yra nuolatinio tobulėjimo politika, kurios rezultatas - rizikos ir audito procedūrų naujovės, susijusios su sukčiavimu ir neteisėtais veiksmais. Šios naujovės apima:

- pasitelkiant pažangių technologijų galią:

- įpareigojimas naudoti duomenų analizę tiriant sukčiavimą;
- tobulinti rizikos vertinimus ir audito apimtis, naudojant daugiau išorinių duomenų ir informacijos, pavyzdžiui, socialinę žiniasklaidą;
- naudoti elektroninius patvirtinimus audito įrodymams, kur tik įmanoma, laiku tikrinant audituojamos įmonės banko operacijų įrašus ir banko pateiktus įrašus;
- įpareigojimas visoms audito komandoms atlikti kasmetinius neteisėtų veiksmų tyrimų mokymus.

Peržiūra ir konsultacijos

Audito darbo peržiūros

EY politikoje yra nustatyti tiesioginio audito darbo grupės vadovo įsitraukimo tinkamu metu ir įvairių atlikto darbo peržiūrų reikalavimai. Audito užduoties darbo grupės prižiūrintieji nariai detaliai peržiūri, ar audito darbo dokumentai parengti tiksliai ir išsamiai. Vyresnieji auditoriai ir užduoties vadovai atlieka antrojo lygio peržiūrą ir nustato audito darbo, kaip visumos, ir susijusių apskaitos bei finansinių ataskaitų pateikimo atitiktį. Kur reikalinga, mokesčių srities specialistai peržiūri reikšmingus mokesčių ir kitus susijusius darbo dokumentus. Į biržos sąrašą įtrauktų ir kai kurių kitų bendrovių atveju darbo kokybės peržiūros partneris (aprašomas toliau) peržiūri svarbius apskaitos, finansinių ataskaitų ir audito atlikimo aspektus, taip pat bendrovės, kurios auditą atliekame, finansines ataskaitas ir susijusių mūsų išvadų.

Darbo dokumentų, susijusių su konkrečiu auditu, peržiūros pobūdis, trukmė ir mastas priklauso nuo daugelio veiksnių, įskaitant:

- riziką, reikšmingumą, subjektyvumą ir sudėtingumą;
- audito grupės narių gebėjimus ir patirtį ruošiant audito dokumentus;
- peržiūrą atliekančio darbuotojo tiesioginio dalyvavimo audito darbe lygmenį;
- konsultacijų apimtį.

Mūsų politikoje taip pat nustatytas kiekvieno audito užduoties darbo grupės nario vaidmuo ir atsakomybė, taip pat jų darbo ir išvadų dokumentavimo reikalavimai.

Reikalavimai konsultacijoms

Mūsų konsultavimosi politika remiasi bendradarbiavimo kultūra, kur audito specialistai skatinami dalintis mintimis apie sudėtingus apskaitos, audito ir atskaitomybės klausimus. Aplinka, kurioje dirba EY įmonės narės, tampa vis labiau kompleksinė ir susieta visame pasaulyje, tad EY konsultavimo kultūra tapo dar svarbesnė. Konsultavimui keliami reikalavimai ir susijusi politika yra parengta taip, kad įtrauktų tinkamus išteklius, o audito komandos galėtų priėti teisingų išvadų.

EY konsultavimo kultūra padeda komandoms teikti kokybiškas paslaugas, kurios atitinka audituojamų įmonių jų priežiūros organus ir visų suinteresuotųjų šalių poreikius.

Nagrinėjant sudėtingus ir jautrius klausimus, reikalaujame, kad darbuotojai kreiptųsi į kitus darbuotojus, nepriklausančius audito darbo grupei ir turinčius daugiau patirties ar specifinių žinių. Pirmiausia kreipiamasi į profesinės praktikos ir nepriklausomumo specialistus. Objektivumo ir profesinio skeptiškumo tikslais mūsų politikoje reikalaujama, kad profesinės praktikos nariai, nepriklausomumo ir tam tikri kiti specialistai nusišalintų nuo konsultavimo, jei šiuo metu dirba arba praeityje tam tikrą laikotarpį dirbo su klientu, su kuriuo yra susijusi ši konsultacija.

Mūsų konsultavimo politikoje taip pat nurodomas reikalavimas visas konsultacijas dokumentuoti, taip pat privaloma gauti rašytinį sutikimą iš žmogaus, kuris teikė konsultacijas, kad galėtume įsitikinti, kaip konsultantas suprato problemos esmę ir jos sprendimo būdus.

Darbo kokybės peržiūros

Visų biržos sąrašuose esančių bendrovių ir kitų aukštos rizikos bendrovių auditams privalomos darbo kokybės peržiūros, kurias, pagal profesinius standartus, atlieka audito partneriai. Kokybės peržiūros partneriai yra pakankamai žinių apie dalyką turintys profesionalai, nepriklausomi nuo projekto darbo grupės ir galintys teikti papildomą objektyvų vertinimą reikšmingais apskaitos, audito ir ataskaitų rengimo klausimais. Tie nepriklausomi tikrintojai jokiais būdais negali perduoti savo atsakomybės kitiems asmenims.

Nepriklausoma kokybės peržiūra paprastai apima visą projekto ciklą, įskaitant planavimą, rizikos vertinimą, audito strategiją ir atlikimą. Ji neapsiriboja vien tik finansinių ataskaitų peržiūra tuo metu, kai išleidžiame auditoriaus išvadą. Darbo kokybės peržiūrų ir dokumentavimo politika bei tvarka nustato konkrečias gaires dėl procedūrų, kurios priklauso nuo įvairių požymių ir kliento rizikos savybių, pobūdį, laiką ir mastą. Mūsų PPD peržiūri ir patvirtina visas nepriklausomo tikrintojo užduotis.

Audito užduočių darbo grupės profesinių nesutarimų sprendimas

EY palaiko bendradarbiavimo kultūrą ir skatina savo darbuotojus pranešti apie atsiradusius profesinius nesutarimus arba iškilusius nepatogumus, susijusius su kliento užduotimis. Politika ir tvarkos aprašai sukurti taip, kad sudarytų sąlygas audito komandos nariams iškelti klausimą dėl bet kokio nesutarimo, susijusio su reikšmingais apskaitos, audito ir atskaitomybės klausimais.

Su šia politika supažindinami nauji EY darbuotojai, ir mes toliau skatiname kultūrą, kur taikoma asmens atsakomybė ir įgaliojimai, užtikrinama, kad kiekvienas būtų išgirstas ir stengtųsi sužinoti kitų nuomonę.

Specialistų nuomonių skirtumai, atsirandantys audito metu, paprastai sprendžiami audito užduoties darbo grupėse. Tačiau, jei bet kuris asmuo, dalyvaujantis sprendžiant problemą, nėra patenkintas priimtu sprendimu, jis (ji) turi perduoti šios problemos nagrinėjimą aukštesniojo rango vadovams tol, kol bus pasiektas sutarimas ir priimtas galutinis sprendimas.

Be to, jei užduoties kokybę peržiūrintis specialistas pateikia rekomendacijas, kurios užduoties partneriui yra nepriimtinos arba, jei klausimo sprendimas peržiūrinčiojo specialisto netenkina, audito išvada neteikiama tol, kol klausimas nebus išspręstas. Specialistų nuomonių skirtumai, kurie derinami per konsultacijas su PPD, yra dokumentuojami.

Rotacija ir ilgalaikis bendradarbiavimas

Privaloma audito partnerių rotacija yra viena iš priemonių, kurias EY naudoja siekdama stiprinti auditorių nepriklausomumą. „EY Lietuva“ laikosi audito partnerių rotacijos kodekso reikalavimų, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų etikos standartų valdyba (IESBA), Europos Parlamento ir Tarybos 2014 m. balandžio mėn. 16 d. reglamentas 537/2014 (ES 537/2014), LR finansinių ataskaitų audito įstatymas ir, kur taikoma, JAV vertybinių popierių ir biržos komisijos (SEC) reikalavimų. „EY Lietuva“ pritaria audito partnerių rotacijai, kadangi tai suteikia galimybę pažvelgti į įmonę naujomis akimis ir skatina nepriklausomumą nuo įmonės vadovybės kartu išlaikant kompetenciją ir verslo žinias. Audito partnerių rotacija, nepriklausomumo reikalavimai, sugriežtinta vidaus kokybės sistemos kontrolė ir nepriklausoma audito kontrolė padeda stiprinti nepriklausomumą ir objektyvumą. Tai svarbios, audito kokybę užtikrinančios priemonės.

LR finansinių ataskaitų audito įstatymo 4 straipsnis nustato, kad ilgiausias laikotarpis, kurį VIĮ 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.

VIĮ EY pasaulinė nepriklausomumo politika numato reikalavimą pagrindinį projekto partnerį, darbo kokybės peržiūros partnerį ir kitus audito partnerius, priimančius pagrindinius sprendimus auditui svarbiais klausimais (toliau kartu – svarbiausi audito partneriai) keisti kas septynerius metus. Naujos VIĮ (įskaitant naujas į biržos sąrašus įtrauktas įmones) svarbiausi audito partneriai gali būti nekeičiami dar dvejus papildomus metus, jei prieš įmonės įtraukimą į biržos

sąrašus jis šiai bendrovei dirbo šešerius metus ar ilgiau.

Užbaigus ilgiausią rotacijos principu nustatytą tarnybos laikotarpį, svarbiausias audito partneris negali vadovauti teikiant paslaugas VIĮ audito klientui ar jų koordinuoti, kol pasibaigs nustatytas pertraukos laikotarpis – penkeri metai pagrindiniam audito projekto partneriui, treji metai darbo kokybės peržiūros partneriui ir dveji metai kitiems rotacijos būdu pasirinktiems partneriams.

Jeigu vietos įstatymų leidžiamosios arba priežiūros institucijos pagrindiniam audito projekto partneriui nustatytas būtinas pertraukos laikotarpis yra trumpesnis nei penkeri metai, vietoje šiaip privalomo penkerių metų laikotarpio gali būti nustatomas toks pertraukos laikotarpis arba trejų metų laikotarpis, priklausomai nuo to, kuris iš jų yra ilgesnis. Tokia, su jurisdikcija susijusi, pagrindinio audito projekto partnerio išlyga gali būti taikoma tik audito laikotarpiams, prasidedantiems iki 2023 m. gruodžio mėn. 15 d.

Be VIĮ audito klientams taikomų audito partnerių rotacijos reikalavimų, EY yra nustačiusi ilgalaikio bendradarbiavimo apsaugos sistemą, kurią pagal IESBA kodeksą ir reglamento 537/2014 17 straipsnio nuostatas sudaro grėsmių nepriklausomumui, kurias sukelia ilgalaikis bendradarbiavimas su profesionalais atliekant auditą, įvertinimas ir apsaugos priemonių sistema, skirta išspręsti tokias grėsmes.

Siekdami efektyviai kontroliuoti audito partnerių ir kitų profesionalų, ilgą laiką dirbančių su audito klientu, vidaus rotacijos principų ir reikalavimų vykdymą, mes naudojame tam tikras priemones. Mes taip pat taikome partnerių rotacijos planavimo ir sprendimų priėmimo procesą – konsultuojamės su mūsų profesinės praktikos ir nepriklausomumo specialistais.

Išorinė rotacija

VIĮ atžvilgiu vadovaujames ES Audito reglamento 17 straipsnio 1 dalies išorinės rotacijos reikalavimais.

Audito kokybės peržiūros

EY AQR programa yra mūsų pastangų išlaikyti ir gerinti audito kokybę kertinis akmuo. „EY Lietuva“ vykdo pasaulinę AQR programą, teikia ataskaitas apie rezultatus ir sudaro atitinkamą veiksmų planus. Pagrindinis programos tikslas yra nustatyti, ar kokybės kontrolės sistemos, tarp jų ir „EY Lietuva“ naudojamos sistemos, tinkamai sudarytos ir jų laikomasi atliekant auditą, kad būtų suteiktas pagrįstas užtikrinimas, jog laikomasi politikos ir procedūrų, profesinių standartų ir teisės aktų reikalavimų. Pasaulinė AQR programa atitinka tarptautinio kokybės kontrolės standarto gaires su pataisomis (ISQC) ir yra papildoma, jei to reikalauja Lietuvos profesiniai standartai ar teisės aktai. Ji taip pat padeda „EY Lietuva“ nuolat pastebėti sritis, kuriose galime gerinti savo darbo efektyvumą ar tobulinti politiką ir procedūras.

Programa diegiama kiekvienais metais, ją koordinuoja ir prižiūri Pasaulinio profesinės praktikos direktoriaus tinklo atstovai bei kontroliuoja Pasaulinio audito padalinio vadovybė.

Užduotys atliekamoms peržiūroms pasirenkamos naudojant rizikos metodą, didžiausią dėmesį skiriant didelėms, sudėtingiems arba didelį visuomenės susidomėjimą keliantiems, taip pat vienokiu ar kitokiu požiūriu nenusipėjamiems audito projektams. Pasaulinę audito kokybės peržiūros programą sudaro detalios audito darbo dokumentų peržiūros, daug dėmesio skiriant rizikai ir apimant kuo didesnį spektrą biržos sąrašuose esančių ir nesančių klientų audito projektams bei, su viešuoju interesu susijusiems ir nesusijusiems subjektams, kad būtų galima įvertinti, kaip laikomasi vidaus politikos ir procedūrų, EY GAM reikalavimų ir atitinkamų vietinių profesinių standartų bei teisės aktų reikalavimų. Peržiūrų metu įvertinama, kaip laikomasi atitinkamų profesinių standartų, vidaus politikos ir procedūrų, kurios taikomos teikiant ne audito paslaugas. Be to, atliekamos peržiūros praktikos lygiu, siekiant įvertinti, kaip laikomasi kokybės kontrolės politikos ir procedūrų ISQC 1 standarte numatytoje funkcinėje srityse.

Audito kokybės peržiūros programa papildo išorinę praktikos stebėseną ir patikrinimo veiklą, tokią kaip įstatymais numatytos patikrinimo peržiūros ir išorinės kolegų atliekamos peržiūros. Ji taip pat suteikia informacijos apie mūsų atitikimą teisiniams reikalavimams, profesiniams standartams, politikoms ir procedūroms.

AQR programos tikrintojai ir tikrintojų grupės vadovai yra atrenkami remiantis jų įgūdžiais, profesine apskaitos ir audito srities kompetencija bei tuo, kokiose ūkio šakose specializuojasi. Be to, grupės vadovai ir tikrintojai paprastai su Pasauline audito kokybės peržiūros programa dirba keletą metų ir turi daug šios programos vykdymo įgūdžių. Grupės vadovai ir tikrintojai skiriami atlikti patikrinimus kitose šalyse esančiuose biuruose, taigi yra nepriklausomi nuo tikrinamų audito grupių.

COVID-19 pandemija, dėl ribojimų kelionėms ir susitikimams, sujaukė 2020 pasaulinės AQR programos planus. Naudojant EY Canvas ir kitas bendradarbiavimo priemones programa buvo efektyviai atlikta.

Pasaulinės AQR programos rezultatai, išorinės praktikos stebėsenos ir patikrinimo veikla yra vertinama, o vertinimai skelbiami tam, kad būtų galima imtis kokybės gerinimo veiksmų. Visuose kokybės gerinimo planuose apibūdinami reikalingi tolesni veiksmai, nurodomi atsakingi asmenys, terminai bei veiksmų atlikimo patvirtinimas. Audito padalinio vadovai ir profesinės praktikos direktorius rūpinasi priemonėmis audito kokybės klausimams spręsti pagal pasaulinę AQR programą, pagal įstatymus privalomų peržiūrų ir kolegų atliekamų peržiūrų rezultatus. Nustatytus veiksmus kontroliuoja profesinės praktikos

direktorius ir Audito padalinio vadovai. Šių programų teikiamus svarbius praktikos stebėsenos rezultatus naudojame tolesniam kokybės gerinimo procesui.

Išorinė kokybės užtikrinimo peržiūra

„EY Lietuva“ audito praktiką ir jos atestuotus auditorius reguliariai (ne rečiau nei kas trejus metus) tikrina Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie LR finansų ministerijos (AVNT). Atlikdama patikrinimą, AVNT įvertina ir įmonės kokybės kontrolės sistemas, ir peržiūri atrinktas užduotis.

Paskutinį „EY Lietuva“ kokybės patikrinimą AVNT atliko 2020 m. Galutinė patikrinimo ataskaita buvo pateikta 2020 balandžio mėn. 24 d.

Mes gerbiame ir vertiname atliekamus nepriklausomus patikrinimo procesus. Atidžiai išnagrinėjame patikrinimo metu iškeliamus klausimus, jei tokių atsiranda, kad nustatytume sritis, kur galėtume gerinti audito kokybę. Mūsų AQR procesas ir išoriniai patikrinimai padeda mums pasiekti, kad mūsų auditas ir susiję kontrolės procesai būtų pačios aukščiausios kokybės. Įžvalgos leidžia mums efektyviai atlikti kokybišką darbą.

Informaciją apie minėtą reguliavimo instituciją galima rasti tinklalapyje www.avnt.lt.

Atitiktis teisės aktų reikalavimams

Pasauliniame EY elgsenos kodekse pateikiami aiškūs standartai, kuriais grindžiami mūsų veiksmai ir verslo elgsena. „EY Lietuva“ laikosi galiojančių įstatymų ir kitų teisės aktų, o mūsų įsipareigojimas elgtis teisingai remiasi EY vertybėmis. Šį svarbų įsipareigojimą palaiko mūsų politika ir įvairios procedūros, aprašomos tolesniuose skyriuose.

Kova su kyšininkavimu

EY pasaulinė kovos su kyšininkavimu politika nurodo EY darbuotojams elgsenos gaires dėl tam tikrų neetiškų ir neteisėtų veiksmų. Ji pabrėžia pareigą laikytis kovos su kyšininkavimu įstatymų ir pateikia platesnį apibrėžimą, kas yra laikoma kyšininkavimu. Politikoje taip pat apibrėžiami atskaitomybės įsipareigojimai nustačius korupcijos atvejus. Pripažįstant kyšininkavimo ir korupcijos problemos svarbą pasaulyje, sustiprintos pastangos visoje EY diegti kovos su kyšininkavimu priemones.

Vidinė prekyba

EY pasaulinė vidinės prekybos politika dar kartą patvirtina mūsų darbuotojų įsipareigojimą neprekiuoti vertybiniais popieriais turint vidinės informacijos, pateikia detalios informacijos, kas sudaro vidinę

informaciją, ir nurodo, su kuo mūsų darbuotojai privalo konsultuotis iškilus klausimams dėl jų atsakomybės.

Prekybos sankcijos

Svarbu nuolat sekti informaciją apie kintančią tarptautinės prekybos sankcijų situaciją. EY stebi įvairiose pasaulio šalyse įvedamas sankcijas ir pateikia gaires savo darbuotojams dėl veiklos, kurią paveiks tokios sankcijos.

Duomenų privatumas

EY pasaulinėje asmens duomenų privatumo politikoje, kuri buvo peržiūrėta ir iš naujo išleista 2018 m., pateikiami principai, kurie privalo būti taikomi asmens duomenims rinkti, naudoti ir saugoti, įskaitant duomenis susijusius su esamais, buvusiais ir potencialiais darbuotojais, klientais, tiekėjais ir verslo partneriais. Ši politika atitinka griežtus ES Bendrojo duomenų apsaugos reglamento reikalavimus bei kitus galiojančius įstatymus ir teisės aktus, reglamentuojančius duomenų apsaugą ir privatumą. EY taip pat yra nustačiusi ES priežiūros institucijų patvirtintas Privalomąsias vidaus taisykles, skirtas palengvinti asmens duomenų judėjimą EY tinkle. Be to, mes taikome ir specialią politiką, kad vykdytume konkrečius Lietuvoje galiojančius duomenų privatumo reikalavimus bei tenkintume verslo poreikius.

Dokumentų saugojimas

„EY Lietuva“ dokumentų saugojimo politika yra taikoma visoms užduotims ir visiems darbuotojams. Šioje politikoje įtvirtinta, kad visi dokumentai privalo būti saugomi, kai tik asmuo sužino apie bet kokią faktinę ar pagrįstai tikėtiną pretenziją, ginčą, tyrimą, teismo šaukimą ar kitas vyriausybės procedūras, į kurias būtume įtraukti mes arba vienas iš mūsų klientų ir kurios gali būti susijusios su mūsų darbu. Kur reikalinga, Politikoje taip pat atsižvelgiama į aktualius Lietuvos teisės aktų reikalavimus, taikomus darbo dokumentų sudarymui ir tvarkymui.



Nepriklausomumo praktika

EY pasaulinė nepriklausomumo politika yra sudaryta taip, kad „EY Lietuva“ ir jos specialistams sudarytų galimybę laikytis tam tikriems projektams taikytinų nepriklausomumo standartų, tarp jų, pvz., IESBA Etikos kodekso ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo.

Mes svarstome ir vertiname nepriklausomumą skirtingais atžvilgiais, įskaitant ir mūsų įmonės bei mūsų specialistų finansinius santykius, darbo santykius, verslo santykius, leistinas paslaugas, kurias teikiame audito klientams, taikomus reikalavimus dėl įmonių ir partnerių rotacijos, susitarimus dėl užmokesčio, Audito komiteto išankstinius patvirtinimus, kur taikytina, ir partnerių atlyginimus bei kompensacijas.

Jei specialistas nesilaiko profesinio nepriklausomumo reikalavimų, paprastai tai atsiliepią priimant sprendimus dėl jo paaukštinimo ar atlyginimo, gali būti taikomos ir kitos drausminės priemonės, įskaitant atskyrimą nuo „EY Lietuva“.

„EY Lietuva“ įdiegė pasaulines EY programas, priemones ir procesus, kurie padeda mums, mūsų specialistams ir kitiems darbuotojams laikytis nepriklausomumo politikos.

EY pasaulinė nepriklausomumo politika

EY pasaulinę nepriklausomumo politiką sudaro nepriklausomumo reikalavimai įmonėms narėms, specialistams ir kitiems darbuotojams. Tai visa apimanti politika, pagrįsta IESBA kodeksu, su griežtesniais reikalavimais tose jurisdikcijose, kuriose to reikalauja vietos įstatymų leidžiamoji institucija, priežiūrą arba standartus nustatanti institucija. Politikoje taip pat yra papildomos gairės, skirtos padėti suprasti ir taikyti nepriklausomumo taisykles. EY pasaulinė nepriklausomumo politika yra tiesiogiai prieinama EY vidiniame tinkle.

Pasaulinė nepriklausomumo sistema (GIS)

Pasaulinė nepriklausomumo sistema (GIS) yra vidiniame tinkle veikiantis instrumentas, kuris padeda EY specialistams nustatyti įmones, kurioms taikomi nepriklausomumo reikalavimai, taip pat taikomus nepriklausomumo apribojimus. Dažniausiai tai biržoje

registruoti audito klientai ir su jais susijusios įmonės, tačiau gali būti ir kitokio tipo užtikrinimo paslaugų klientai. Instrumente yra pateikiama biržos sąrašuose registruotų audito klientų grupės struktūra, nurodant susijusių įmonių duomenis. Šiuos duomenis atnaujina klientus aptarnaujančios darbo grupės. Įmonės duomenys apima pastabas, rodančias nepriklausomumo taisykles, kurios taikomos kiekvienai įmonei bei padeda mūsų specialistams nuspręsti, kokio tipo paslaugas galima teikti bei dėl kokių santykių ar interesų galima sudaryti susitarimus.

Pasaulinė stebėsenos sistema (GMS)

Pasaulinė stebėsenos sistema (angl. *Global Monitoring System (GMS)*) yra dar vienas svarbus pasaulinis instrumentas, padedantis mums ir mūsų specialistams nustatyti vertybinius popierius ir kitus finansinius interesus, kurių turėti yra draudžiama. Specialistai, užimantys darbo grupės vadovų ar aukštesnes pareigas, privalo GMS sistemoje pateikti informaciją apie savo ar šeimos narių turimus vertybinius popierius. Jeigu specialistas į GMS įveda draudžiamus turėti vertybinius popierius arba turimi vertybiniai popieriai tampa draudžiamais, jis apie tai informuojamas ir reikalaujama, kad asmuo šiuos vertybinius popierius parduotų. Reguliavimo tikslais apie nustatytas išimtis pranešama nepriklausomumo konsultacijų duomenų bazėje (angl. *Independence consultation database (ICD)*).

GMS taip pat teikiamas kasmetinis ir ketvirtinis patvirtinimas, kad laikomasi EY nepriklausomumo politikos, kuri aprašyta toliau.

Nepriklausomumo reikalavimų laikymasis

EY nustatė keletą procesų ir programų, kurių tikslas – stebėti kaip EY specialistai ir įmonės narės laikosi nepriklausomumo reikalavimų. Minėtą veiklą, programas ir procesus sudaro:

Nepriklausomumo patvirtinimas

Kasmet „EY Lietuva“ yra įtraukiama į zonos procesą, skirtą patikrinti, kaip yra laikomasi EYG nepriklausomumo politikos ir procesų vykdymo reikalavimų bei pranešti apie bet kokias nustatytas išimtis.

Visi EY specialistai ir kiti nurodytieji asmenys, dėl savo atliekamo vaidmens ar funkcijos, privalo bent kartą per

metus patvirtinti, jog laikosi nepriklausomumo politikos ir procedūrų. Partneriai tokius patvirtinimus privalo teikti kas ketvirtį.

Nepriklausomumo atitikties peržiūros

EY vykdo vidines procedūras, siekdama įvertinti, kaip įmonėse narėse yra laikomasi nepriklausomumo nuostatų. Tokius patikrinimus sudaro ne audito paslaugų, verslo santykių su audituojamomis įmonėmis ir finansinių santykių su įmonėmis narėmis peržiūra.

Asmens nepriklausomumo atitikties patikros

Reguliariai EY pasaulinė nepriklausomumo darbo grupė parengia programą, skirtą patikrinti atitiktį asmens nepriklausomumo reikalavimams ir patikrinti informaciją, teikiamą GMS įrankyje. Finansiniai metai, pasibaigusiais 2020 m. birželio mėn. 30 d., „EY Lietuva“ atliko daugiau nei dviejų specialistų patikrinimą.

Ne audito paslaugos

Atitikties profesiniams standartams, įstatymams ir teisės aktams, nustatantiems ne audito paslaugų teikimą audito klientams, siekiame įvairiais mechanizmais. Tai instrumentai (pvz., PACE, žr. 12 psl. ir Siūlomų paslaugų informacinis instrumentas (angl. *Service Offering Reference Tool (SORT)*) – aprašyta toliau)) ir mokymas, audito metu naudojamos reikalingos priemonės ir procedūros, taip pat mūsų vidiniai patikros procesai. Taip pat naudojame procesą, skirtą iš anksto, iki imantis užduoties, peržiūrėti ir tvirtinti tam tikras ne audito paslaugas.

Pasaulinis nepriklausomumo mokymas

EY kuria ir tobulina įvairias nepriklausomumo mokymo programas. Siekiant išlaikyti mūsų nepriklausomumą nuo įmonių, kurių auditą atliekame, mūsų specialistai ir kai kurie kiti darbuotojai turi išklaudyti metinę nepriklausomumo mokymo programą.

Mokymo tikslas yra padėti EY darbuotojams suprasti savo atsakomybę ir sudaryti galimybę mūsų įmonėms narėms neturėti interesų, kurie gali būti laikomi nesuderinamais su objektyvumu, sąžiningumu ir nešališkumu teikiant paslaugas audito klientui.

Metinė nepriklausomumo mokymo programa apima nepriklausomumo reikalavimus, skiria daug dėmesio naujausiems politikos pokyčiams ir nuolatinėms, svarbiausioms temoms. Griežtai kontroliuojama, kad metinė nepriklausomumo programa būtų baigiama laiku.

Be metinės nepriklausomumo mokymo programos yra daug kitų nepriklausomumo mokymo programų ar temų, pavyzdžiui, naujai priimtų darbuotojų programos, kai kurios esminės programos ir pagrindinių padalinių mokymo planai.

Siūlomų paslaugų informacinis instrumentas (SORT)

Mes nuolat stebime savo paslaugų portfelį, siekdami įvertinti, ar jis atitinka profesinius standartus, įstatymus ir teisės aktus, taip pat siekiame užtikrinti, kad naudojame teisingą metodiką, procedūras ir procesus, kurdami naujas paslaugas klientams. Esant reikalui, mes neteikiame arba ribojame paslaugas, kurios galėtų sukelti nepriklausomumo ar kitą riziką. Siūlomų paslaugų informacinis instrumentas suteikia EY darbuotojams informacijos apie EY siūlomas paslaugas. Jame pateikiamos gairės, kurias paslaugas galima teikti audito ir ne audito klientams, kaip valdomi nepriklausomumo ir kitokios rizikos klausimai bei aspektai.

Verslo santykių vertinimo instrumentas (BRET)

Mūsų specialistai privalo naudoti BRET daugeliu atveju tam, kad nustatytų, įvertintų ir gautų išankstinį patvirtinimą, dėl potencialių verslo santykių su audito klientu, tokiu būdu siekdami, kad atitiktume nepriklausomumo reikalavimus.

Audito komitetai ir nepriklausomumo kontrolė

Mes pripažįstame audito komitetų ir kitų panašių įmonių valdymo organų svarbą kontroliuojant auditorių nepriklausomumą. Atitinkamai įgalioti ir nepriklausomi audito komitetai atlieka svarbų vaidmenį akcininkų vardu užtikrindami nepriklausomumą ir užkirsdami kelią interesų konfliktams. Mes palaikome glaudžius nuolatinius ryšius su klientų audito komitetais ar atsakingais vadovais. Pasitelkdami EY kokybės peržiūros programas, stebime, kaip laikomasi EY reikalavimų, taikomų audito komiteto pranešimams, o taip pat ir, reikalui esant, išankstiniam ne audito paslaugų patvirtinimui.



Nuolatinis auditorių mokymas

Profesinis tobulinimasis

Nuolatinis mūsų darbuotojų kvalifikacijos ir žinių tobulinimas yra itin svarbus mums siekiant savo tikslo sustiprinti pasitikėjimą kapitalo rinkomis.

Suteikdami galimybę įgyti jiems aktualių profesinių žinių, mokytis ir semtis patirties iš labiau patyrusių kolegų, padedame jiems tobulėti bei išvystyti savo potencialą skirtingu, jų galimybes atitinkančiu tempu.

Įgyta kasdienė patirtis sistemingai pritaikoma vietoje, tuo tarpu pagrindinė EY audito mokymosi programa yra bendra visiems, visame pasaulyje veikiantiems padaliniams. Įgyvendindami ją, labiau patyrę specialistai vykdo mokymus darbo vietoje, padedančius žinias ir patirtį pritaikyti praktikoje.

Mokymas vykdomas per apdovanojimų pelniusią „Audito akademiją“, kurią sudaro interaktyvus modeliavimas klasėje, el. mokymo moduliai „pagal poreikį“ ir pagalba įsivainant išmokus dalykus bei taikant juos praktikoje. Ją taip pat sudaro mokymosi programos, sukurtos reaguojant į apskaitos ir atskaitomybės standartų, nepriklausomumo ir profesinių standartų pokyčius, naujas technologijas bei kylančias praktikos problemas.

Tais atvejais, kai EYG įmonė narė atlieka finansinių ataskaitų, parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), auditą ar peržiūrą, atitinkamiems komandos nariams skiriami TFAS akreditavimo kursai.

„EY Lietuva“ audito specialistai kasmet išklauso ne mažiau kaip 20 nuolatinio profesinio mokymo valandų ir ne mažiau kaip 120 valandų per trejus metus. Be to, iš jų 40 % (8 valandos per metus ir 48 valandos per trejus metus) turi būti skirtos techniniams dalykams, susijusiems su apskaita ir auditu.

Žinios ir vidaus komunikacija

Mes suprantame, kaip svarbu, greta profesinio tobulinimosi ir veiklos valdymo, klientų užduotis atliekančioms komandoms suteikti naujausią informaciją, kuri padėtų joms vykdyti jų profesinius įsipareigojimus. EY daug investuoja į žinių ir ryšių tinklus, siekdama užtikrinti greitą informacijos sklaidą ir tokiu būdu padėti darbuotojams bendradarbiauti bei dalintis gerąja praktika. Štai keletas iš mūsų iniciatyvų:

- EY Atlas, kurį sudaro vietiniai ir tarptautiniai apskaitos ir audito standartai bei aiškinamosios gairės;
- tokie leidiniai, kaip „Tarptautiniai bendrieji apskaitos principai“ (angl. *International GAAP*), TFAS naujienos ir paaiškinamosios finansinės ataskaitos;
- „Pasaulinės apskaitos ir audito žinios“ (angl. *Global Accounting and Auditing News*) – savaitraštis, apžvelgiantis pasaulinę užtikrinimo bei nepriklausomumo politiką ir procedūras, pateikiantis žinias iš standartus nustatančių institucijų, taip pat vidinius komentarus;
- praktikos pranešimai ir internetinės transliacijos įvairiais, pasaulinės svarbos ir tam tikroms šalims aktualiais klausimais, skirtos nuolat tobulinti įmonių narių užtikrinimo praktiką.

Veiklos valdymas

LEAD yra EY darbuotojų karjeros planavimo, raidos ir darbo vertinimo modulis, kuriame daugiausiai dėmesio skiriama nuolat teikiams atsiliepimams, padedantiems užtikrinti aukštesnės kokybės diskusijas. LEAD jungia darbuotojus su „NextWave“ strategija ir telkia dėmesį į ateitį.

Jis yra skirtas padėti mūsų darbuotojams tobulintis ir siekti raidos visais jų darbo bendrovėje EY etapais. Asmeninėje duomenų valdymo sistemoje aiškiai ir suprantamai matyti darbuotojo darbo rezultatai EY lyderystės kontekste, suteikiama galimybė juos palyginti su kolegų darbo rezultatais. Per metus gautas grįžtamasis ryšys yra apibendrinamas bei naudojamas kompensavimo ir atlygio projekte.

Reguliarūs pokalbiai su patyrusiais kolegomis, apie įvairias karjeros keliones, naujų technologijų taikymą, darbą naujose komandose ir mokymus padeda nustatyti tolesnio tobulėjimo galimybes bei įgyti į ateitį orientuotus įgūdžius.



Pajamos ir užmokestis

Finansinė informacija

Pajamos atspindi nekonsoliduotąsias pajamas ir sąnaudas, įtrauktas į sąskaitas klientams, taip pat pajamas, susijusias su sąskaitomis kitoms EYG įmonėms narėms. Į šiame pranešime pateikiamų pajamų sumas įskaičiuotos pajamos iš audito ir ne audito klientų.

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

1. pajamos iš VIĮ ir įmonių, kurių patronuojanti įmonė yra VIĮ, metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų privalomų audito paslaugų.
2. pajamos iš teisės aktų numatyto kitų įmonių metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų.
3. pajamos iš kitų leistinių ne audito paslaugų, teikiamų įmonėms, kurias audituoja teisės aktų numatytas auditorius ar audito įmonė.
4. pajamos iš ne audito paslaugų, teikiamų kitiems subjektams.

2020 m. birželio mėn. 30 d. pasibaigusio laikotarpio finansinė informacija, pateikiama eurai.

Paslaugos	Pajamos	%
Privalomieji auditai ir tiesiogiai susijusios paslaugos, teikiamos VIĮ	1 516 321	6.5 %
Kitos audito ir tiesiogiai susijusios paslaugos, teikiamos ne VIĮ	3 268 290	13.9 %
Ne audito paslaugos bendrovėms, kurių auditą atliekame	2 612 975	11.2 %
Ne audito paslaugos, teikiamos kitiems subjektams	16 008 279	68.4 %
Visos su UAB „Ernst & Young Baltic“ susijusios pajamos	23 405 865	100 %

Užmokestis partneriams

Kokybė yra EY verslo strategijos esmė ir pagrindinė veiklos valdymo sistemos sudedamoji dalis. „EY Lietuva“ partneriai ir kiti specialistai vertinami ir gauna užmokestį pagal kriterijus, tarp kurių yra konkretūs kokybės ir rizikos valdymo rodikliai, apimantys ir veiksmus, ir rezultatus.

Pasauliniai partnerių, vadovų, vykdančiųjų direktorių ir direktorių (PVVDD) veiklos valdymo procesai yra taikomi visų EYG įmonių narių partneriams, bet kurioje pasaulio šalyje. Jie sustiprina verslo darbotvarkę, veiklos rezultatus susiedami su platesniais tikslais ir vertybėmis. Tai tęstiniai cikliški procesai, apimantys tikslų nustatymą, asmeninio tobulinimosi planavimą, veiklos rezultatų peržiūrą, pripažinimą ir apdovanojimą. Partnerių tikslų ir darbo rezultatų dokumentavimas yra kertinis vertinimo proceso akmuo. Partnerio tikslai privalo atspindėti įvairius pasaulinius prioritetus, tarp kurių yra ir kokybė.

EY politika draudžia vertinti pagrindinius audito užduočių partnerius bei kitus svarbius audito partnerius, dalyvaujančius vykdant užduotį, ir mokėti jiems atlygį už jų audito užsakovams suteiktas ne audito paslaugas. Tokiu būdu stiprinama mūsų partnerių profesinė prievolė užtikrinti mūsų nepriklausomumą ir objektyvumą. Tais atvejais, kai auditas atliekamas pagal 2014 m. balandžio mėn. 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2014/56/EB reikalavimus, EY draudžia vertinti ir mokėti atlygį bet kuriam partneriui ar specialistui, dalyvaujančiam projekte ar galinčiam daryti jam įtaką, jei toks projektas vykdomas ne audito paslaugų pardavimo jų klientams pagrindu. Tai leidžia tvirčiau užtikrinti, kad mūsų specialistai vykdytų įsipareigojimą išlikti nepriklausomais ir objektyviais.

Sukurti konkretūs kokybės ir rizikos valdymo matai, skirti atkreipti dėmesį į:

- techninės kompetencijos suteikimą;
- elgesiu ir požiūriu išreiškiamas EY vertybes;
- žinias bei lyderystę kokybės ir rizikos valdymo srityje;
- politikos ir procedūrų atitiktį;
- įstatymų, kitų teisės aktų ir profesinių pareigų vykdymą;
- EY paslaugų ženklo saugojimą ir stiprinimą.

Pagal EY partnerių užmokesčio filosofiją paskirstomas pagrįstai skirtingas užmokestis, priklausantis nuo nustatomų partnerio veiklos rezultatų, kaip tai numato LEAD. Partnerius kasmet vertina įmonės narės, atsizvelgdamos į jų pasiekimus teikiant kokybiškas paslaugas, vadovaujant darbuotojams, veiklos meistriškumą, lyderystę ir augimą rinkoje.

Mes taikome tokią vertinimo sistemą, kurioje partnerio bendras metų pabaigos įvertinimas visuomet būtų reikšmingai įtakotas įvertinimu pagal partnerio kokybės rodiklius.

Siekiant pripažinti skirtingas rinkos vertybes skirtingiems įgūdžiams ir vaidmenims, pritraukti ir išlaikyti produktyviai dirbančius asmenis, priimant sprendimą dėl bendro mūsų partnerių užmokesčio dydžio reikia atsizvelgti ir į tokius veiksnius, kaip:

- patirtis;
- vaidmuo ir atsakomybė;
- ilgalaikis potencialas.

Už kokybės standartų pažeidimus taikomos korekcinės priemonės, kurias sudaro atlygio pakeitimai, papildomas mokymas, priežiūra ar perkėlimas į kitas pareigas. Pasikartojantys pažeidimai arba ypač rimtas pažeidimas gali reikšti net atskyrimą nuo „EY Lietuva“.



Priedas 1

„EY Lietuva“ VIĮ audito klientai

2019 m. birželio mėn. 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais „EY Lietuva“ atliko privalomąjį auditą šiose VIĮ:

Šalies biržos sąrašuose esančios VIĮ:

APB „Apranga“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

AB „Energijos skirstymo operatorius“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

AB „Ignitis gamyba“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

AB „Ignitis grupė“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

AB „INTER RAO Lietuva“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

AB „Linas Agro Group“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-06-30)

AB „Panevėžio statybos trestas“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

AB „Pieno žvaigždės“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

AB „Utenos trikotažas“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

Kitos VIĮ:

Lietuvos centrinė kredito unija (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „Litesko“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „Orion Asset Management“ – investicinė bendrovė UAB „OMX Baltic Benchmark Fund“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „Orion Asset Management“ (už finansinius metus pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „Orion Asset Management“ – suderintasis investicinis fondas „ZPR Global Equity Fund“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

AB SEB bankas (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „SEB Investicijų valdymas“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „SEB Investicijų valdymas“ – pensijų kaupimo fondas „SEB pensija 1954–1960“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „SEB Investicijų valdymas“ – pensijų kaupimo fondas „SEB pensija 1961–1967“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „SEB Investicijų valdymas“ – pensijų kaupimo fondas „SEB pensija 1968–1974“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „SEB Investicijų valdymas“ – pensijų kaupimo fondas „SEB pensija 1975–1981“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „SEB Investicijų valdymas“ – pensijų kaupimo fondas „SEB pensija 1982–1988“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „SEB Investicijų valdymas“ – pensijų kaupimo fondas „SEB pensija 1989–1995“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „SEB Investicijų valdymas“ – pensijų kaupimo fondas „SEB pensija 1996–2002“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „SEB Investicijų valdymas“ – pensijų kaupimo fondas „SEB Turto išsaugojimo pensijų kaupimo fondas“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „SEB Investicijų valdymas“ – papildomo savanoriško pensijų kaupimo fondas „SEB pensija 1 plus“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „SEB Investicijų valdymas“ – papildomo savanoriško pensijų kaupimo fondas „SEB pensija 2 plus“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)

UAB „Vilniaus vandenys“ (už finansinius metus, pasibaigusius 2019-12-31)



Priedas 2

Patvirtintų EYG įmonių narių ES arba EEE valstybėse narėse sąrašas

2020 m. birželio mėn. 30 d. toliau nurodytos EYG įmonės narės turi teisę atlikti teisės aktų nustatytus finansinės atskaitomybės auditus ES arba EEE valstybėse narėse:

Valstybė narė	Teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius arba audito įmonė
Austrija	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgija	EY Assurance Services
	EY Bedrijfsrevisoren
	EY Europe SCRL
Bulgarija	Ernst & Young Audit OOD
Kroatija	Ernst & Young d.o.o.
	Ernst & Young Croatia d.o.o.
Kipras	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Čekija	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danija	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Estija	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Suomija	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Prancūzija	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associes	
Vokietija	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Valstybė narė	Teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė
Gibraltaras	EY Limited
Graikija	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Vengrija	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islandija	Ernst & Young ehf
Airija	Ernst & Young Chartered Accountants
Italija	EY S.p.A.
Latvija	Ernst & Young Baltic SIA
Lichtenšteinas	Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young AG, Vaduz
Lietuva	Ernst & Young Baltic UAB
Liuksemburgas	Compagnie de Revision S.A. Ernst & Young Luxembourg S.A. Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Olandija	Ernst & Young Accountants LLP
Norvegija	Ernst & Young AS
Lenkija	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalija	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumunija	Ernst & Young Assurance Services S.r.l. Ernst & Young Support Services SRL
Slovakija	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovėnija	Ernst & Young d.o.o.
Ispanija	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young, S.L.
Švedija	Ernst & Young AB
Jungtinė Karalystė	Ernst & Young LLP Ernst & Young Europe LLP

Šių EYG įmonių narių bendra apyvarta iš teisės aktų numatyto metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų 2020 m. birželio mėn. 30 d. pasibaigusiais metais sudarė apie 2.8 mlrd. eurų.



Apie EY

EY yra pirmaujanti bendrovė pasaulyje audito, mokesčių, strategijos ir sandorių bei konsultacinių paslaugų srityje. Mūsų įžvalgos ir kokybiškos paslaugos padeda užsitarnauti pasitikėjimą pasaulio kapitalo rinkomis ir šalių ekonomikomis. Mes ugdome puikius lyderius, kurie sutelkia komandas tesinčias mūsų pažadus visoms suinteresuotoms šalims. Taip atliekame svarbų vaidmenį kurdami veiksmingesnį pasaulį savo darbuotojams, klientams ir bendruomenėms.

EY priklauso pasaulinei organizacijai ir gali priklausyti vienai ar kelioms „Ernst & Young Global Limited“ įmonėms narėms, iš kurių kiekviena yra atskiras juridinis asmuo. „Ernst & Young Global Limited“ yra ribotos atsakomybės JK bendrovė, kuri neteikia paslaugų klientams. Informaciją, kaip EY renka ir naudoja asmens duomenis ir asmens teisių, kurias jie turi pagal duomenų apsaugos teisės aktus, aprašymą rasite ey.com/privacy. Daugiau informacijos apie mūsų organizaciją rasite www.ey.com.

©2020 Ernst & Young Baltic UAB

Visos teisės saugomos.

BMC Agency

GA 1016683

EYG 006433-20Gbl

ED None

EY – „Ernst & Young Global“ narė – yra profesinių paslaugų Baltijos šalyse lyderė ir Baltijos šalyse vienija daugiau nei 700 specialistų.

ey.com