



Įmonės veiklos skaidrumo pranešimas
už 2016 finansinius metus

2017 m. rugsėjo mėn. 25 d.

Atlikę viešojo intereso įmonių auditą už 2015 finansinius metus, Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“ pateikia šį metinį pranešimą apie veiklos skaidrumą, remiantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 51 straipsnio reikalavimais.

1. Įmonės teisinės struktūros ir nuosavybės aprašymas

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“, įmonės kodas 120612714, registruota LR juridinių asmenų registre 1991-04-18. Įmonės buveinė yra Gedimino pr. 24-11, Vilnius. 2015 metais Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“ vienintelis akcininkas ir direktorius buvo doc. dr. Rišardas Krinickis. Nuo 2016-03-30 akcininkais tapo Albertas Krinickis ir Artūras Krinickis. Lietuvos auditorių rūmų prezidiumas 2016-05-25 vykusiame posėdyje priėmė 2016-05-03 įsigaliojusį nutarimą vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 22 straipsnio 1 dalies 2 punktu išbraukti Apskaitos ir kontrolės uždarają akcinę bendrovę „AUDITAS“ iš audito įmonių sąrašo. Nuo 2016-10-24 Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“ akcininkais tapo du fiziniai asmenys ir vienas juridinis asmuo, įmonės direktore paskirta auditorė Ilona Matusevičienė. Lietuvos auditorių rūmų prezidiumas 2016-10-24 vykusiame posėdyje priėmė 2016-11-02 įsigaliojusį nutarimą vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 17 straipsnio 3 dalimi įrašyti Apskaitos ir kontrolės uždarają akcinę bendrovę „AUDITAS“ į audito įmonių sąrašą. Įmonės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir direktorius.

2. Įmonės priklausomybė audito tinklui

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“ nepriklauso tarptautiniam audito tinklui, tačiau glaudžiai bendradarbiauja su verslo partneriais iš Latvijos, Estijos, Lenkijos, Rusijos ir kitų šalių bei sukaupė turiningą darbo patirtį per ilgametę įmonės veiklą.

3. Įmonės valdymo struktūros aprašymas

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“ yra ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo. Įmonės veiklą reglamentuoja LR Civilinis kodeksas, LR Akcinių bendrovių įstatymas ir Apskaitos ir kontrolės uždarosios akcinės bendrovės „AUDITAS“ įstatai.

4. Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistemos aprašymas ir šios sistemos funkcionavimo veiksmingumas

Įmonėje įdiegta ir palaikoma kokybės kontrolės sistema, kurios dėka siekiama užtikrinti audito efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, reglamentuotos procedūros,

užtikrinančios audito kokybę. Kokybės kontrolės sistemos tikslas – nustatyti kokybės kontrolės sistemą, kuri suteiktų pakankamą užtikrinimą, kad:

- audito įmonė ir jos personalas atitinka profesinius standartus, taikomus teisinius bei priežiūros reikalavimus; ir
- audito įmonės ar užduoties partnerių pateikiamos ataskaitos yra tinkamos pagal aplinkybes.

Įmonės kokybės kontrolės sistemą sudaro šie elementai:

- Vadovo atsakomybė už kokybę įmonėje;
- Atitinkamų etikos reikalavimų laikymasis (įskaitant nepriklausomumą);
- Santykių su klientu priėmimas ir tęsimas bei specialiosios užduotys;
- Žmogiškieji ištekliai;
- Užduočių atlikimas (įskaitant kokybės kontrolės peržiūrą);
- Stebėseną.

Įmonės direktoriaus vykdoma kokybės kontrolės politika nuosekliai siekiama:

- Užtikrinti profesinės veiklos etikos principų (įskaitant nepriklausomumą) laikymąsi;
- Teikti kokybiškas paslaugas, atitinkančias šiai profesinei veiklai keliamus reikalavimus;
- Gerinti teikiamų paslaugų kokybę, laiku ir konstruktyviai reaguojant į vidinius bei išorinius veiksnius, įtakojančius visuotinius pasikeitimus profesinėje srityje;
- Užtikrinti įmonės ir kliento duomenų, verslo ir kliento informacijos bei asmeninės informacijos apsaugą ir visišką konfidencialumą;
- Vengti nekokybiškų paslaugų, o pasitaikius tokiems atvejams, operatyviai reaguoti ir priimti atitinkamus sprendimus.

Siekdama įgyvendinti kokybės kontrolės tikslus, įmonės vadovybė nuolat tobulina valdymo sistemą bei kokybės kontrolės procedūras, padedančias užtikrinti kokybės reikalavimų laikymąsi; skatina personalą nuolat kelti kvalifikaciją; apibrėžia personalo pareigas, atsakomybių bei įgaliojimų ribas; skatina savikontrolės procesus; diegia naujas pažangias technologijas; siekia, kad kokybės kontrolės sistemos, jos elementų įgyvendinimo, palaikymo ir tobulinimo procese dalyvautų visi įmonės darbuotojai, nepriklausomai nuo profesinio lygio, užimamų pareigų ir atliekamo darbo.

Vadovų atsakomybė už audito įmonės kokybės kontrolės sistemą

Pagrindinė atsakomybė už kokybės kontrolės sistemą įmonėje tenka įmonės vadovybei. Įmonės vadovas prisiima atsakomybę už kokybę audito įmonėje, jis yra atsakingas už atitinkamos politikos ir procedūrų parengimą bei patvirtinimą. Atskirais atvejais įmonės vadovas gali įpareigoti tam tikro profesinio lygio darbuotoją prižiūrėti kaip žemesnio profesinio lygio darbuotojai laikosi šios kokybės kontrolės politikos ir procedūrų. Asmenys, atsakingi už tam tikros kokybės kontrolės dalies vykdymą,

vykdymo priežiūrą bei peržiūrą, skiriami atskiru vadovo įsakymu. Vadovas patvirtina, kad įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema 2016 metais funkcionavo veiksmingai.

Etikos reikalavimų laikymasis

Įmonėje atitinkami etikos reikalavimai nustatyti laikantis Tarptautinės buhalterių federacijos (TBF) išleistu Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBF Etikos kodeksas). Bendrųjų etikos reikalavimų laikymasis privalomas visam įmonės personalui, vykdančiam užtikrinimo užduoties ir kitas paslaugas. Personalui, vykdančiam užtikrinimo užduoties, privalu laikytis papildomų Buhalterių profesionalų etikos kodekso reikalavimų, audito įmonės personalas, kuriam taikytini atitinkami etikos reikalavimai, neatleidžiamas nuo pareigos savarankiškai susipažinti su TBF Etikos kodeksu, jame nustatytais principais bei reikalavimais, taip pat periodiškai susipažinti su TBF Etikos kodekso pakeitimais.

Santykių su klientu priėmimas ir tęsimas bei specialios užduotys

Potencialaus kliento poreikių analizę įprastai atlieka įmonės vadovas arba vadovas gali paskirti kitą kompetentingą asmenį. Potencialaus kliento poreikių analizė atliekama pačioje pradžioje, kai klientas pateikia užklaus dėl galimų paslaugų teikimo. Atsakingas darbuotojas, išanalizavęs potencialaus kliento pateiktą informaciją, priima sprendimą arba pateikia savo argumentuotus svarstymus dėl pasiūlymo potencialiam klientui suformavimo įmonės vadovui, sprendimą priima įmonės vadovas.

Potencialiam klientui pateikiama anketa, kurią potencialus klientas užpildo ir remiantis anketoje pateiktais duomenimis, atliekama detalesnė poreikių analizė. Jei yra išankstinių nusistatymų ar numatyti apribojimai iš potencialaus kliento pusės, būtina išsiaiškinti, kas lėmė tokį nusistatymą ar apribojimų numatymą. Jei preliminariai išaiškintos priežastys nėra svarbios, potencialiam klientui reikėtų paaiškinti, kad jo numatyti apribojimai ar išankstiniai nusistatymai yra nepagrįsti ir dėl to klientas gali negauti tos apimties paslaugų, kokių tikisi. Jei potencialaus kliento išankstiniai nusistatymai ar numatyti apribojimai jo požiūriu yra rimti bei pagrįsti, įmonės darbuotojas, vykdamas potencialaus kliento poreikių analizę, turi įvertinti kiek ir kaip tokio pobūdžio ribojimai iš kliento pusės gali nulemti sutarties dėl paslaugos atlikimo pasirašymą, tolesnę darbo eigą bei darbo rezultatus.

Santykių su klientu vertinimas

Vertinant įmonės galimybes priimti klientą, be kitų dalykų, atsižvelgiama į:

- kliento sąžiningumo vertinimas;
- įmonės kompetenciją atlikti užduotį bei sugebėjimą, įskaitant laiką ir išteklius, suteikti kokybiškas kliento pageidaujamas paslaugas;
- etikos ir nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi;

- bendrą įmonės darbuotojų užimtumą;
- galimus pokyčius įmonės veikloje, organizacinėje struktūroje.

Už įmonės galimybių priimti klientą įvertinimą atsakingas įmonės vadovas arba vadovo paskirtas tinkamos kompetencijos kitas darbuotojas.

Santykių su nuolatiniu klientu peržiūra

Santykių su nuolatiniu klientu peržiūra vykdoma prieš pradėdant naujo laikotarpio užduoties vykdymą. Už santykių su nuolatiniu klientu peržiūrą atsakingas įmonės vadovas.

Peržiūros metu atsižvelgiama į:

- pasikeitimus kliento veikloje, struktūroje, vadovybėje;
- galimas naujas rizikas dėl įvykusių pasikeitimų, jei jie yra reikšmingi;
- patirtį, įgytą ankstesnių užduočių vykdymo metu;
- įmonės sąlygas bei galimybes tęsti santykius su nuolatiniu klientu.

Žmogiškieji ištekliai

Personalo poreikis nustatomas, atsižvelgiant į įmonės tikslus ir vystymosi planus, veiklos kryptį (veiklos sritis) ir numatomus pasikeitimus, dirbančio personalo pajėgumą, klientų struktūrą, potencialių klientų srautą bei klientų veiklos ypatumus.

Personalo kompetencija darbo eigoje įvertinama nuolatinio stebėjimo ir kokybės kontrolės procedūrų metu. Įmonės personalo tęstinis profesinis ugdymas vykdomas bei skatinamas visomis priimtinais priemonėmis ir būdais. Auditorių kvalifikacijos kėlimui taikomi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme ir kituose teisės aktuose numatyti privalomieji reikalavimai, kurių auditoriai turi laikytis.

Užtikrinimo užduočių atlikimas

Užtikrinimo užduočių atlikimo metodika parengta pagal Tarptautinių audito standartų reikalavimus ir įprastą audito praktiką. Užtikrinimo užduočių atlikimo priežiūrą vykdo asmuo, atsakingas už užtikrinimo užduoties įvykdymą. Jei įmonėje nėra tokio asmens, įmonės vadovybė turi apsvarstyti galimybę bendradarbiauti su atitinkamos kvalifikacijos ir kompetencijos išorės konsultantais.

Jei peržiūros metu buvo nustatyta būtinybė patikslinti procedūras, surinkti papildomus įrodymus ir pan., už peržiūrą atsakingas asmuo turi patikrinti ir įvertinti, ar į pateiktas pastabas bei rekomendacijas pakankamai atsižvelgta. Jei nustatoma, kad nebuvo pakankamai atsižvelgta į pateiktas pastabas bei rekomendacijas, asmuo, atsakingas už užtikrinimo užduoties atlikimą privalo nedelsiant pateikti paaiškinimus ir būtina įvertinti, kokią įtaką tai gali turėti užtikrinimo užduoties rezultatui.

Užtikrinimo užduoties kokybės kontrolės peržiūra turi būti iki išvados ar ataskaitos pasirašymo dienos.

Stebėsena

Kokybės kontrolės politikos ir procedūros yra pagrindinė audito įmonės vidaus kontrolės sistemos dalis. Stebėsena pirmiausia susideda iš šios kontrolės sistemos suvokimo ir nustatymo, kiek ši kontrolės sistema veikia efektyviai. Tai vykdoma pokalbių metu, atliekant nuoseklios peržiūros testus, tikrinant pasirinktas bylas. Stebėsena taip pat apima rekomendacijų, kaip pagerinti sistemą, pateikimą, ypač, jei yra nustatyti trūkumai, arba, jei pasikeitė profesiniai standartai ir praktika.

Kasdieninės kontrolės procedūros vykdomos nuolatos, sudarant darbuotojų darbo planus, tikrinant atliekamą darbą, teikiant konsultacijas, bendraujant su klientais. Periodiškai atliekamos vidinės peržiūros, tikslu įsitikinti, kad įmonėje laikomasi kokybės kontrolės nuostatų.

Stebėsena vykdoma periodiškai. Individualių užduočių atranka patikrinimui atliekama kiekvienais metais, o kiekvienos partnerio bylos yra patikrinamos kiekvieno patikrinimo metu.

Patikrinimui audito užduotys atrenkamos pasirinktinai tokiu principu, kad būtų patikrinta bent po vieną skirtingų pagal dydį, veiklos pobūdį ir audito privalomumą klientų audito darbo dokumentai.

Kitos užtikrinimo užduotys tikrinamos tuo atveju, jei jos sudaro reikšmingą dalį įmonės veikloje ir jei toms užduotims yra taikomi specifiniai metodologiniai reikalavimai.

5. Įmonės atlikto audito kokybės peržiūra

Siekiant užtikrinti auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybę, Lietuvos auditorių rūmai organizuoja atlikto audito kokybės peržiūras. Kontrolieriai atlieka auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūras, tikrina parinktus su auditu susijusius dokumentus. Tikrinimo metu nustatoma ar audito įmonė laikosi Tarptautinio kokybės kontrolės standarto nuostatų, tarptautinių audito standartų nuostatų, nustatoma, kaip laikomasi nepriklausomumo ir kitų profesinės etikos principų, nustatytų bei įvertinama auditui panaudotų išteklių kokybė ir kiekybė. 2014 m. spalio mėn. 20 d. Apskaitos ir kontrolės uždarnosios akcinės bendrovės „AUDITAS“ buvo atlikta audito kokybės peržiūra, kurios metu nebuvo rasta pažeidimų.



6. Viešojo intereso įmonių, kurių auditą įmonė atliko už 2015 finansinius metus

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“ finansiniais metais, pasibaigusiais 2015 m. gruodžio 31 d., atliko finansinių ataskaitų auditą viešojo intereso įmonėje AB „Kauno energija“.

7. Įmonės nepriklausomumo reikalavimų laikymasis

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“ atlikdama auditą, vadovaujasi nepriklausomumo ir objektyvumo principais, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme 5 str. Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“ yra įdiegusi procedūras, kurios yra skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad įmonė ir jos personalas ar kiti asmenys, kuriems yra taikytini nepriklausomumo reikalavimai, yra nepriklausomi, kaip to reikalauja etikos reikalavimai. Kiekvienas įmonės naujas ir dirbantis darbuotojas ne rečiau kaip vieną kartą per metus patvirtina raštiškai savo supratimą dėl nepriklausomumo reikalavimų laikymosi. Kiekvienas įmonės darbuotojas, naujai paskirtas atlikti darbus susijusius su konkrečia užtikrinimo užduotimi, papildomai atsako į nepriklausomumo klausimyne keliamus klausimus bei patvirtinta savo atsakymus pasirašytinai. Įmonės darbuotojas įpareigojamas nedelsiant, ne vėliau kaip tą pačią darbo dieną, informuoti įmonės vadovybę apie aplinkybes, dėl kurių jis pažeidė įsipareigojimus dėl etikos ar nepriklausomumo reikalavimų laikymosi ar nebegali tęsti savo įsipareigojimų dėl etikos ar nepriklausomumo reikalavimų laikymosi dėl objektyvių priežasčių. Audito įmonėje buvo atliktas dirbančių auditorių nepriklausomumo vidaus patikrinimas. Įmonės vadovas patvirtina, kad įmonė ir jos atestuotų auditorių bei kitų darbuotojų nepriklausomumas yra stebimas visus metus.

Siekiant užtikrinti geresnį apsaugos priemonių taikymą, prieš kiekvienos užtikrinimo užduoties darbų vykdymo pradžią, įmonės darbuotojas, paskirtas atsakingu už konkrečios užtikrinimo užduoties vykdymą ir priežiūrą, papildomai užpildo „Galimybių atlikti užtikrinimo užduoties darbą įvertinimo klausimyną“. Jei šio klausimyno pildymo metu paaiškėja aplinkybės, dėl kurių įmonė negalės atlikti užsakomų ar užsakytų užtikrinimo užduoties darbų, darbuotojas, paskirtas atsakingu už konkrečios užtikrinimo užduoties vykdymą ir priežiūrą, privalo iš karto informuoti apie tai įmonės vadovybę.

Auditoriai ir auditorių padėjėjai, atliekantys darbus susijusius su užtikrinimo užduotimis, neturi užsiimti jokių darbu ar veikla, kenkiančiais ar galinčiais pakenkti sąžiningumui, objektyvumui ar geram profesijos vardui. Etikos ir nepriklausomumo klausimų bendras aptarimas su įmonės darbuotojais vykdomas ne rečiau kaip vieną kartą per metus.

Auditoriams ir auditorių padėjėjams, atliekantiems darbus susijusius su užtikrinimo užduotimis, keliami papildomi reikalavimai nepriklausomumui:

- Nuomonės nepriklausomumui;
 - Veiksmų nepriklausomumui.
-

8. Įmonėje dirbančių auditorių tęstinis mokymas

Remiantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu auditoriai ir įmonė nuolat kelia profesinę kvalifikaciją Lietuvos auditorių rūmų organizuojamuose auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose. Auditoriai nuolat dalyvauja ir kelia savo kvalifikaciją mokymuose bei išklauso per kiekvienus vienus paskui kitus einančius trejus metus ne mažiau kaip 120 valandų mokymo kursų.

9. Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas

Atlyginimai partneriams skiriami pagal sudarytas sutartis.

10. Įmonės politikos dėl pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacijos

Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo numatyta tvarka taikoma rotacija auditoriui, atsakingam už audito išvados pasirašymą. Kai Įmonėje yra tik vienas auditorius, svarstoma galimybė atliekant konkrečią užduotį bendradarbiauti su kitais auditoriais arba privalomam rotacijos laikotarpiui, klientui neprieštaraujant, perleisti užduoties vykdymą kitai audito įmonei.

11. Įmonės 2016 m. finansinių metų pardavimo grynosios pajamos iš kiekvienos įmonės veiklos

Finansinių ataskaitų auditas – 98 682,10 Eur

Užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos – 15 244,84 Eur

Kiti patikrinimai - 27 583,61 Eur

Buhalterinės apskaitos paslaugos – 64 263,33 Eur

Konsultavimo paslaugos – 7 648,50 Eur

Iš viso: 213 422,38 Eur

Visos įmonės pajamos yra iš pagrindinės įmonės veiklos – audito ir apskaitos paslaugų teikimo

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Direktorius pavaduotoja/prokuristė

Gita Bernotienė

