



APSKAITOS IR KONTROLĖS
UAB „AUDITAS“



Įmonės veiklos skaidrumo pranešimas už 2014 metus

Patikslinta 2015 m. rugsėjo 9 d.

Atlikę viešojo intereso įmonių auditą už 2014 finansinius metus, Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ pateikia šį metinį pranešimą apie veiklos skaidrumą, remiantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 51 straipsnio reikalavimais.

1. Įmonės sandoros ir dalyvių aprašymas

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“, įmonės kodas 120612714, registruota LR juridinių asmenų registre 1991-04-18. Įmonės buveinė yra Gedimino pr. 24-11, Vilnius. Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ direktorius, auditorius, vienintelis akcininkas doc. dr. Rišardas Krinickis. Įmonės valdymo organai yra valdyba ir direktorius.

2. Įmonės priklausomybė audito tikslui

2008 metais Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ įstojo į apskaitos, audito ir konsultacines paslaugas teikiančių įmonių tinklą Nexia International ir tapo tarptautinį pripažinimą turinti kompanija. Ši narystė praplėtė Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ galimybes tarptautinėje audito paslaugų rinkoje. Gavus tarptautinės audito įmonės statusą buvo pripažinta įmonės kompetencija teikiant profesionalias paslaugas. Tarptautinės audito įmonės statusas suteikia Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ klientams finansinių ataskaitų auditoriaus išvadų, išduotų mūsų įmonės, pripažinimą užsienyje.

Per ilgametę įmonės veiklą sukaupta turtinga patirtis. Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ glaudžiai bendradarbiauja su verslo partneriais iš Latvijos, Estijos, Lenkijos, Rusijos ir kitų šalių.

3. Įmonės valdymo formos aprašymas

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ yra ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo. Įmonės veikla reglamentuoja LR Civilinis kodeksas, LR Akcinių bendrovių įstatymas ir Apskaitos ir kontrolės UAB „Audito“ įstatai. Bendrovės valdymo organai: visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba, bendrovės vadovas (direktorius).

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 užtikslinti 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.

Vadovaujantiųjų atsakomybė už audito įmonės kokybės kontrolės sistemą

Pagrindinė atsakomybė už kokybės kontrolės sistemą įmonėje tenka įmonės vadovybei. Įmonės vadovas 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.

Etikos reikalavimų laikymasis

Įmonėje atitinkami etikos reikalavimai nustatyti laikantis Tarptautinės buhalterijų federacijos (TBF) išleistu Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų 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 Buhalterijų 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 užklausą 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 LR 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 nuoseklias 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 laikėsi 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 UAB „Auditas“ buvo atlikta audito kokybės peržiūra, kurios metu nebuvo rasta pažeidimų.

6. Viešojo intereso įmonių, kurių auditą įmonė atliko praėjusiais finansiniais metais

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ finansiniais metais, pasibaigusiais 2013 m. gruodžio 31 d., atliko privalomąjį finansinių ataskaitų auditą viešojo intereso įmonėje AB „Kauno energija“.

7. Įmonėje taikomas nepriklausomumo principas

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ atlikdama auditą, vadovaujasi nepriklausomumo ir objektyvumo principais, numatytais Lietuvos Respublikos audito įstatyme 5 str. Apskaitos ir kontrolės UAB „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.

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 darbų 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 nepriklausomui:

- Nuomonės nepriklausomui;
 - Veiksmų nepriklausomumui.
-

8. Įmonėje dirbančių auditorių kvalifikacija

Remiantis LR Audito įstatymu auditoriai ir įmonė nuolat kelia profesinę kvalifikaciją Lietuvos auditorių rūmų organizuojamuose auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose. Auditoriai ir auditoriaus padėjėjai dalyvauja ES paramos lėšomis finansuojamame projekte „Audito įmonių darbuotojų kvalifikacijos kėlimas siekiant profesinio efektyvumo ir konkurencingumo“ bei dalyvauja įmonės vidaus mokymuose, išklauso per kiekvienus vienus paskui kitus einančius trejus metus ne mažiau kaip 120 valandų mokymo kursų.

9. Įmonės praėjusių finansinių metų pardavimo grynosios pajamos iš kiekvienos įmonės veiklos

Finansinių ataskaitų auditas – 143 362 Eur/495 000 Lt

Užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos – 29 252 Eur/101 000 Lt

Kiti patikrinimai - 64 006 Eur/221 000 Lt

Buhalterinės apskaitos paslaugos – 70 378 Eur/243 000 Lt

Konsultavimo paslaugos – 30 410 Eur/105 000 Lt

Iš viso: 337 407 Eur/1 165 000 Lt

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

10. Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas

Atlyginimai partneriams skiriami pagal sudarytas sutartis.

Apskaitos ir kontrolės UAB „AUDITAS“ direktorius, auditorius

Dr.doc. Rišardas Krinickis

