



Läbipaistvusaruanne

1. juuli 2015 – 30. juuni 2016

KPMG Baltics OÜ

Sisukord

Sisukord	2
1. Eessõna	1
2. Kes me oleme	2
3. Ülesehitus ja juhtimine	3
3.1 Õiguslik struktuur ja omandiline kuuluvus	3
3.2 Nimi ja omandiline kuuluvus	3
3.3 Juhtimisstruktuur	4
4. Kvaliteedikontroll	5
4.1 Juhtkonna hoiak	6
Juhtkonna ülesanded kvaliteedi tagamisel ja riskijuhtimisel	7
4.2 Õiged kliendid	7
Kliendisuhete ja töövõtude alustamine ning jätkamine	7
Tulevase kliendisuhete ja töövõtu hindamise protsess	7
Kliendisuhete jätkamine	8
Kliendiportfelli juhtimine	8
4.3 Selged standardid ja töökindlad meetodid	8
Auditi meetodika ja töövahendid	8
Sõltumatus, usaldusväärsus, eetika ja objektiivsus	10
4.4 Pädevate töötajate värbamine, arendamine ja ametisse määramine	12
4.4.1 Värbamine	13
4.4.2 Töötajate koolitus ja enesetäiendamine	13
4.4.3 Töötulemuste hindamine, tasustamine ja edutamine	13
4.4.4 Partneriks saamine	14
4.4.5 Tööülesannete määramine	14
4.5 Tiptasemel teadmised ja teenuse kõrge tase	14
4.6 Tõhus ja tulemuslik töökorraldus	14
4.7 Pidev täiustumine	15
4.7.1 Järelevalve	15
4.7.2 Kliendi tagasiside	16
4.7.3 Kaebuste kontrollimine	16
5. Finantsandmed	17
6. Partnerite tasustamine	18
7. KPMG võrgustik	19
7.1 Õiguslik struktuur	19
7.2 Liikmesfirmade kohustused	19
7.3 Kutsealane vastutuskindlustus	19
7.4 Juhtimisstruktuur	20
7.5 Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid	20

8.	KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitus	21
9.	Andmed nende kohta, kelle ülesandeks on valitsemine KPMG Baltics OÜ-s	22
10.	Avaliku huvi üksused	23
Lisa 1	KPMG väärtused	24
Lisa 2	EL-i auditireformi mõju liikmesfirmade läbipaistvusaruannetele	25

1. Eessõna

KPMG Baltics OÜ (KPMG) pakub laias valikus auditi-, maksu- ja ärinõustamisteenuseid organisatsioonidele ja eraisikutele nii avalikus kui ka erasektoris. Kõigis oma tegemistes peame ülioluliseks töö kvaliteeti ja meie inimeste vastutustundlikkust.

KPMG Baltics OÜ on registreeritud audiitorühing. Kapitaliturgude toimimiseks on usaldusväärne finantsinformatsioon hädavajalik ning audiitoritel on oluline roll sellise informatsiooni õigsuse tagamisel. Seepärast oleme seisukohal, et kõik audiitorettevõtjad, kellele on usaldatud ülesanne tagada teabe õigsus, peaksid avalikustama meetmed, mida nad rakendavad kvaliteedi ja usaldusväärse tagamiseks.

Teie ees on KPMG Baltics OÜ läbipaistvusaruanne perioodi 1. juuli 2015 – 30. juuni 2016 kohta. Loodame, et teavitades avalikkust sellest, kes me oleme, milline on meie ettevõtte struktuur ja kuuluvussuhe ning milliseid kvaliteedikontrolli protseduure ja meetmeid me auditi usaldusväärse ja kvaliteedi tagamiseks rakendame, suurendame avalikkuse usaldust meie vastu.

KPMG Baltics OÜ läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse § 158 nõuetele, kooskõlas Euroopa Liidu direktiivi 2006/43/EÜ §-ga 40.

17. juunil 2016 jõustus Euroopa Liidu direktiiv 2014/56/EU, mis puudutab auditireformi. Eesti Audiitortegevuse seadusesse direktiivist tulenevaid muudatusi veel sisse viidud ei ole. Aruandele lisame Lisa 2, milles kajastatakse auditireformist tulenevate muudatuste mõju läbipaistvusaruandele.

Tallinn, 30. september 2016

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

seeniorpartner

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige

2. Kes me oleme

KPMG Baltics OÜ on auditi-, maksu- ja ärinõustamisteenuseid pakkuv äriühing (audiitorühingu tegevusluba nr 17). Meie kontor asub Tallinnas. Perioodil 1. juuli 2015 – 30. juuni 2016 oli meie keskmine töötajate arv 103.

Täpsemat teavet KPMG Baltics OÜ teenuste kohta saab meie kodulehelt www.kpmg.com/ee. Soovitame lisaks tutvuda ka meie jätkusuutlikkuse aruandega.

3. Ülesehitus ja juhtimine

3.1 Õiguslik struktuur ja omandiline kuuluvus

KPMG Baltics OÜ on Eesti osaühing, mille registreeritud aadress on Narva mnt 5, Tallinn. KPMG Baltics OÜ omanikud on Eesti vandeaudiitorid Andris Jegers (tegevusluba nr 171), Taivo Epner (tegevusluba nr 167), Andres Root (1956-2016) ning KPMG CEE Holdings Limited, kõik 25%lise osalusega. KPMG Baltics OÜ tegevust reguleerib Eesti seadusandlus.

KPMG Baltics OÜ-i kuulub 100%-line osalus tütarettevõtetes KPMG Raamatupidamisteenused OÜ ja KPMG Baltics UAB. KPMG Raamatupidamisteenused OÜ osutab raamatupidamisteenuseid Eesti Vabariigis ning KPMG Baltics UAB osutab auditi- ja nõustamisteenuseid Leedu Vabariigis.

KPMG Baltics OÜ on Šveitsi ühinguga KPMG International Cooperative (KPMG International) lepinguliselt seotud sõltumatute ettevõtjate võrgustiku liige. KPMG International on Šveitsi seaduste alusel asutatud juriidiline isik (Swiss Cooperative). Täpsemat teavet KPMG Internationali ja selle tegevuse, sh meie seotuse kohta KPMG Internationaliga saab [KPMG Internationali läbipaistvusaruandest](#).

KPMG Baltics OÜ ei ole KPMG Internationali liige Šveitsi seaduste mõistes, kuid on all-litsentsi saamiseks sõlminud juriidilise lepingu KPMG Internationali liikmeks oleva ühinguga KPMG CEE Holdings Limited (KPMG CEE) ja ühinguga KPMG International. Nimetatud lepingute (all-litsentside) kohaselt on all-litsentside omanikud KPMG võrgustiku liikmed.

KPMG CEE on Küprose seaduste kohaselt asutatud ja tegutsev piiratud vastutusega äriühing. KPMG CEE omab Küprose nõuete kohaselt väljastatud audiitorühingu tegevusluba.

All-litsentsi omanikel on samasugused õigused ja kohustused kui KPMG Internationali liikmetel. Kõik läbipaistvusaruandes kirjeldatud võrgustiku liikmete õigused ja kohustused on all-litsentsi omanike õigused ja kohustused, kui ei ole märgitud teisiti. Iga KPMG Internationaliga all-litsentsi lepingu sõlminud võrgustiku liige vastutab KPMG Internationali (ja mitte ühegi teise isiku) ees enda kui all-litsentsi omava KPMG võrgustiku liikme kohustuste täitmise eest.

All-litsentsi omanikuna on KPMG Baltics OÜ võtnud endale kohustuse järgida KPMG ühiseid väärtusi (vt lisa 1) ning KPMG Internationali kehtestatud põhimõtteid, eeskirju ja reegleid (sh äritegevust ja klienditeenuste kvaliteeti sätestavaid standardeid). Ühtlasi on ettevõtte kohustunud säilitama sellise struktuuri, mis tagab jätkusuutliku ja stabiilse äritegevuse ning võimaldab järgida globaalseid ja regionaalseid strateegiaid, jagada sissetulevaid ja väljaminevaid ressursse teiste liikmesfirmadega, teenindada rahvusvahelisi kliente, juhtida riske ning rakendada globaalseid meetodeid ja töövahendeid. KPMG Baltics OÜ juhatuse vastutab äriühingu juhtimise ning teenuste kvaliteedi eest. Vastavalt KPMG globaalsele käitumiskodeksile peavad võrgustiku liikmeks oleva ühingu partnerid ja töötajad tegutsema alati usaldusväärselt.

Kui ettevõtte ei järgi KPMG võrgustiku liikmetele kehtestatud kvaliteedistandardeid, on KPMG Internationalil õigus tühistada võrgustiku liikme litsents või all-litsents.

3.2 Nimi ja omandiline kuuluvus

KPMG on KPMG Internationali registreeritud kaubamärk ja võrgustiku liikmesfirmasid tuntakse selle ühise nime all. Liikmesfirmade õigused kasutada KPMG nime ja tunnuseid on kirjas iga liikmesfirma lepingus KPMG Internationaliga.

Iga võrgustiku liige vastutab oma kohustuste täitmise eest, st et KPMG International ega teised liikmesfirmad ei vastuta ühegi liikmesfirma kohustuste täitmise eest.

Liikmesfirma võib koosneda enam kui ühest eraldiseisvast juriidilisest üksusest. Sellisel juhul vastutab iga eraldiseisev juriidiline üksus ainult enda kohustuste täitmise eest, kui ei ole sõnaselgelt kokku lepitud teisiti.

3.3 Juhtimisstruktuur

Ettevõtte juhtimisel ja valitsemisel järgime kõrgeimaid standardeid.

Seeniortpartner

Juhatus töö juhib seeniortpartner, kes vastutab juhatuse liikmete õigeaegse ja täpse informeerimise ning tulemusliku koostöö eest juhatuse liikmete vahel. 2004. aastast kuni 2015. aasta septembrini juhtis KPMG Baltics OÜ juhatuse tööd seeniortpartner Stephen Burchell Martin Young. Alates oktoobrist 2015 vastutab juhatuse tegevuse eest seeniortpartner Andris Jegers.

Juhatus

KPMG Baltics OÜ peamine juhtorgan on juhatus, kes vastutab ettevõtte kasvu ja jätkusuutlikkuse eest. Juhatus töötab välja ettevõtte äristrateegia ja kontrollib selle ellurakendamist, jälgides majandustulemuste vastavust ettevõtte äriplaanile.

Juhatus koosneb kolmest liikmest.

Eestis, Lätis, Leedus ja Valgevenes tegutseb KPMG ühise ärinime ja juhtimise all. Nimetatud riikide KPMG partnerid kooskõlastavad KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa piirkonna strateegia kontekstis Eesti, Läti, Leedu ja Valgevene ühtse strateegia ning riikide tasandil koordineeritakse strateegia elluviimist iga riigi KPMG juhatuse kaudu.

Perioodil 1. juuli 2015 – 30. juuni 2016 toimus 19 KPMG Baltics OÜ juhatuse koosolekut. Juhatus jälgib pidevalt ettevõtte jaoks olulisi valdkondi, milleks on kvaliteedi tagamine, tegevus- ja majandustulemused, aasta äriplaani ja eelarve, uued äripakkumised (vaadatakse läbi üksikshaaval), turundus ja müük, tehnoloogia täiustamine, töötajate värbamine ja ettevõttes hoidmine, tasustamise ja edutamise seotud küsimused ning riskijuhtimise põhimõtted.

Osanike üldkoosolek valib juhatuse liikmed peale kooskõlastamist KPMG CEE-ga. Juhatuse liikmed seisuga 30. juuni 2016:

- Andris Jegers
- Indrek Alliksaar
- Eero Kaup

4. Kvaliteedikontroll

KPMG Internationali kvaliteedikontrolli põhimõtted ja protseduurid on mõeldud selleks, et aidata kõigil liikmesfirmadel järgida kutsestandardeid ning järelevalve- ja õigusnõudeid ning koostada nõuetele vastavaid aruandeid.

KPMG Internationali kvaliteedikontrolli põhimõtted tuginevad rahvusvahelise auditeerimise ja kindlustandvate töövõtude standardite komitee IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board) poolt välja antud rahvusvahelisele kvaliteedikontrolli standardile ISQC1 (International Standard of Quality Control 1), mis puudutab kohustuslikke auditeid ning muid kindlustandvaid ja seonduvaid teenuseid osutavaid ettevõtteid, ning rahvusvahelise arvestusekspertide eetikakoodeksite nõukogu IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksile.

KPMG Baltics OÜ rakendab KPMG Internationali kvaliteedikontrolli põhimõtteid ja protseduure ning muid kvaliteedikontrolli süsteeme, mis on kooskõlas Eesti Audiitorkogu ja muude asjaomaste järelevalveasutuste ning Eesti seadusandjate poolt kehtestatud reeglite ja standarditega.

KPMG Internationali kvaliteedikontrolli põhimõtetes sõnastatud nõuded üksikisikule aitavad töötajail täita oma tööülesandeid hoolsalt, tegutseda usaldusväärselt ja erapooletult ning kooskõlas õigusaktide, määruste ja kutsestandarditega.

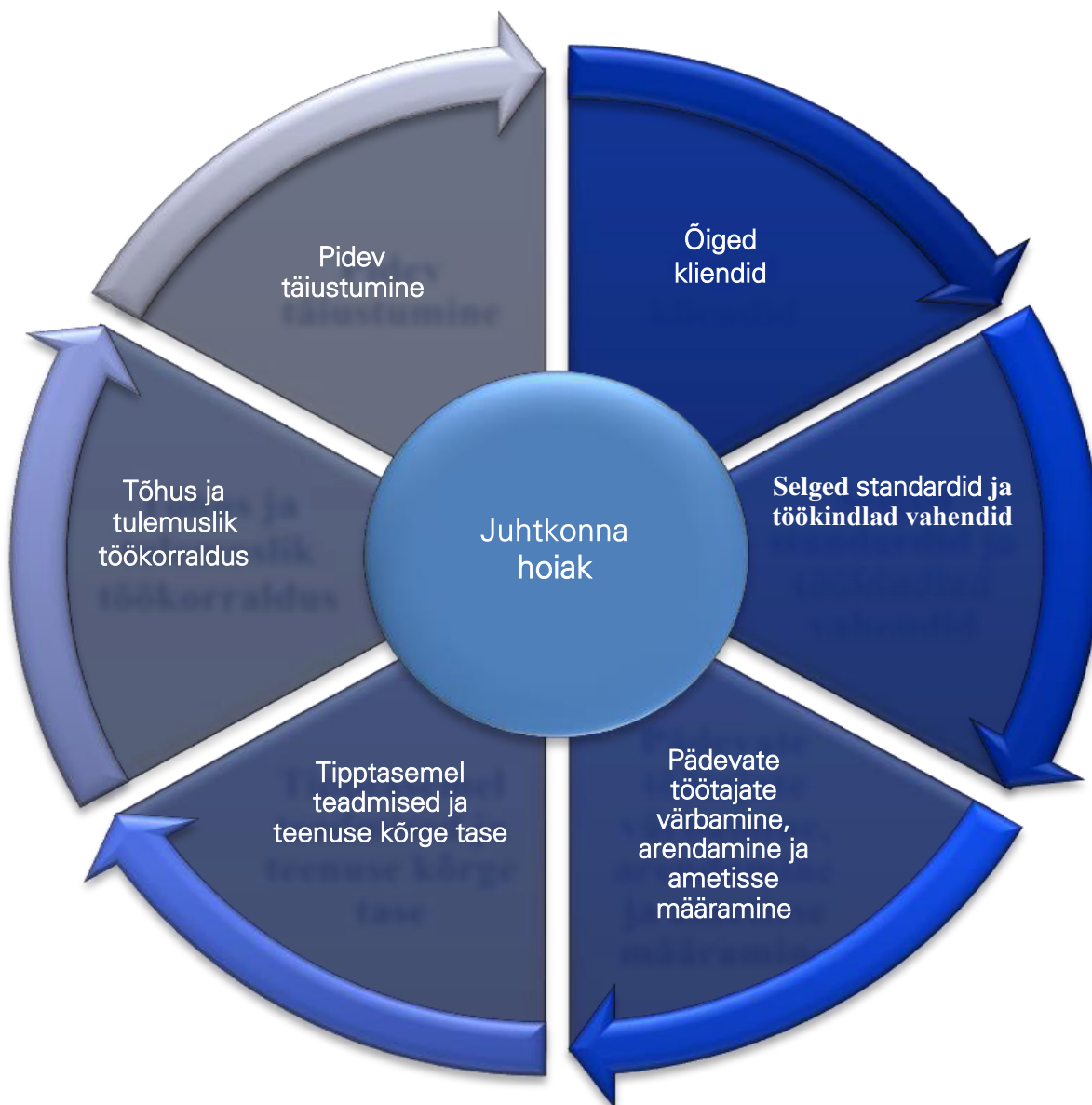
Kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise eest vastutavad kõik KPMG töötajad. See tähendab, et iga töötaja peab tundma ja mõistma ettevõtte põhimõtteid ja protseduure ning järgima neid oma igapäevaseid tööülesandeid täites.

Kuigi enamik KPMG kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise protseduure on kohustuslikud ka KPMG Baltics OÜ maksu- ja ärinõustamise valdkonnale, keskendume läbipaistvusaruandes siiski eelkõige auditi osakonna tööle.

Kvaliteetse auditi tulemus on auditeerimisstandardite nõuetele vastav ja sõltumatu arvamus. KPMG auditi kvaliteedist rääkides ei pea me aga silmas üksnes seda, et meie audiitorid langetavad õige otsuse ja koostavad standarditega kooskõlas oleva aruande. Meie jaoks on oluline ka see, kuidas me otsuseni jõuame. See 'kuidas' hõlmab vandeaudiitori aruande aluseks olevaid õigusaktide ja kutsestandardite nõuetele vastavaid protseduure, vastutustundlikku suhtumist ning sõltumatust ja eetilistust.

Et aidata auditi valdkonna töötajail keskenduda nõuetele vastava ja sõltumatu arvamuse väljastamiseks vajalikele põhioskustele ja tegevustele, on KPMG International välja töötanud seitsmest tegurist koosneva globaalse kvaliteediraamistiku. Raamistik annab kõigile KPMG liikmesfirmadele ja kõigile töötajaile selge ja ühtmoodi mõistetava arusaama auditi kvaliteedi tagamiseks olulistest teguritest.

KPMG auditi kvaliteediraamistik



Auditi kvaliteediraamistiku keskmeks on tippjuhtkonna hoiak, mis loob aluse õige suhtumise ja käitumise kujunemisele kogu KPMG võrgustikus. Kõik ülejäänud kvaliteedikontrolli süsteemi olulised tegurid toimivad eduspiraalina, kus iga tegur toetab teisi.

4.1 Juhtkonna hoiak

KPMG tippjuhtkond pöörab nii sõnades kui ka tegudes suurt tähelepanu töö kvaliteedile ja usaldusväarsusele.

Tippjuhtkonna keskendumine kvaliteedile avaldub

- selgelt sõnastatud organisatsiooni kultuuris, väärtustes ja eetikakoodeksis, millest oma töös lähtume;
- täpselt paika pandud strateegias, kus peatähelepanu all on kvaliteet igal tasandil;
- juhtkonna käitumisega seatud standardites;
- valitsemisstruktuuris ja selges vastutusliinis, kus kvaliteediga seotud küsimuste üle otsustavad vajalike oskuste ja kogemustega inimesed.

Usaldusväärsus on ülioluline, seda ootavad meilt ja sellele toetuvad meie huvigrupid. Ka KPMG üks põhiväärtusi ütleb, et tegutseme usaldusväärsetl.

Usaldusväärsusel rajaneb ka meie väärtuspõhine organisatsiooni kultuur, kus rõhutatakse vastavust seadustele ja kutsestandarditele. Julgustame töötajaid vältima oma kahtlusi, kui nad märkavad käitumist või tegutsemist, mis on vastuolus meie väärtustest ja kutsestandarditest tulenevate kohustustega.

Meil on eetikakoodeks, mille lahutamatu koostisosa on meie põhiväärtused ning mis sõnastab meie kohustused ja meie töötajate ülesanded ettevõtte kõigil tasandil. Meie põhiväärtused on kirjas lisa 1.

Kõigi KPMG töötajate, klientide ja muude huvigruppide jaoks on avatud vihjeliin ([KPMG International hotline](#)), kus saab konfidentsiaalselt teada anda kahtlustest seoses KPMG Internationali tegevusvaldkondadega, inimestega, kes töötavad KPMG Internationali alluvuses, või mõne KPMG liikmesfirma tippjuhtkonnaga.

Juhtkonna ülesanded kvaliteedi tagamisel ja riskijuhtimisel

Kuigi me rõhutame, et kõik töötajad vastutavad kvaliteedi tagamise ja riskijuhtimise eest, on juhtkonna tasemel vastutus jaotatud järgmiste üksuste ja inimeste vahel.

Vastavalt rahvusvahelisele kvaliteedikontrolli standardile ISQC1 (International Standard of Quality Control 1) vastutab kvaliteedikontrolli süsteemi eest KPMG Baltics OÜ seeniorpartner Andris Jegers. Tema vastutusalasse kuulub kogu ettevõtte riskijuhtimine, kõik kutsetegevusega seotud valdkonnad, seadustele ja normatiividele vastavuse küsimused, kõigi uute teenuspakkumiste kinnitamine ning kõigi meetodite ja töövahendite arendamine.

KPMG Baltics OÜ tasandil vastutab kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise süsteemi toimimise eest selleks määratud partner. Riskijuhtimise eest vastutav partner kuulub juhatuse koosseisu ja annab aru seeniorpartnerile. Riskijuhtimise eest vastutavat partnerit toetavad ülejäänud partnerid ja valdkondade juhid.

Iga valdkonna (auditi, maksunõustamise, ärinõustamise) juht vastutab valdkonna tegevuse ja tulemuste eest ning annab aru seeniorpartnerile. Valdkonnajuhid määravad kindlaks oma valdkonna riskijuhtimise ning kvaliteedikontrolliga seotud kindlustandardid tegevused ja järelevalve protseduurid, lähtudes seeniorpartneri ja riskijuhtimise eest vastutava partneri koostatud üldpõhimõtetest. Kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise kõigi protseduuride puhul on aga selgelt välja toodud, et töövõtu tasandil lasub lõppvastutus riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli eest siiski igal töötajal.

4.2 Õiged kliendid

Kliendisuhete ja töövõtude alustamine ning jätkamine

Et osutada kvaliteetset teenust ning kaitsta KPMG mainet ja kaubamärki, on täpsed ja ranged põhimõtted kliendiprojektide alustamiseks ja jätkamiseks väga olulised.

Seepärast on KPMG International sõnastanud põhimõtted ja kehtestanud protseduurid kliendisuhete alustamist või jätkamist või kliendile mõne konkreetse teenuse osutamist käsitleva otsuse langetamiseks. Neid põhimõtteid ja protseduure rakendavad kõik liikmesfirmad.

Tulevase kliendisuhete ja töövõtu hindamise protsess

Enne kliendisuhete alustamist analüüsime me tulevase kliendi ärinäitajaid. Analüüsi käigus anname hinnangu kliendi kapitali, äritegevuse ja muude teenusega seotud asjaolude kohta. Samuti uurime tulevase kliendi, tema juhtkonna ja oluliste tegelike omanike tausta. Põhitähelepanu on tulevase kliendi juhtkonna usaldusväärsusel ning hindamisel võetakse muu hulgas arvesse õigusnormide rikkumisi, korrupsioonivastast tegevust ning inimõiguste järgimist. Tulevasele kliendile antud hinnangu kinnitavad hinnangu eest vastutav partner ja

riskijuhtimise partner ning seeniorpartner.

Tulevane juhtivaudiitor hindab eraldi iga tulevast töövõttu. Hindamise käigus selgitatakse välja töövõtuga seotud võimalikud riskid. Seejuures kaalutakse mitmeid asjaolusid, muu hulgas probleeme, mis võivad tekkida seoses sõltumatuse ja huvide konfliktiga (selleks kasutatakse KPMG globaalset konfliktide ja sõltumatuse kontrollimise süsteemi Sentinel™). Samuti hinnatakse konkreetse töövõtuliigiga seotud asjaolusid. Audititeenuste puhul hinnatakse kliendi finantsjuhtkonna kompetentsust ning töövõtuga tegelema määratud töötajate oskusi ja kogemusi. Nõuetekohase lõpliku hinnangu annavad kvaliteedi- ja riskijuhtimise eest vastutavad juhid.

Kui tegemist on audititeenuste esmakordse osutamisega, peab tulevane töövõtumeeskond teostama lisaprotseduurid, sh vaatama üle kliendile osutatavad auditivälised teenused ja muud ärisuhted.

Kõik sõltumatuse või huvide konfliktiga seotud võimalikud probleemid dokumenteeritakse ja lahendatakse enne kliendisuhte alustamist.

Sõltuvalt tulevasele kliendile antud üldisest riskihinnangust ja töövõttust võib juhtuda, et tuvastatud riskide maandamiseks tuleb kasutusele võtta lisaettevaatusabinõud.

KPMG ei alusta kliendisuhet või töövõttu, kui sõltumatuse või huvide konfliktiga seoses tekkida võivad probleeme ei ole võimalik kutsestandardite ja ettevõttes kehtestatud standardite kohaselt rahuldavalt lahendada või kui esineb muid riske, mida ei ole võimalik nõuetele vastavalt maandada.

Kliendisuhte jätkamine

Kõiki auditi kliendisuhteid ja auditi töövõtte hinnatakse igal aastal uuesti. Kui on aga märke sellest, et kliendi riskiprofiil võib olla muutunud, hinnatakse kliendisuhte ümber varem. Ka korduvate ja pikaajaliste töövõttude puhul on ette nähtud ümberhindamine.

Ümberhindamisel on kaks eesmärki. Esiteks, kui kliendisuhe ei võimalda meil tagada ettenähtud kvaliteeti või kui otsustatakse, et ei ole õige kliendisuhet jätkata, siis me loobume töövõttust. Sagedamini teeme aga ümberhindamisi selleks, et kaaluda, kas järgmise töövõtu puhul on vaja tarvitusele võtta riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli lisameetmeid (siia kuulub ka tööülesannete jagamine või vajaduse korral lisaspetsialistide kaasamine).

Kliendiportfelli juhtimine

Juhtkond määrab töövõttude juhtivaudiitorid (auditipartnerid ja -direktorid), kellel on ülesande täitmiseks vajalikud nõuetele vastavad oskused, kompetentsus ja autoriteet.

Valdkonnajuht, riskijuhtimise eest vastutav partner ja seeniorpartner vaatavad regulaarselt üle iga partneri kliendiportfelli, tagamaks, et partneril on piisavalt aega portfelli haldamiseks ning et riskid on nõuetele vastavalt maandatud.

4.3 Selged standardid ja töökindlad meetodid

KPMG iga töötaja vastutab oma kutsetöö, riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli eest. Meie töötajad peavad kinni pidama KPMG-s kehtestatud põhimõtetest (sh sõltumatuse põhimõtetest) ja protseduuridest, mille järgimise hõlbustamiseks on loodud terve rida töövahendeid. Meie auditi põhimõtetes ja protseduurides on kajastatud raamatupidamis-, auditeerimis-, eetika- ja kvaliteedikontrollistandardite nõudmised ning muud asjakohased õigusnormid.

Auditi metoodika ja töövahendid

Pühendame märkimisväärselt palju ressursse oma standardite ja töövahendite täiustamisele

ja ajakohastamisele. Meie globaalne auditi metoodika, mille on välja töötanud KPMG globaalne keskus Global Services Centre (GSC), tugineb rahvusvahelistele auditeerimisstandarditele ISAs (International Standards on Auditing). Metoodika on kirja pandud auditi käsiraamatus „KPMG Audit Manual“ (KAM) ning selles sisalduvad ISA standardites käsitlemata nõuded, mis KPMG hinnangul on vajalikud auditi kvaliteedi tõstmiseks. Iga KPMG liikmesfirma võib kutse-, õigus- ja järelevalvenõuetele vastavuse tagamiseks lisaks KAM-ile kehtestada ka oma lisanõuded ja/või juhised.

Meie auditi metoodika rakendamisele aitab kaasa KPMG elektrooniline auditi tööriist eAudIT, mis võimaldab kõigil KPMG audiitoreil kogu maailmas kasutada tõhusa ja kvaliteetse auditi tegemiseks vajalikku metoodikat, juhiseid ja valdkonnateadmisi.

Tegevuspõhine eAudIT võimaldab töövõtumeeskondadel saada kogu auditi jooksul õigeaegselt vajalikku teavet, mis aitab suurendada auditi tulemuslikkust ning luua väärtust huvigruppidele. eAudIT koosneb järgmistest põhietappidest:

Töövõtu alustamine

- Kliendiprojekti alustamine ja tööde ulatuse määratlemine
- Meeskonnaliikmete väljavalimine ja auditi ajakava

Riskide hindamine

- Auditeeritava üksuse tundmaõppimine
- KPMG spetsialistide ning vajaduse korral välisekspertide, siseaudiitorite, teenusepakujate ja teiste audiitorite kaasamise kavandamine
- Vajalike kontrollimeetmete kavandamine ja rakendamise hindamine
- Riskide hindamist ja tegevuse planeerimist käsitlevad arutelud
- Auditi strateegia ja kavandatud auditilahenduse kinnitamine

Testimine

- Valitud kontrollimeetmete toimimise ja tulemuslikkuse testimine
- Substantiivsete kontrolliprotseduuride kavandamine ja teostamine

Töövõtu teostamine

- Riskihinnangute täpsustamine
- Protseduuride teostamine, sh finantsaruannete üldine ülevaatus
- Üldise hinnangu andmine, sh oluliste tähelepanekute ja probleemkohtade hinnang
- Tulemuste edastamine neile, kelle ülesandeks on valitsemine (nt auditikomiteele)
- Audiitori aruande sõnastamine

Muu hulgas on KAM-is kirjas ka protseduurid, mis on ette nähtud olulise väärkajastamise riski tuvastamiseks ja hindamiseks ning protseduurid nimetatud riskidele reageerimiseks. Meie metoodika kohaselt rakendavad töövõtumeeskonnad kutsealale omast skeptitsismi kõigis auditi kavandamise ja teostamise aspektides. Metoodika kohaselt tuleb vajaduse korral kaasata lisaspetsialiste ning teatud kriteeriumitele vastavuse korral peavad audititöövõtu põhimeeskonda kuuluma ka konkreetse valdkonna spetsialistid.

KAM näeb ette kindlate kvaliteedikontrolli protseduuride rakendamist töövõtu tasandil, mis annab meile põhjendatud kindlustunde, et töövõttud vastavad kutse-, õigus- ja järelevalve- ning KPMG nõuetele.

KAM-is on sõnastatud auditispetsiifilised põhimõtted ja protseduurid, mida tuleb audititöövõttude puhul järgida lisaks globaalses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus sisalduvatele põhimõtetele ja protseduuridele, mis kehtivad kõigile KPMG liikmesfirmadele, osakondadele ja töötajatele.

Sõltumatus, usaldusväarsus, eetika ja objektiivsus

4.3.1.1 Ülevaade

KPMG liikmesfirmad ja töötajad on kohustatud järgima sõltumatust käsitlevaid standardeid, mis vastavad IESBA eetikakoodeksi ning muude järelevalveasutuste sätestatud standarditele (sh teiste jurisdiktsioonide nõuded, mis kehtivad ka väljaspool konkreetset jurisdiktsiooni) või ületavad nimetatud standardeid.

KPMG Internationali põhimõtete kohaselt tähendab eetiline, vastutustundlik ja sõltumatu tegutsemine, et ei ettevõttel tervikuna ega ühelgi meie töötajal ei tohi olla keelatud finantshuvisid seoses KPMG võrgustiku auditiklientide, nende juhtkonna, juhtide ega oluliste omanikega, samuti ei tohi olla keelatud ärisuhteid ülalnimetatutega.

Oleme määranud eetika ja sõltumatuse eest vastutava partneri ning teda toetava spetsialistide meeskonna, kes tagavad kindlate ja järjepidevate sõltumatust käsitlevate põhimõtete, protseduuride ja töövahendite rakendamise ettevõttes.

Kõik meie eetika ja sõltumatuse põhimõtted on kirjas KPMG globaalses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus "Quality & Risk Management Manual" (intranetis) ning põhimõtete järgimise tagamiseks viiakse igal aastal läbi ka vastav koolitusprogramm. Aasta jooksul toimuvaid muudatusi eetikast ja sõltumatust käsitlevates põhimõtetes tutvustatakse töötajale e-kirjade kaudu ning töötajate infopäevadel.

Sõltumatust, usaldusväarsust, eetikast ja objektiivsust puudutavad põhimõtted ja protseduurid hõlmavad selliseid valdkondi nagu üksikisiku sõltumatus, ettevõtte finantssõltumatus (sh varahaldus ja hanked), töösuhte lõppemise järgsed suhted, partnerite rotatsioon ning auditi ja auditiväliste teenuste osutamise kinnitamine.

4.3.1.2 Üksikisiku sõltumatus

KPMG Internationali poliitika kohaselt laienevad auditiklientide väärtpaberite omamist käsitlevad IESBA eetikakoodeksi piirangud kõigile liikmesfirmade partneritele kõigi liikmesfirmade kõigi auditiklientide suhtes.

Iga töötaja peab ise tagama, et tal ei oleks isiklike finants-, äri- või perekondlike huvisid, mis on sõltumatuse seisukohast keelatud. Kõik KPMG Internationali liikmesfirmad kasutavad ühist veebipõhist sõltumatuse kontrollisüsteemi, mis aitab töötajatel oma isiklike investeeringute tegemisel järgida sõltumatust käsitlevaid põhimõtteid. Süsteemis on andmed avalikkusele avatud investeerimistoodetest. Partnerid ja klientidega tegelevad managerid on kohustatud enne iga investeeringu tegemist süsteemi kaudu välja selgitama, kas neil on lubatud kavandatavat investeeringut teha. Ka on nad kohustatud süsteemis registreerima kõik oma investeeringud. Kui aja möödudes osutub mõni investeering piirangu all olevaks, teavitab süsteem investeeringu tegijat sellest automaatselt. Ettevõtte jälgib sellest nõudest kinnipidamist pidevalt, tehes pistelisi kontrole partnerite ja manageride seas.

Kõik auditiklientidele teenuseid osutavad töötajad on kohustatud teavitama eetika ja sõltumatuse eest vastutavat partnerit oma kavatsusest asuda tööläbirääkimistesse mõne auditikliendiga.

4.3.1.3 Ettevõtte finantssõltumatus

KPMG Baltics OÜ registreerib oma investeeringud (nt pensionifondide või pensionihüvitisplaanide või varahalduse kaudu tehtud investeeringud) veebipõhises sõltumatuse kontrolli süsteemis. Investeeringute registrit jälgitakse seadustele vastavuse kontrolli protsessi käigus pidevalt.

4.3.1.4 Ärisuhted/äripartnerid

Et tagada ärisuhete vastavus IESBA eetikakoodeksi ja Eesti Audiitorkogu poolt koostatud sõltumatusestandardite nõuetega, oleme kehtestanud täpsed põhimõtted ja protseduurid, mille järgimist kontrollitakse regulaarselt.

4.3.1.5 Sõltumatusealased koolitused ja kinnitused

Kõik klientidele teenust osutavad töötajad (sh kõik partnerid ja kliente teenindavad spetsialistid) teevad igal aastal läbi töötaja karjääritasandile ja osakonnale vastava sõltumatusekoolituse. Kõik uued töötajad teevad KPMG-sse tööle asudes läbi tulevasele ametikohale vastava koolituse.

Kõik töötajad on kohustatud mõnes meie majandusüksuses tööd alustades allkirjastama kinnituse oma sõltumatuse kohta. Edaspidi on kõik töötajad kohustatud igal aastal andma kinnituse, et on kogu perioodi vältel järginud neile kohalduvaid eetika ja sõltumatuse põhimõtteid. Nimetatud kinnitusega tõendab töötaja, et saab aru KPMG sõltumatuse põhimõtetest ja järgib neid.

4.3.1.6 Auditipartnerite rotatsioon

Auditipartnerite kohustused auditiklientide ees vahetuvad õigusaktides ja sõltumatuse reeglites kehtestatud rotatsiooni korras. Nimetatud õigusaktides ja reeglites on kindlaks määratud, mitu aastat võib teatud rolli täitev partner auditikliendile audititeenuseid osutada. KPMG Internationali rotatsioonipõhimõtted vastavad IESBA eetikakoodeksile ning näevad ette, et liikmesfirmad peavad lisaks eetikakoodeksile järgima ka vastavale liikmesfirmale rakenduvaid rangemaid rotatsioonireegleid. Me peame arvestust audititöövõtu juhtide rotatsiooni üle, samuti nende võtmepositsioonil olevate spetsialistide rotatsiooni üle, kelle kohta vastav nõue on kehtestatud. See aitab planeerida üleviimisi ning seega hoida ühtlast kõrget taset klientide teenindamisel. Rotatsiooni jälgimine on osa seadustele vastavuse kontrolli protsessist.

4.3.1.7 Auditivälised teenused

Oleme sõnastanud auditiklientidele teenuste pakkumist käsitlevad põhimõtted, mis on kooskõlas nii IESBA põhimõtete kui ka Eesti Audiitorkogu reeglite ja eeskirjadega. Lisaks näevad KPMG põhimõtted ette, et juhtivauditiitor peab kaaluma riske, mis võivad tekkida seoses auditiväliste teenuste osutamisega, ning leidma riskidega toimetulekuks vajalikud ettevaatusabinõud.

KPMG Internationali poolt välja arendatud kontrollisüsteem Sentinel™ hõlbustab nimetatud põhimõtete järgimist. Juhtivauditiitor peab süsteemi sisestama teabe börsil noteeritud ja teatud muude auditiklientide ning nendega seotud ettevõtete kontsernistruktuuri kohta. Iga töövõtt, mille mõni KPMG võrgustiku liikmesfirma avab, peab olema süsteemis registreeritud enne töö alustamist. Nii võimaldab süsteem piiratud ettevõtte määratletud majandusüksuse (st ettevõtte, kellele ei tohi teatud teenuseid osutada) juhtivauditiitoril teenuse pakkumisi kontrollida ning kinnitada või tagasi lükata sõltumata teenuse osutamise kohast või liikmesfirma asukohast.

Vastavalt auditiitori sõltumatust käsitlevatele reeglitele ei tasustata auditipartnereid auditiväliste teenuste eduka müügi eest oma auditiklientidele.

4.3.1.8 Sõltuvus audititasust

Kui ühelt kliendilt saadud teenustasude kogusumma osakaal auditi arvamuse avaldajana tegutseva ettevõtte kõigist teenustasudest on suur, võib arvamust hakata mõjutama isiklik

huvi või hirm. KPMG Internationali reeglid näevad ette, et kui kahel järjestikusel aastal moodustavad avaliku huvi üksuseks olevalt auditikliendilt ja temaga seotud üksustelt kokku saadud teenustasud enam kui 10% liikmesfirma teenitud teenustasust, määratakse liikmesfirma töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaatajaks mõne muu liikmesfirma kogenud partner. Ka teavitatakse nimetatud asjaolust neid, kelle ülesandeks on valitsemine.

Üheltki meie auditikliendilt saadud teenustasu ei moodusta enam kui 10% kogu KPMG Baltics OÜ poolt kahe viimase aasta jooksul teenitud teenustasust.

4.3.1.9 Huvide konflikt

Töövõtu alustamist või jätkamist võib takistada huvide konflikt. Võimalike huvide konfliktide tuvastamiseks ja haldamiseks nii ettevõttesiseselt kui ka KPMG võrgustiku liikmesfirmades tervikuna kasutatakse Sentinel™ süsteemi. Kõik tuvastatud potentsiaalse konfliktiga seotud küsimused lahendatakse asjassepuutuvate pooltega nõu pidades ning kõik langetatud otsused dokumenteeritakse. Liikmesfirmade vaheliste erimeelsuste puhul rakendatakse eskalatsioonimenetlust. Kui võimaliku huvide konfliktiga seotud probleeme ei saa lahendada, siis töövõttu ei alustata. Kui tegemist on juba käimasoleva töövõtuga, siis see lõpetatakse.

Kõigi klientide äritegevuse konfidentsiaalsuse tagamiseks võib huvide konflikti tekke või võimaliku tekke puhul vaja minna erimeetmeid. Selliseks meetmeks võib olla näiteks eri kliente teenindavate töövõtumeeskondade ruumiline ja tööalane eraldamine üksteisest ning eraldatuse pidev jälgimine.

4.3.1.10 Sõltumatuspõhimõtte rikkumine

Kui seadustele vastavuse kontrollimise käigus või muul moel tuvastatakse või kui asjaomane isik ise teada annab, et sõltumatuspõhimõtteid on eiratud, rakendatakse sõltumatuse rikkumist käsitlevaid distsiplinaarmeetmeid. Selgunud asjaolud kajastuvad edutamist ja töö tasustamist käsitlevates otsustes ning töövõtu juhtide ja manageride puhul vastava juhi või manageri kvaliteedi- ja riskimõõdikutes. Distsiplinaarmeetmeid tutvustatakse kõigile töötajale ning neid rakendatakse kõigi sõltumatust käsitlevate reeglite rikkumisel. Nimetatud meetmed sisaldavad sanktsioone, mille raskusaste sõltub rikkumise olulisusest. Audiitori sõltumatust käsitlevate eeskirjade rikkumise kohta tehakse vastavalt auditikliendiga eelnevalt kokku lepitud korrale ettekanne neile, kelle ülesandeks on auditikliendi valitsemine.

4.3.2.11. Seaduste ja õigusaktide järgimine ning korruptsioonivastane tegevus

Seaduste, õigusaktide ja standardite järgimine on iga KPMG töötaja põhiülesanne. Eriti puudutab see korruptsiooni, mille suhtes valitseb KPMG-s null-tolerants.

KPMG-s on keelatud igasugune altkäemaks, isegi kui see on kohalike seaduste või tavade järgi seaduslik või lubatud. Samuti ei lepi me altkäemaksu andmise või võtmisega kolmandate isikute puhul, sh oma klientide, tarnijate või ametiisikute puhul.

Vähemalt kord kahe aasta jooksul peavad kõik kliente teenindavad töötajad läbi tegema seaduste ja õigusaktide ning kutsestandardite järgimist käsitleva koolituse. Uued töötajad peavad sellise koolituse läbima kolme kuu jooksul alates tööle asumisest. Lisaks peavad korruptsioonivastast tegevust käsitleval koolitusel osalema ka mõned finants-, hanke- või müügi- ja turundusosakonna juhtivtöötajad, kes otseselt kliente ei teeninda.

Täiendavat informatsiooni KPMG Internationali korruptsioonivastase tegevuse kohta saab KPMG Internationali kodulehel ([Anti-bribery and corruption](#)).

4.4 Pädevate töötajate värbamine, arendamine ja ametisse määramine

Üks olulisemaid tegureid kvaliteedi saavutamisel on kliendi ärivajadustele vastavate oskuste

ja kogemustega asjatundjatest koosnev töövõtumeeskond. See eeldab oskuslikku ja kindlat personalijuhtimist, mille eesmärk on leida võimekaid inimesi, neid tööle värvata, arendada, edutada ja ettevõttes hoida.

4.4.1 Värbamine

Kõik ametikohtadele kandideerijad esitavad oma elulookirjeldused, neid intervjueritakse ja kontrollitakse nende tausta, sh kvalifikatsiooni ja eelnevat töökogemust, lisaks peavad kandideerijad läbima psühhomeetrilised ja võimekust mõõtvad testid.

Ettevõttes tööle asudes tuleb töötajail lisaks otseselt tööülesannetega seotud koolitustele läbida ka sõltumatuse, eetika, usaldusväarsuse ning turvalisuse küsimusi käsitlevad koolitusprogrammid. Enne töölevõtmist selgitatakse välja ja kinnitatakse kandidaadi vastavus sõltumatuse nõudele. Kõik olukorrad, mis lähevad vastuollu sõltumatuse nõudega või sisaldavad huvide konflikti, lahendatakse enne kandidaadi ettevõttesse tööle asumist.

4.4.2 Töötajate koolitus ja enesetäiendamine

Vastavalt KPMG põhimõtetele peavad kõik meie töötajad hoolitsema oma tehnilise kompetentsi säilimise eest ning tegutsema kooskõlas asjakohaste seaduste ja õigusaktide ning kutsestandardite nõuetega. Me loome töötajatele võimalused ametialase täiendõppe nõudmiste täitmiseks ning endale püstitatud ametialase arengu eesmärkide saavutamiseks.

KPMG Baltics OÜ koolitus- ja arendusprogrammid hõlmavad kursuste eelmaterjale ja tööalaseid pädevusteste, mitmesuguseid koolitusmeetodeid ning veebipõhiseid interaktiivkursusi. Kõik see loob võimaluse ennast arendada iseõppimise teel, käia rahvusvahelistel, regionaalsetel või kohalikel kursustel ning osaleda veebipõhistel seminaridel reaalselt. Samuti toimib ettevõttes süsteem, mis võimaldab spetsialistidel jälgida oma vastavust ametialast täiendõpet käsitlevatele nõudmistele. Me õhutame oma inimesi hoidma end kursis tehniliste uuendustega ning osalema nii ettevõttesisestes kui ka väljaspool ettevõtet toimuvatel auditi valdkonnaga seotud koolitustel ja konverentsidel, aga ka tutvuma erialaste infomaterjalide ja ajakirjandusväljaannetega. Juhtimaks järjepidevalt tähelepanu auditi kvaliteedi olulisusele, teavitame oma spetsialiste aegsasti muudatustest raamatupidamise, auditi ja aruandlusega seotud küsimustes ning teeme vastavaid koolitusi.

Lisaks sisekoolitustele on meie vandeaudiitorid kohustatud osalema Audiitorkogu poolt korraldatavatel kohustuslikel koolitustel (vähemalt 16 akadeemilist tundi aastas) ning Audiitorkogu poolt aktsepteeritud koolitajate poolt korraldatud koolitustel (vähemalt 24 akadeemilist tundi aastas).

4.4.3 Töötulemuste hindamine, tasustamine ja edutamine

Kõik töötajad (kaasa arvatud partnerid) peavad igal aastal tulemusvestlusi oma tulemusjuhiga. Vestluste käigus seatakse eesmärgid järgmiseks aastaks ja hinnatakse töö tulemuslikkust. Iga töötaja hindamisel võetakse arvesse tema saavutusi eelnevalt kooskõlastatud eesmärkide täitmisel, KPMG Internationali poolt sätestatud käitumuslike ja tehniliste oskuste rakendamist ning turvalaseid teadmisi. Töötaja hindamisel osalevad selleks vajalikke teadmisi ja kogemusi omavad tulemusjuhid ja partnerid, kes teevad ettepanekuid töötaja tulemusreitingu kohta. Tulemusreitingud kinnitatakse põhjaliku kalibreerimisprotsessi tulemusena, mis tagab järjepideva ja õiglase hindamise. Hindamisprotsessi hõlbustamiseks on KPMG-s kasutusel globaalne veebipõhine tulemusjuhtimise programm.

Hindamisel võetakse arvesse selliseid aspekte nagu KPMG äristrateegia ja ärieesmärgid, töö kvaliteet ja kutseoskused, tehnilised teadmised, vastutus, jätkuõpe ja enesetäiendus ning isiksuse areng. Iga-aastase hindamise tulemustel on otsene mõju töötajate (sh partnerite) tasustamisele ning mõnel juhul ka sellele, kas töötaja oma tegevust ettevõttes jätkab.

Tasustamine ja edutamine

Ettevõtte põhimõtted seoses töötajate tasustamise ja edutamisega on selged, lihtsad ja

seotud tulemusjuhtimise protsessiga. Partnerite tasustamisel võetakse lisaks arvesse ka auditi kvaliteeti ja seadustele vastavust kajastavaid mõõdikuid. See aitab partnereil ja töötajail mõista, mida neilt oodatakse ja mida nemad omakorda vastutasuks loota võivad. KPMG põhimõtete kohaselt ei tasustata auditip partnereid oma auditiklientidele auditiväliste teenuste müümise eest.

4.4.4 Partneriks saamine

Partnerite hulka arvamise protsess on täpselt paika pandud, põhjalik ja ühtne kogu KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa piirkonnas ning selles osalevad ettevõtte juhtkonna vastavad liikmed. Iga partnerikandidaati, olgu tegu väljast palgatava või ettevõttesiseselt nimetatud inimesega, kontrollib ja küsitleb mitu ettevõtte juhtkonna liiget. Partneriks saamise kriteeriumid põhinevad KPMG väärtustel ning käsitlevad selliseid valdkondi nagu pühendumine kutsetegevusele ja kvaliteedile, vastutustundlikkus ning oskus ja soov olla parim tööandja.

4.4.5 Tööülesannete määramine

Töötajale konkreetse töövõtuga seotud tööülesannete määramisel võetakse arvesse tema mitmesuguseid oskusi, kutsealaseid ja valdkonnaga seotud kogemusi ning konkreetse tööülesande või töövõtu sisu. Riskijuhtimise eest vastutav partner kinnitab avaliku huvi üksusteks olevate auditiklientide ja teatud kõrgema riskiga seotud avaliku huvi üksuseks mitteolevate auditiklientide töövõttude juhtivaudiitori ja kvaliteedikontrolli eest vastutaja. Kõigi teiste auditiklientide puhul kinnitab juhtivaudiitori ja kvaliteedikontrolli eest vastutaja audititeenuste juht.

4.5 Tiptasemel teadmised ja teenuse kõrge tase

Tagame kõigile oma töötajatele erialases kutsetegevuses vajaliku koolituse. Lisaks koolitusele pakuvad tuge KPMG spetsialistide võrgustikud ja kutsetegevuse küsimustega tegelev DPP üksus (Department of Professional Practice), mis koosnevad auditi-, aruandlus- ja riskijuhtimisvaldkonda põhjalikult tundvatest suurte kogemustega inimestest, kes koostavad juhiseid ja muid abimaterjale ning nõustavad töövõtumeeskondi.

Samas peavad vastavalt KPMG akrediteerimist ja tegevuslubasid käsitlevatele põhimõtetele kõigil meie töötajatel olema tööülesannetele vastavad teadmised ja kogemused.

Akrediteerimine ja tegevusload

Kõik KPMG Baltics OÜ töötajad, kellele on antud ettevõtte nimel allakirjutamise õigus (vandeaudiitori aruande allkirjastaja peab vastavalt audiitortegevuse seadusele olema seadusjärgne esindaja või prokurist), peavad omama vastavat kvalifikatsiooni ning neil peab olema vandeaudiitori tegevusluba. IFRS aruandeid ülevaatav partner peab olema KPMG võrgustiku reeglite kohaselt akrediteeritud.

Samuti peavad nõustamisteenustega seotud partnerid ja direktorid akrediteerimise säilimiseks osalema korrapäraselt koolitustel ja seisma hea selle eest, et neile määratud valdkonnas oleks tagatud kvaliteetne klienditeenus.

4.6 Tõhus ja tulemuslik töökorraldus

Sama oluline kui auditi lõpptulemus on ka see, kuidas auditit tehakse. Auditi kvaliteet sõltub auditi töövõtumeeskonna tegevusest kogu auditi kestel.

KPMG audit

Nagu eespool öeldud, korraldame auditi tööd, kasutades selleks elektroonilist töökeskkonda eAudIT. Meie auditi tööprotsessi iseloomustab

- partneri ja projektijuhi õigeaegne kaasamine;

- auditi tõendusmaterjalide kriitiline hindamine;
- kutsealaste teadmiste ja kogemuste ning kutseomase skeptitsismi rakendamine;
- pidev mentorlus ja juhendamine, järelevalve ja ülevaatus;
- nõuetele vastavalt põhjendatud ja dokumenteeritud järeldused;
- töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaataja nõuetekohane kaasamine (vajaduse korral);
- põhjalikult kaalutud otsused;
- konstruktiivne, avatud ja aus kahepoolne suhtlus nendega, kelle ülesandeks on valitsemine.

Kliendi andmete konfidentsiaalsus, infoturve ja salastatus

Kliendiandmete konfidentsiaalsus on meie jaoks väga oluline, seda kajastab meie eetikakoodeks, seda rõhutame koolitustel ning see kajastub kinnituses, mille meie auditi valdkonna töötajad peavad igal aastal andma.

Meil on auditidokumentide ja muude töövõtuga seotud paberite säilitamiseks kehtestatud ametlikud eeskirjad, mis on kooskõlas IESBA ja muude järelevalveorganite standardite ja reeglitega.

Samuti on meil selgelt sõnastatud infoturbe eri aspekte käsitlevad põhimõtted ning andmete salastatust ja isikuandmete töötlemist reguleerivad eeskirjad. Kõik KPMG töötajad peavad läbima vastavad koolitused.

4.7 Pidev täiustumine

Paneme suurt rõhku sellele, et meie töö vastaks kapitaliturgudel osalejate vajadustele. Oma eesmärgi saavutamiseks oleme rakendanud rea meetmeid, mis aitavad meil meie töö tulemuslikkust pidevalt jälgida, reageerida tagasisidele ning näha võimalusi oma tööd veelgi parandada.

4.7.1 Järelevalve

4.7.1.1 Ettevõttesisene järelevalve

KPMG International on välja töötanud põhjalikud järelevalveprogrammid, mille abil hinnatakse kvaliteedikontrolli käsitlevate põhimõtete ja protseduuride asjakohasust, piisavust ja tõhusust kõigis liikmesfirmades. Jälgitakse nii töövõtude teostamist kui ka KPMG Internationali põhimõtete ja protseduuride järgimist. Iga liikmesfirma järelevalve tulemusi ja õppetunde tutvustatakse selles konkreetses liikmesfirmas ning üldisi tulemusi ja õppetunde arutatakse regionaalsel ja globaalsel tasandil.

KPMG Internationali poolt väljatöötatud kvaliteedi tagamise ülevaatusete programmi QPRs (Quality Performance Reviews) ja riskinõuetele vastavuse programmi RCP (Risk Compliance Program) raames teostatav auditi-, maksu- ja nõustamisosakonna kontroll toimub igal aastal ning selle korraldab KPMG International.

Lisaks sellele toimuvad kõigis liikmesfirmades iga kolme aasta tagant osakondade-ülesed seadustele vastavuse globaalsed ülevaatused GCRs (Global Compliance Reviews).

Kvaliteedi tagamise ülevaatused

QPRs programmis hinnatakse liikmesfirma auditi-, maksu- ja nõustamisosakonna töö kvaliteeti töövõtu tasandil ja kvaliteedijuhtimise ja monitoorimise süsteemi vastavust ISQC1 nõuetele. Ülevaatused kohandatakse vastavalt osakonna eripäradele ning need toimuvad liikmesfirma tasandil. Ülevaatusete üldjuht on tavaliselt mõnest muust riigist või kontorist ning järelevalve toimub regionaalsel ja globaalsel tasandil.

Eri piirkondade tulemusi mõõdetakse ja võrreldakse samadel alustel. Tegevuskavad puuduste

kõrvaldamiseks koostatakse nii töövõtu kui ka liikmesfirma tasandil.

Riskinõuetele vastavuse programm

Riskinõuetele vastavuse programm RCP on liikmesfirmade iga-aastane enesehindamise programm, kus liikmesfirma hindab, kuidas ta järgib kehtestatud põhimõtteid ja protseduure. Programmi täitmist kontrollitakse ja jälgitakse nii regionaalselt kui ka globaalselt.

Seadustele vastavuse globaalsete ülevaatuste programm

Seadustele vastavuse globaalset ülevaatust teevad liikmesfirma-välised ülevaatajad globaalse seadustele vastavuse töörühma (Global Compliance Group) juhtimisel ning need toimuvad kolmeaastase tsükliina. Ülevaatused keskenduvad olulistele juhtimise, riskijuhtimise ja sõltumatuse küsimustele ning finantsprotsessidele (sh hinnatakse ettevõtte riskijuhtimisprogrammi tõhusust). Kui seadustele vastavuse globaalset ülevaatuset käigus tuvastatakse olulisi probleeme, mis nõuavad kohest tähelepanu või reageerimist lähiajal, toimub vajaduse korral järel-ülevaatus.

Ülalnimetatud programmide raames avastatud puuduste kõrvaldamiseks peab liikmesfirma koostama tegevuskava koos ajakavaga, mille täitmist kontrollitakse.

KPMG Baltics OÜ-s kui KPMG Baltikumi ja Valgevene üksuses toimus seadustele vastavuse globaalne ülevaatus 2015. aasta märtsis. Järgmine seadustele vastavuse globaalne ülevaatus toimub 2018. aastal

4.7.1.2 Ettevõtteväline järelevalve

Piirkondades, kus kehtivad ettevõttevälise järelevalve nõuded, teostavad KPMG liikmesfirmade tegevuse üle järelevalvet ka kohalikud järelevalveorganid. Audiitortevõtte seadus, mis jõustas Euroopa Liidu direktiivi 2006/43/EÜ, kehtib alates 8. märtsist 2010. Vastavalt audiitortevõtte seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga kolme aasta tagant. Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll KPMG Baltics OÜ-s toimus 2014. aasta sügisel ning selle tulemusena omistati meile võimalikust kolmest kvaliteedikontrolli lõpphinnangust kõige positiivsem hinnang.

4.7.2 Kliendi tagasiside

Auditi käigus ja selle lõppedes küsivad juhtivaudiitor ja projektijuht kliendilt tagasisidet auditile ja töörühma tegevusele. Lisaks sellele vestleb võtmeklientide puhul auditiga otseselt kokku puutuvate kliendi esindajatega ka sõltumatu töörühmaväline hindaja. Kord aastas toimuvad intervjuud umbes kümne kõige olulisema kliendiga, kus põhitähelepanu on sellistel teemadel nagu suhted ja kommunikatsioon, kliendi vajaduste mõistmine ja arvestamine, teenuse kvaliteet ja väärtus kliendi jaoks. Uutele klientidele pakume võimalust personaalse vestluse käigus tagasisidet anda kohe esimese auditihooja järel ning edaspidi vastavalt vajadusele iga kahe – kolme aasta järel. KPMG intervjuueerija teeb vestlusest ettekande seniiorpartnerile ning ülevaate koos detailsete soovitusetega kohalikule partnerile ja tema meeskonnale. Projektimeeskond lähtub uut hooaega planeerides kliendi tagasisidest ja soovituset.

4.7.3 Kaebuste kontrollimine

KPMG Baltics OÜ on välja töötanud põhjaliku protseduuri töö kvaliteeti puudutavatele kliendikaebustele reageerimiseks. Muu hulgas kontrollitakse kaebusaluse kliendisuhete eest vastutava partneri teisi töövõtte ning selgitatakse välja, kes vastutab konkreetse kaebuse lahendamise eest. Enamikel juhtudel vastutab kliendikaebustega tegelemise eest riskijuhtimise partner.

5. Finantsandmed

KPMG Baltics OÜ müügitulu perioodil 1. juuli 2015 – 30. juuni 2016.

Alljärgnevas tabelis on auditeerimata andmed eelnimetatud aruandeperioodi kohta.

Teenused		Rahaline maht EUR
Kõik teenused kokku:		4 683 308
	Audiitorteenused, sh:	2 942 838
	kindlustandvad töövõttud, sh:	2 891 862
	audit	2 750 819
	ülevaatus	78 266
	muud kindlustandvad audiitorteenused	62 777
	seonduvad teenused, sh:	50 976
	rahandusinformatsiooni koostamine	0
	kokkuleppelised toimingud	50 976
	muud seonduvad audiitorteenused	0
	Muu äritegevus, sh:	1 740 470
	nõustamine, sh:	1 740 470
	maksunõustamine	748 208
	muu nõustamine	992 262
	koolitamine	0
	muu tegevus	0

6. Partnerite tasustamine

Partnerite osa kasumist

Partnereid tasustatakse ettevõtte jaotatava kasumi arvelt ning nad vastutavad isiklikult pensionifondide ja muude hüvitisfondide maksete eest. Seeniiorpartner teeb järelevalvet kasumi jaotamise üle partnerite vahel, et tagada järjekindlus kasumi jaotamisel ning tagada, et tasustamisel lähtutakse eesmärkidest, mis on igale partnerile seatud lähtuvalt tema rollist ettevõttes. Eesmärgid seatakse sellistes valdkondades nagu töö kvaliteet, klienditeenuse osutamine, äritulu ja tasuvuse kasv, juhtimine ning ettevõtte väärtuste elluviimine. Auditipartneri tasu määramisel ei võeta arvesse tema auditiklientidele osutatavate auditivälise teenuste osutamist. Seeniiorpartner annab KPMG Baltics OÜ partneritele makstud tasude kohta aru KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa piirkonna juhatuse esimehele. Makstavate tasude suurus sõltub teenitud kasumist, mille jaotamisel lähtutakse:

- seatud eesmärkide täitmisest
- teenitud kasumist
- aasta jooksul võetud vastutusest

7. KPMG võrgustik

7.1 Õiguslik struktuur

KPMG võrgustiku liikmed on Šveitsi ühinguga KPMG International Cooperative (KPMG International) lepinguliselt seotud sõltumatud ettevõtjad. KPMG International on Šveitsi seaduste alusel asutatud juriidiline isik (Swiss Cooperative). Rohkem teavet KPMG võrgustiku õigusliku struktuuri kohta saab [KPMG Internationali aastaaruandest 2015](#).

KPMG Internationali tegevuse eesmärk on toetada kõigi KPMG võrgustiku liikmesfirmade äritegevust. KPMG International ei osuta teenuseid klientidele. Klientidele osutavad teenuseid üksnes KPMG liikmesfirmad.

KPMG struktuur aitab tagada teenuste ühtlase kvaliteedi ning järgida meie väärtusi sõltumata sellest, millises riigis või maailmaosas liikmesfirma tegutseb. Üks KPMG Internationali põhieesmärke on hõlbustada liikmesfirmadel auditi-, maksu- ja nõustamisteenuste osutamist klientidele. Nii näiteks kehtestab KPMG International liikmesfirmade ühtsed põhimõtted ning töö ja käitumise standardid ja aitab neid ellu rakendada ja alal hoida. Samuti kaitseb ja edendab KPMG International KPMG nime ja kaubamärgi kasutamist.

KPMG International on kõigist liikmesfirmadest juriidiliselt eraldiseisev majandusüksus. KPMG International ja liikmesfirmad ei ole globaalne seltsing, ühissettevõtja ega moodusta seltsinguid üksteisega. Ühelgi liikmesfirmal ei ole õigust KPMG Internationalile või mõnele tema liikmesfirmale kolmandate isikute ees kohustusi võtta, samuti ei ole KPMG Internationalil õigust ühelegi liikmesfirmale kohustusi võtta.

7.2 Liikmesfirmade kohustused

Vastavalt KPMG Internationaliga sõlmitud lepingule on liikmesfirma kohustatud järgima KPMG Internationali põhimõtteid ja eeskirju ning kvaliteedistandardeid, mis määravad ära, kuidas konkurentsitingimustes tulemuslikult tegutseda ja teenuseid osutada. Muu hulgas tähendab see, et ettevõtte struktuur peab tagama äritegevuse jätkusuutlikkuse ja stabiilsuse ning võimaldama rakendada globaalseid strateegiaid, jagada ressursse (nii ressursse teistelt liikmesfirmadelt vastu võtta kui ka teistele liikmesfirmadele anda), teenindada rahvusvahelisi kliente, juhtida riske ning kasutada globaalseid meetodeid ja töövahendeid. Iga liikmesfirma vastutab oma juhtimise ning teenuste kvaliteedi eest.

KPMG Internationali tegevust rahastatakse liikmesfirmade poolt makstavatest summadest. Globaalne juhatus (Global Board) kinnitab nimetatud summade arvutamisel kasutatavad lähtealused, mida järjepidevalt rakendatakse liikmesfirmade makstavate summade arvutamisel. Ettevõtte liikmesfirma staatus ja kuulumine KPMG võrgustikku võidakse lõpetada muu hulgas juhul, kui ettevõtte ei järgi KPMG Internationali kehtestatud põhimõtteid ja reegleid või jätab täitmata oma muud kohustused KPMG Internationali ees.

7.3 Kutsealane vastutuskindlustus

Kutsealasest hooletusest põhjustatud kahjunõuete katmiseks mõeldud märkimisväärne kindlustuskaitse hõlmab kõiki territooriume üle kogu maailma ning on põhimõtteliselt sõlmitud allutatud kindlustuslepinguna, mis on avatud kõigile KPMG liikmesfirmadele.

KPMG Baltics OÜ on lisaks KPMG globaalsele kindlustuslepingule sõlminud ka audiitori kutsetegevuse vastutuskindlustuse lepingu Eestis registreeritud kindlustusseltsiga.

7.4 Juhtimisstruktuur

KPMG Internationali strateegilise juhtimise ja haldamisega tegelevad globaalne nõukogu (Global Council), globaalne juhatus (Global Board) ja globaalne juhtkond (Global Management Team). Täpsemat teavet KPMG Internationali juhtimisstruktuuri kohta saab [KPMG Internationali 2015. aasta läbipaistvusaruandest](#).

7.5 Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid

KPMG Internationalil on kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhtide (Area Quality & Risk Management Leaders) võrgustik, mis annab aru globaalsele kvaliteedi- ja riskijuhtimise ning seadustele vastavuse eest vastutavale aseesimehele. Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid on globaalse kvaliteedi- ja riskijuhtimise juhtrühma liikmed. Iga piirkonnajuhile on määratud piirkond, kuhu kuulub üks või mitu liikmesfirmat (enamasti mitu). Piirkonnajuhtide ülesanne on suurendada KPMG võrgustiku võimekust jälgida kvaliteedi- ja riskijuhtimist liikmesfirmades ning ennetada võimalikke probleeme.

8. KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitus

Läbipaistvusaruandes kirjeldatud riskijuhtimise ning sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi aluseks olevate meetmete ja protseduuride eesmärk on anda põhjendatud kindlustunne, et kohustuslikud auditid, mida KPMG Baltics OÜ teeb, on kooskõlas kehtivate seaduste ja õigusaktidega. Olemuslike piirangute tõttu ei saa nimetatud süsteem anda absoluutset kindlustunnet selle kohta, et kõik kõrvalekalded asjakohaste õigusaktide nõuetest oleksid välditud või avastatud.

KPMG Baltics OÜ juhatuse on üle vaadanud

- käesolevas aruandes kirjeldatud riskijuhtimise ning sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemid ja kontrollitud nende tõhusust;
- seadustele vastavuse kontrolli meetmete (sh KPMG globaalsete süsteemide ja ettevõttesiseste programmide) rakendamise käigus tehtud tähelepanekud ning
- järelevalve kontrollide ja neile järgnevate jätkutegevuste ja/või parandusmeetmete rakendamise käigus tehtud tähelepanekud.

Tuginedes eelnimetatule kinnitab KPMG Baltics OÜ juhatuse põhjendatud kindlustundega, et perioodil 1. juuli 2015 – 30. juuni 2016 toimis ettevõtte riskijuhtimise ning sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem tõhusalt.

Perioodil 1. juuli 2015 – 30. juuni 2016 tehtud ettevõttesisene ülevaatus tuvastas, et KPMG Baltics OÜ järgis sõltumatuse nõudeid, rakendas vajalikke kaitsemeetmeid ning rakendatud kaitsemeetmed on kutsetegevuse dokumentides kajastatud. KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitab, et KPMG Baltics OÜ on kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Juhatuse liige Andris Jegers kinnitab, et läbipaistvusaruandes esitatud andmed on olulises osas õiged ja täielikud.

Tallinn, 30. september 2016

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

juhatuse liige

9. Andmed nende kohta, kelle ülesandeks on valitsemine KPMG Baltics OÜ-s



Andris Jegers

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige, seeniorpartner, vandeaudiitor (tegevusluba nr 171)

Andris Jegers asus tööle KPMG Eesti kontoris firma asutamise aastal 1992 ja on olnud juhatuse liige alates 1998. aastast. Alates 2015. aastast on Andris KPMG Baltics OÜ seeniorpartner ja 2004. aastast alates KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa partner.



Indrek Alliksaar

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige, partner, vandeaudiitor (tegevusluba nr 446)

Indrek liitus KPMG-ga 1996. aastal, KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa partner 2015. aastast.



Eero Kaup

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige, partner, vandeaudiitor (tegevusluba nr 459)

Eero asus KPMG-sse tööle 1997. aastal, KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa partner 2013. aastast.

10. Avaliku huvi üksused

Nimekiri avaliku huvi üksustest, kus KPMG Baltics OÜ teostas kohustuslikku auditit perioodil 1.juuli 2015 – 30. juuni 2016

Ettevõte	Registrikood	Müügitulu (EUR)	Varade maht (EUR)
Compensa Life Vienna Insurance Group SE	10055769	45 142 694	191 863 597
D.A.S. Õigusabikulude Kindlustuse AS	11275929	2 113 950	4 401 997
Eesti Gaas AS	10178905	126 357 000	116 130 000
Eesti Haigekassa	74000091	964 353 000	250 715 000
Eesti Liikluskindlustuse Fond MTÜ	80206477	271 184	14 457 910
Eesti Teed AS	12249762	27 341 585	30 850 035
Elisa Eesti AS	10178070	95 365 000	195 998 000
ERGO Insurance SE	10017013	121 043 953	174 298 264
Harju Elekter AS	10029524	60 700 000	66 600 000
Henkel Makroflex AS	10238205	67 089 300	107 945 660
Inges Kindlustus AS	10089395	2 295 236	14 346 631
KredEx Krediidikindlustus AS	11948506	1 417 367	37 008 557
Nordecon AS	10099962	145 515 000	89 919 000
Nordic Contractors AS	10359185	159 184 000	187 058 000
Orlen Eesti OÜ	10960209	310 429 000	34 571 000
PKC Eesti AS	10858008	145 738 463	124 345 833
Prisma Peremarket AS	10569681	197 434 000	38 631 000
Ruukki Products AS	10082335	71 806 000	38 163 000
Saku Õlletehase AS	10030278	59 268 000	118 511 000
Seesam Insurance AS	10055752	56 414 502	88 580 999
Tallink Grupp AS	10238429	945 203 000	1 538 766 000
Tallinna Linnatranspordi AS	10312960	61 142 489	161 032 782
Tallinna linnavalitsus	75014920	761 734 084	1 439 511 855
Versobank AS	10586461	9 161 000	353 972 000
Viru Keemia Grupp AS	10490531	166 788 000	556 599 000
VKG Oil AS	10528765	106 282 898	248 922 503

Lisa 1 KPMG väärtused

KPMG liikmesfirmasid üle kogu maailma ühendavad ühesugused väärtused. KPMG väärtused määravad ära selle, kes me oleme ja kuidas oma tööd teeme. Meie väärtused aitavad meil üheskoos tulemuslikult tegutseda ja tunda end globaalse organisatsiooni liikmena.

Anname eeskuju

Tegutseme alati nii, et meie käitumine võiks olla eeskujuks nii kaastöötajatele kui ka klientidele.

Austame isiksust

Peame lugu inimesest sellisena, nagu ta on, tunnustame igaühe teadmisi, oskusi ja kogemusi nii üksikisiku kui ka meeskonnaliikmena.

Töötame üheskoos

Toome välja üksteise parimad omadused ning loome tugevad ja tulemuslikud töösuhted.

Suhtleme avatult ja ausalt

Anname õigeaegselt teavet, selgitusi ja nõu ning pakume välja edasiviivaid lahendusi, keerukates olukordades talitame otsusekindlalt ja otsekoheselt.

Tugineme faktidele ja toome selgust

Eelduste paikapidavust kontrollides ja faktidesse süvenedes kinnistame oma mainet usaldusväärse ja erapooletu ärinõustajana.

Edendame ühiskonda

Tegutseme oma ettevõtte vastutustundlike esindajatena ning ühiskonnas töötamise kaudu täiendame oma oskusi, kogemusi ja arusaamu.

Tegutseme usaldusväärselt

Järgime oma töös alati kõrgeimaid kutsestandardeid, anname asjalikku nõu ja säilitame kindlalt oma sõltumatuse.

Lisa 2 EL-i auditireformi mõju liikmesfirmade läbipaistvusaruannetele

Kehtiv alates 17. juunist 2016 – olulisemad muudatused on alla joonitud

Artikkel 13 Läbipaistvusaruanne

1. Avaliku huvi üksuste kohustuslikku auditit tegev vannutatud audiitor või audiitorühing avalikustab oma iga-aastase läbipaistvusaruande hiljemalt nelja kuu jooksul pärast iga majandusaasta lõppu. Nimetatud läbipaistvusaruanne avaldatakse vannutatud audiitori või audiitorühingu veebisaidil ning see jääb sellel veebisaidil kättesaadavaks vähemalt viie aasta jooksul alates veebisaidil avaldamise päevast. Kui vannutatud audiitor töötab audiitorühingu heaks, vastutab käesolevas artiklis kehtestatud kohustuste täitmise eest audiitorühing. Vannutatud audiitoril või audiitorühingul on lubatud oma avaldatud iga-aastast läbipaistvusaruannet ajakohastada. Sellisel juhul lisab vannutatud audiitor või audiitorühing märke, et tegemist on aruande ajakohastatud versiooniga, kusjuures aruande algne versioon jääb veebisaidil endiselt kättesaadavaks. Vannutatud audiitorid ja audiitorühingud teavitavad pädevaid asutusi sellest, kui iga-aastane läbipaistvusaruanne on vannutatud audiitori või audiitorühingu veebisaidil vastavalt kas avaldatud või ajakohastatud.
2. Iga-aastane läbipaistvusaruanne sisaldab vähemalt järgmist teavet:
 - (a) audiitorühingu õigusliku ja omandistruktuuri kirjeldus;
 - (b) juhul kui vannutatud audiitor või audiitorühing on võrgustiku liige, siis:
 - (i) võrgustiku ning selle õigusliku korralduse ja ülesehituse kirjeldus;
 - (ii) iga võrgustikku kuuluva üksikpraktiseerijana tegutseva vannutatud audiitori või audiitorühingu nimi;
 - (iii) riik või riigid, kus iga võrgustikku kuuluv üksikpraktiseerijana tegutsev vannutatud audiitor või audiitorühing on kas vannutatud audiitorina kvalifitseeritud või kus on tema registrijärgne asukoht, juhatuse asukoht või peamine tegevuskoht;
 - (iv) võrgustikku kuuluvate üksikpraktiseerijana tegutsevate vannutatud audiitorite või audiitorühingute kogukäive aruandeaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustusliku auditi tegemisest;
 - (c) audiitorühingu juhtimisstruktuuri kirjeldus;
 - (d) vannutatud audiitori või audiitorühingu sisemise kvaliteedikontrolli süsteemi kirjeldus ja haldus- või juhtimisorgani avaldus selle toimimise tulemuslikkuse kohta;
 - (e) märged selle kohta, millal tehti viimane artiklis 26 osutatud kvaliteeditagamise ülevaatus;
 - (f) nende avaliku huvi üksuste nimekiri, milles audiitor või audiitorühing on viimase majandusaasta jooksul teinud kohustusliku auditi;
 - (g) avaldus vannutatud audiitori või audiitorühingu sõltumatu tegevuse kohta, mis ühtlasi kinnitab, et on tehtud sisemine sõltumatuse nõuete täitmise ülevaatus;
 - (h) avaldus vannutatud audiitori või audiitorühingu poolt järgitavate põhimõtete kohta seoses direktiivi 2006/43/EÜ artiklis 13 osutatud vannutatud audiitorite jätkuõppega;
 - (i) teave audiitorühingus partnerite tasustamise aluste kohta;
 - (j) vannutatud audiitorite või audiitorühingute poolt kohaldatavate artikli 17 lõike 7 kohast võtmetähtsusega auditeerimispartnerite ja töötajate rotatsiooni käsitlevate põhimõtete

kirjeldus:

- (k) teave vannutatud audiitori või audiitorühingu kogukäibe kohta, kui vannutatud audiitor või audiitorühing ei ole seda avalikustanud raamatupidamise aruandes direktiivi 2013/34/EL artikli 4 lõikes 2 tähenduses, järgmiste kategooriate kaupa:
 - (i) avaliku huvi üksuste ja sellisesse kontserni kuuluvate üksuste, mille emaettevõtja on avaliku huvi üksus, aruandeaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslikust auditist saadud tulu;
 - (ii) muude üksuste majandusaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslikust auditist saadud tulu;
 - (iii) vannutatud audiitori või audiitorühingu poolt auditeeritud üksustele lubatud auditiväliste teenuste osutamisest saadud tulu; ja
 - (iv) muudele üksustele auditiväliste teenuste osutamisest saadud tulu. Erakorralistel asjaoludel võib vannutatud audiitor või audiitorühing otsustada jätta esimese lõigu punktis f nõutud teabe avalikustamata ulatuses, mis on vajalik, et leevendada otsest ja märkimisväärset ohtu mis tahes isiku turvalisusele. Vannutatud audiitor või audiitorühing peab olema suuteline sellise ohu olemasolu pädevale asutusele tõendama.
3. Läbipaistvusaruanne on vannutatud audiitori või audiitorühingu poolt allkirjastatud.

Artikkel 26 Kvaliteedi tagamine

6. Kontrollid hõlmavad vähemalt järgmist:
- (a) vannutatud audiitori või audiitorühingu sisemise kvaliteedikontrolli süsteemi ülesehituse hindamine;
 - (b) avaliku huvi üksuste menetluste piisav vastavustestimine ja audititoimikute ülevaatus, et kontrollida sisemise kvaliteedikontrollisüsteemi tulemuslikkust;
 - (c) lähtuvalt käesoleva lõike punktide a ja b kohase kontrolli leidudest, vannutatud audiitori või audiitorühingu poolt kooskõlas artikliga 13 avaldatud kõige hiljutisema iga-aastase läbipaistvusaruande sisu hindamine.

KPMG Baltics OÜ

Narva mnt 5
10117 Tallinn
Eesti

Tel +372 6 268 700

Fax +372 6 268 777

kpmg@kpmg.ee

Esitatud informatsioon on üldise iseloomuga ja ei ole mõeldud ühegi kindla füüsilise või juriidilise isiku probleemide lahendusena. Ehkki soovime anda täpset ja ajakohast informatsiooni, ei saa me garanteerida, et esitatud informatsioon on täpne ka selle saamise hetkel või pärast seda. Ükski kasutaja ei tohiks esitatud informatsioonist lähtuda ilma konkreetse situatsiooni põhjalikul analüüsil põhineva professionaalse nõustamiseta.

© 2016 KPMG Baltics OÜ, Eesti osahing ja Šveitsi ühinguga KPMG International Cooperative (KPMG International) lepinguliselt seotud sõltumatute ettevõtjate võrgustiku liige. Kõik õigused kaitstud.

KPMG nimi ja logo on registreeritud kaubamärgid või KPMG Internationali kaubamärgid.

