



KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu

KPMG Baltics SIA
2019. gada janvāris
Šajā dokumentā ir 45 lapas



Saturs

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Vecākās partneres uzruna | 1 |
| 2 | Kas mēs esam | 2 |
| 2.1 | Mūsu darbība | 2 |
| 2.2 | Mūsu stratēģija | 2 |
| 3 | Mūsu struktūra un pārvaldība | 3 |
| 3.1 | Juridiskā struktūra | 3 |
| 3.2 | Nosaukums, īpašumtiesības un tiesiskās attiecības | 3 |
| 3.3 | Dalībfirmu saistības un atbildība | 3 |
| 3.4 | Organizatoriskā un vadības struktūra | 4 |
| 4 | Kvalitātes kontroles sistēma | 5 |
| 4.1 | Pārskats | 5 |
| 4.2 | Kultūra un vadības stils | 6 |
| 4.2.1 | Vadības atbildība par kvalitāti un risku vadību | 8 |
| 4.3 | Asociācija ar pareizajiem klientiem | 9 |
| 4.3.1 | Klientu un revīzijas uzdevumu akceptēšana un turpināšana | 9 |
| 4.3.2 | Topošo klientu un revīzijas uzdevumu izvērtēšanas process | 10 |
| 4.3.3 | Klientu attiecību turpināšanas process | 10 |
| 4.3.4 | Sadarbības ar klientiem pārtraukšana | 11 |
| 4.3.5 | Klientu portfeļa vadība | 11 |
| 4.4 | Skaidri standarti un spēcīgi revīzijas rīki | 11 |
| 4.4.1 | Revīzijas metodoloģija un instrumenti | 11 |
| 4.4.2 | KPMG Clara, KPMG Clara Workflow un revīzijas dati un analītika (D&A) | 12 |
| 4.4.3 | Neatkarība, godprātība, ētika un objektivitāte | 14 |
| 4.5 | Atbilstoši kvalificētu darbinieku rekrutēšana, attīstība un iesaiste | 19 |
| 4.5.1 | Personīgā attīstība | 19 |
| 4.5.2 | Iekļautības un dažādības programmas | 20 |
| 4.5.3 | Novērtējums un atalgojums | 20 |
| 4.5.4 | Iecelšana amatā | 21 |
| 4.5.5 | Darbinieku viedokļu apskats – Globālā darbinieku aptauja (GPS) | 21 |
| 4.6 | Ieguldījums tehniskajā izcilībā un kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanā | 22 |
| 4.6.1 | Mūžizglītības stratēģija | 22 |
| 4.6.2 | Licencēšana | 23 |
| 4.6.3 | Pieeja speciālistu tīkliem | 23 |
| 4.6.4 | Konsultācijas | 23 |
| 4.6.5 | Biznesa izpratnes un nozaru zināšanu attīstība | 24 |

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

| | | |
|-------|--|----|
| 4.7 | Efektīvu revīziju veikšana | 24 |
| 4.7.1 | Konfidencialitāte, informācijas drošība un datu privātums | 26 |
| 4.8 | leguldījums nepārtrauktā attīstībā | 27 |
| 4.8.1 | Iekšējās uzraudzības un atbildības programmas | 27 |
| 4.8.2 | Ārējās atsauksmes un dialogs | 30 |
| 5 | Finanšu informācija | 31 |
| 6 | Partneru un zvērinātu revidentu atalgojums | 32 |
| 7 | Komersabiedrību tīkls | 33 |
| 7.1 | Juridiskā struktūra | 33 |
| 7.2 | Dalībfirmu saistības un atbildība | 33 |
| 7.3 | Profesionālās atbildības apdrošināšana | 34 |
| 7.4 | Vadības struktūra | 34 |
| 7.5 | Reģiona kvalitātes un riska pārvaldības vadītāji | 35 |
| 8 | KPMG Baltics SIA valdes paziņojums par kvalitātes kontroli un neatkarības efektivitāti | 36 |
| 9 | Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde | 37 |
| 10 | Sabiedriskas nozīmes struktūras | 38 |
| 11 | KPMG vērtības | 39 |
| 12 | KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs | 40 |

1 Vecākās partneres uzruna

Piedāvājam Jūsu uzmanībai KPMG Baltics SIA (turpmāk tekstā “KPMG”, “KPMG Latvijā” vai “mēs”¹) atklātības ziņojumu par finanšu gadu, kas noslēdzās 2018. gada 30. septembrī.

KPMG raksturo nelokāma apņēmība nodrošināt kvalitāti un rīkoties godprātīgi. Tas sākas ar to, cik talantīgus cilvēkus mēs pieņemam darbā un kādas vērtības mēs cenšamies ieaudzināt profesionāļos, kuri apņemas pildīt mūsu saistības pret klientiem, kapitāla tirgiem, regulatoriem un sabiedrību kopumā. Mūsu darba kultūras pamatā ir vajadzība “rīkoties pareizi”, un tas nozīmē, ka svarīgs ir gan darbs, ko darām, gan veids, kādā mēs šo darbu izdarām. KPMG par ļoti svarīgu aspektu uzskata kvalitāti un izcilu pakalpojumu sniegšanu jebkurā projektā, nodrošinot, ka mūsu klienti saņem pašu labāko, lai arī kurā valstī tie atrastos vai kuru tautsaimniecības sektoru pārstāvētu. Kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanā klientiem savu ieguldījumu dod visi KPMG darbinieki, kuri apzinās, cik svarīga loma viņiem ir iedalīta sabiedrības uzticības gūšanā. Mūsu mērķis ir padarīt KPMG par uzticības standartu mūsu profesijā, balstoties uz šādu pamatprincipu: uzticību tāpat nedod, tā ir jānopelna. Ar šī atklātības ziņojuma palīdzību mēs vēlamies īsumā iepazīstināt interesentus ar to, kā mēs ieviešam KPMG International kvalitātes kontroles sistēmu, un revīzijas kvalitātes nodrošināšanas pasākumiem, ieskaitot to, kā mēs koncentrējamies uz pastāvīgiem uzlabojumiem, un to, kā KPMG:

- **Veido sabiedrības uzticību** un veicina uzticību kapitāla tirgos, iedzīvinot mūsu apņēmību nodrošināt kvalitāti un ievērot ētikas un godprātības principus, kas veido pamatu mūsu kultūrai un vērtībām.
- **Nodrošina, ka mūsu cilvēki ir īpaši**, atrodot un izkopjot talantus, izveidojot augstas klases speciālistu komandas un izvietojot talantīgu un labi apmācītu personālu visā pasaulē, lai palīdzētu gūt atklāsmes un radīt novatoriskas idejas.
- **Atbalsta nerimtīgu tiekšanos uz kvalitāti un izcilību** visos projektos, kurus veicam mūsu klientu labā, un vērtīgu ieskatu sniegšanu, demonstrējot, ar ko mēs atšķiramies no citiem.
- **Sekmē pastāvīgus uzlabojumus**, īstenojot spēcīgu kvalitātes kontroli, kuras pamatā ir princips, ka ir jānosaka, kāpēc rodas kvalitātes problēmas, un tās efektīvi jānovērš.
- Mēs uzskatām, ka mums ir pienākums cieši sadarboties ar regulatoriem, revīzijas komitejām, investoriem un uzņēmumiem, lai palīdzētu tiem izpildīt ieinteresēto pušu prasības, un, ievērojot centienus pastāvīgi uzlaboties, mēs vienmēr esam gatavi dialogam.

KPMG Baltics SIA atklātības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar prasībām, kas noteiktas Latvijas Republikas “Revīzijas pakalpojumu likuma” 33¹. pantā.

Rīgā, 2019. gada 31. janvārī



Armine Movsisjana
KPMG Baltics SIA
Vecākā partnere

¹ Šī dokumenta ietvaros “KPMG” (“mēs,” “mūsu,” un “mums”) nozīmē KPMG Baltics SIA.

KPMG Baltics SIA ir KPMG neatkarīgu dalībfirmu, kuras saistītas ar KPMG International Cooperative (“KPMG International”), tīkla dalībfirmu. Šveices uzņēmums KPMG International nesniedz pakalpojumus klientiem.



KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

2 Kas mēs esam

2.1 Mūsu darbība

KPMG Baltics SIA ir profesionālu pakalpojumu firma, kas sniedz revīzijas, nodokļu un konsultāciju pakalpojumus. Mēs strādājam vienā birojā Rīgā, un gadā, kurš noslēdzās 2018. gada 30. septembrī, tajā strādāja vidēji 156 darbinieki (2017: 131).

Revīzijas pakalpojumus Latvijā KPMG sniedz ar KPMG Baltics SIA starpniecību. Detalizēta informācija par KPMG Baltics SIA piedāvātajiem pakalpojumiem ir sniegta mūsu mājaslapā kpmg.com/lv.

2.2 Mūsu stratēģija

Mūsu stratēģiju nosaka KPMG Baltics SIA valde, kuras sastāvs nav mainījies jau ilgāku laiku. Šī stratēģija paredz, ka mūsu vispārīgais mērķis ir būt par lielāko multidisciplīnu profesionālo pakalpojumu sniedzēju Latvijā.

3 Mūsu struktūra un pārvaldība

3.1 Juridiskā struktūra

KPMG Baltics SIA ir saistīta ar KPMG International Cooperative (“KPMG International”). KPMG International ir Šveices kooperatīvs – juridiska persona, kas reģistrēta saskaņā ar Šveices likumiem. Ar šo juridisko personu ir saistītas visas KPMG tīkla dalībfirmas. Detalizēta informācija par KPMG International un tā aktivitātēm, ieskaitot mūsu attiecībām ar to, ir pieejama [KPMG International starptautiskā atklātības ziņojuma 1. pielikumā](#).

KPMG Baltics SIA ietilpst globālā profesionālu pakalpojumu tīklā, kas sniedz revīzijas, nodokļu un konsultāciju pakalpojumus plašam valsts un privātā sektora organizāciju lokam. KPMG International struktūra ir veidota ar mērķi sekmēt, lai dalībfirmas visā pasaulē nodrošinātu konsekventu pakalpojumu kvalitāti un atbilstību vienotām vērtībām.

KPMG Baltics SIA ir Latvijā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību, un tās centrālais birojs ir reģistrēts Rīgā, Vesetas ielā 7. Tā pieder KPMG CEE Holdings Limited (50,01%) un KPMG KS (49,99%). KPMG Baltics SIA darbību reglamentē Latvijas Republikas likumi, un tā ir reģistrēta zvērinātu revidentu komercsabiedrība. Gadā, kas noslēdzās 2018. gada 30. septembrī, tajā vidēji strādāja 8 zvērināti revidenti (2017: 7).

Latvijā juridiskos pakalpojumus sniedz KPMG Zvērinātu advokātu birojs, kura reģistrētā adrese ir Vesetas iela 7, Rīga.

3.2 Nosaukums, īpašumtiesības un tiesiskās attiecības

KPMG ir reģistrēta KPMG International preču zīme un nosaukums, ar kuru ir pazīstamas visas dalībfirmas. Dalībfirmu tiesības izmantot KPMG nosaukumu un zīmolu ietvertas līgumos ar KPMG International.

Dalībfirmas pieder attiecīgo valstu rezidentiem, kuri tās arī pārvalda. Katra dalībfirma ir atbildīga par tās pienākumiem un saistībām. KPMG International un citas dalībfirmas nav atbildīgas par kādas citas dalībfirmas pienākumiem vai saistībām.

Dalībfirmu var veidot vairāk nekā viena juridiska persona. Šādos gadījumos katra atsevišķā juridiskā persona būs atbildīga par saviem pienākumiem un saistībām, izņemot, ja panākta nepārprotama vienošanās par pretējo.

3.3 Dalībfirmu saistības un atbildība

Saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti ar KPMG International, dalībfirmām jāievēro KPMG International politikas un noteikumi, tajā skaitā kvalitātes standarti, kas nosaka, kā firmām jāstrādā un kā jāsniedz pakalpojumi klientiem, lai efektīvi konkurētu. Šīs politikas un noteikumi paredz noteiktu uzņēmuma struktūru, kas nodrošina ilgtspēju un stabilitāti, spēju piemērot globālas un reģionālas stratēģijas, dalīties resursos (ienākošos un izejošos), apkalpot starptautiskus klientus, vadīt riskus un izmantot globālas metodoloģijas un instrumentus.

Katra dalībfirma uzņemas atbildību par tās vadību un tās darba kvalitāti.

Dalībfirmas rīkojas saskaņā ar vienotām KPMG vērtībām (skatiet [11. sadaļu](#)).

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

KPMG International darbību finansē dalībfirmu veiktās iemaksas. Šo summu aprēķināšanas principus apstiprina globālā valde, un tie ir konsekventi piemēroti dalībfirmām. Sabiedrība var zaudēt KPMG dalībfirmas statusu un tās dalība KPMG tīklā var tikt pārtraukta, ja tā nav ievērojusi KPMG International izvirzītās politikas un noteikumus vai kādu no citiem tās pienākumiem pret KPMG International.

3.4 Organizatoriskā un vadības struktūra

Valde

Gadā, kas noslēdzās 2018. gada 30. septembrī, valdes sēdes Latvijā notika četras reizes. Valde regulāri izskata jautājumus, kas ir īpaši nozīmīgi sabiedrībai, piemēram, kvalitātes nodrošināšana, darbības un finanšu rezultāti, ikgadējie biznesa plāni un budžets, jaunas biznesa iespējas (tiek apspriestas individuāli), mārketinga, tehnoloģiju attīstība, personāla atlase un saglabāšana, atalgojums un riska vadības politika.

Jaunus valdes locekļus ieceļ valdes priekšsēdētājs, konsultējoties ar KPMG CEE Holdings Ltd. Šī ziņojuma datumā valdes locekļi bija:

- Armine Movsisjana (valdes priekšsēdētāja)
- Inga Lipšāne
- Irēna Sarma
- Valda Užāne

Pārvaldība

Dalībfirmu tīkls ieceļ partnerus, kas ir atbildīgi par konkrētas dalībfirmas pārvaldību. Periodā, kas noslēdzās 2018. gada 30. septembrī, KPMG Baltics SIA bija 4 partneri (2017. gadā: 3 partneri).

- Armine Movsisjana (vecākā partnere)
- Evija Miežīte
- Ondrejs Fikrle
- Stīvs Ostviks

Partneri regulāri tiekas un ir atbildīgi par to, lai KPMG Baltics SIA stratēģija, darbība, pakalpojumu kvalitāte un finanšu rezultāti atbilstu valdes lēmumiem un KPMG dalībfirmu tīkla mērķiem un vērtībām.

4 Kvalitātes kontroles sistēma

4.1 Pārskats

Lai sniegtu augstas kvalitātes pakalpojumus, ļoti liela nozīme ir spēcīgai un atbilstošai kvalitātes kontroles sistēmai.

Attiecīgi, KPMG International ir ieviesusi kvalitātes kontroles politikas, kuras ir jāievēro visām dalībfirmām.

Šīs politikas ir iekļautas KPMG globālajā kvalitātes un risku vadības rokasgrāmatā, kas ir pieejama visiem KPMG darbiniekiem. Šīs politikas un ar tām saistītās procedūras ir izstrādātas, lai palīdzētu dalībfirmām nodrošināt atbilstību spēkā esošiem profesionālajiem standartiem, likumdošanas un juridiskām prasībām un sagatavot apstākļiem atbilstošus ziņojumus, kā arī palīdzētu dalībfirmu personālam rīkoties godprātīgi un objektīvi un veikt savus pienākumus cītīgi.

Minētās politikas un procedūras tika izstrādātas, balstoties uz 1. Starptautisko kvalitātes kontroles standartu (ISQC 1), ko izdevusi Starptautiskā revīzijas un apliecinājumu standartu padome (IAASB), un uz Profesionālo grāmatvežu Ētikas kodeksu, ko izdevusi Starptautiskā grāmatvežu ētikas standartu padome (IESBA). Abos šajos dokumentos noteiktais ir jāievēro dalībfirmām, kuras veic revīzijas un citus apliecinājuma un saistīto pakalpojumu uzdevumus.

KPMG Baltics SIA ir noteikta prasība ieviest KPMG International politikas un procedūras un arī ieviest papildu kvalitātes kontroles sistēmas, kas izstrādātas ar mērķi nodrošināt atbilstību noteikumiem un standartiem, ko izdevusi Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija un citi regulatori, kā arī vietējām juridiskām un regulatoru prasībām.²

Izmaiņas kvalitātes un risku vadības politikās, kā arī ētikas un neatkarības politikās tiek izziņotas ar e-pasta starpniecību kā kvalitātes un risku vadības paziņojumi. KPMG Baltics SIA pienākums ir ieviest e-pasta ziņojumos norādītās izmaiņas, un šo procesu pārbauda ar iekšējas novērošanas palīdzību.

Kvalitātes kontrole un risku vadība ir visu KPMG Baltics SIA darbinieku pienākums. Šī atbildība ietver nepieciešamību izprast un, pildot savus pienākumus ikdienā jebkurā pasaules valstī, ievērot firmas politikas un ar tām saistītās procedūras.

Kvalitātes kontroles sistēma ir piemērojama KPMG personālam. Tā kā daudzi KPMG kvalitātes kontroles procesi ir piemērojami dažādās funkcijās un tie vienādā mērā attiecas gan uz nodokļu, gan uz konsultāciju darbu, šajā sadaļā skaidrojam, ko mēs darām, lai nodrošinātu augstas kvalitātes revīzijas pakalpojumus.

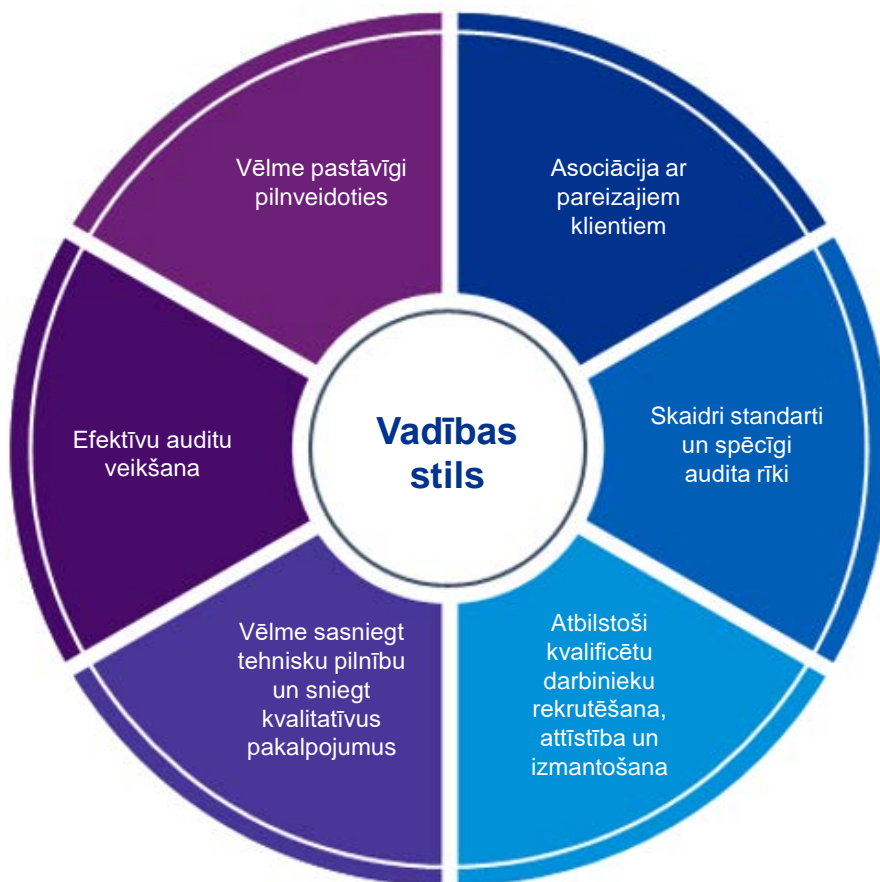
Revīzijas kvalitāte

Ar revīzijas kvalitāti KPMG Baltics SIA saprot ne tikai atbilstoša atzinuma izsniegšanu, bet arī veidu, kādā šis atzinums tiek sagatavots. Revidentu ziņojuma sagatavošanā liela nozīme ir izstrādes procesam, domai un godprātībai. Kvalitatīvas revīzijas iznākums ir atbilstošs un neatkarīgs atzinums, kas izsniegts saskaņā ar atbilstošiem profesionāliem standartiem un spēkā esošām juridiskajām un likumdošanas prasībām.

² "KPMG politikas" un "mūsu politikas" nozīmē KPMG International izstrādātās politikas un KPMG Baltics SIA papildus izstrādātās politikas kopā.

Koncentrēties uz pamata prasmēm un uzvedību, kas nepieciešama kvalitatīvas revīzijas sniegšanai, revīzijas profesionāļiem palīdz KPMG International Revīzijas kvalitātes pamatnostādnes. Šajās pamatnostādnēs visām dalībfirmām saprotamā veidā ir aprakstīts, kas KPMG ieskatā sekmē revīzijas kvalitāti un kādā veidā katrs KPMG dalībfirmas profesionālis sniedz ieguldījumu revīzijas kvalitātes nodrošināšanā.

Kultūra un vadības stils ir svarīgākais no Revīzijas kvalitātes pamatnostādnēs noteiktajiem septiņiem revīzijas kvalitāti veicinošiem aspektiem, un tas palīdz nodrošināt, ka visā KPMG tīklā tiek izmantoti pareizie principi. Visi pārējie veicinošie aspekti ir uzrādīti aplī, jo katrs no tiem pastiprina pārējos. Katrs no šiem 7 veicinošajiem aspektiem ir detalizēti aprakstīts šī pārskata turpmākajās sadaļās.



4.2 Kultūra un vadības stils

KPMG International un KPMG dalībfirmu kultūras pamatā ir spēcīgs vērtību un atbalsta politiku un procesu komplekts, kas sekmē to, ka KPMG tīklā valda pareizā attieksme un uzvedība.

Mūsu globālajai vadības komandai, sadarbojoties ar reģionālajiem un dalībfirmu vadītājiem, ir būtiska nozīme, lai stiprinātu mūsu apņēmību nodrošināt kvalitāti, kā arī augstākos profesionālās izcilības standartus. Organizācijai, kura sniedz revīzijas un citus pakalpojumus, uz kuriem paļaujas ieinteresētās puses un investori, ir būtiski rūpēties par kultūru, kas ir balstīta uz kvalitāti, godprātību un ētiku.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

KPMG Baltics SIA sekmē kultūru, kurā konsultācijas tiek iedrošinātas un atzītas par pozitīvu iezīmi.

Vadības stils nozīmē, ka KPMG Baltics SIA vadība demonstrē apņēmību nodrošināt kvalitāti, ētisku un godprātīgu rīcību un apliecina šo apņēmību klientiem, ieinteresētajām pusēm un sabiedrībai kopumā.

Godprātība ir būtiska iezīme, ko no mums sagaida ieinteresētās puses, kuras paļaujas, ka mēs to nodrošināsim. Tā ir arī KPMG vērtība: “Vissvarīgākais, mēs strādājam godprātīgi”. Godprātība nozīmē pastāvīgu tieksmos uzturēt visaugstākos profesionālos standartus, sniedzot pareizus, augstas kvalitātes padomus un stingri ievērot neatkarību.

KPMG vērtības ir skaidri definētas jau daudzus gadus, un tās ir ietvertas KPMG Baltics SIA darbības principos un kultūrā, kuras svarīga sastāvdaļa ir vērtību uzturēšana un atbilstība normatīvām prasībām. Mūsu kultūras un vadības stila pamatā ir KPMG vērtības. Šīs vērtības veido pamatu arī mūsu revīzijas pieejai un tam, kā mēs sadarbojamies viens ar otru.

Informācija par KPMG vērtībām tiek efektīvi nodota mūsu darbiniekiem un iestrādāta tādos personāla vadības procesos kā jaunu darbinieku apmācība, darbinieku novērtēšana un atalgošana.

KPMG vērtības ir sniegtas [11. sadaļā](#).

KPMG Globālais rīcības kodekss (KPMG Global Code of Conduct)

KPMG apņēmība nodrošināt godprātību un kvalitāti ir dziļi iesakņojusies KPMG vērtībās, kuras ir pamatā mūsu darbības pieejai. Tās nosaka KPMG daudzveidīgo un ietverošo kultūru, kā arī mūsu apņēmību ievērot pareizu personīgo un profesionālo rīcību. KPMG vērtības uzsvēr visbūtiskāko – KPMG personāls strādā godprātīgi, uztur augstākos profesionālos standartus, sniedz pareizus padomus, stingri ievēro neatkarību, kā arī nodrošina atbilstību likumdošanai un profesionālajiem standartiem. Informācija par KPMG vērtībām tiek efektīvi nodota visiem darbiniekiem un iestrādāta dalībfirmas personāla vadības procesos – jaunu darbinieku apmācība, darbinieku novērtēšana un atalgošana.

KPMG vērtības ir pamatā KPMG rīcības kodeksam. Minimālā prasība visām dalībfirmām, ieskaitot KPMG Baltics SIA, ir pieņemt Globālo rīcības kodeksu.

Turklāt KPMG Globālais rīcības kodekss izklāsta gaidas attiecībā uz ētisku uzvedību, kas būtu jāievēro visiem KPMG Baltics SIA partneriem un darbiniekiem, un kuras pamatos ir KPMG vērtības, kopēji uzskati un principi. Rīcības kodeksā ir uzsvērts, ka katrs partneris un darbinieks ir atbildīgs par juridisku, profesionālu un ētikas standartu, kas attiecas uz tā darba funkciju un atbildības līmeni, ievērošanu. KPMG Globālais rīcības kodekss izklāsta mūsu apņēmību un ietver nosacījumus, kas kopumā uzliek KPMG Baltics SIA darbiniekiem pienākumu:

- ievērot visu spēkā esošo likumu, noteikumu, profesionālo standartu un KPMG Baltics SIA politiku prasības;
- sadarboties ar pareizajiem klientiem un trešajām pusēm;
- koncentrēties uz kvalitāti;
- uzturēt objektivitāti un neatkarību;
- nepieļaut prettiesiskas vai neētiskas darbības, kuras KPMG Baltics SIA ietvaros varētu īstenot klienti, piegādātāji vai amatpersonas, ar kurām sadarbojamies;

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

- aizsargāt informāciju;
- ievērot godīgu konkurenci;
- palīdzēt mūsu darbiniekiem saglabāt spēju būt īpašiem;
- būt atbildīgiem korporatīviem pilsoņiem;
- veidot sabiedrības uzticību.

Visam KPMG Baltics SIA personālam ir noteikta prasība:

- ievērot KPMG Globālo rīcības kodeksu un apstiprināt savu apņemšanos ievērot šo kodeksu, uzsākot darbu dalībfirmā, kā arī katru nākamo gadu; un
- sākot darbu dalībfirmā un ik pēc diviem gadiem pēc tam, iziet regulāru apmācību par rīcības kodeksu.

KPMG personāls tiek aicināts paust savas bažas, kad tas redz kaut ko, kas tam liek justies neērti vai kas neatbilst KPMG vērtībām. Turklāt ikviens KPMG darbinieks ir atbildīgs par ziņošanu, kā arī tiek aicināts ziņot par jebkuru darbību, kas potenciāli var izrādīties prettiesiska vai tāda, ar kuru tiek pārkāptas KPMG vērtības, politikas un piemērojamās likumdošanas prasības vai profesionālie standarti.

Mums ir izstrādātas procedūras un izveidoti saziņas kanāli, lai mūsu darbinieki var ziņot par jautājumiem, kas saistīti ar ētiku vai kvalitāti. Pret personām, kuras aizbrīvas gribas pauzt bažas par notiekošo, nedrīkst vērst soda sankcijas.

KPMG partneriem, darbiniekiem, klientiem un citām personām ir pieejams [KPMG International Hotline](#) (informēšanas līnija), kas piedāvā iespēju konfidenciāli ziņot par apstākļiem, kas saistīti ar KPMG International darbību, KPMG rīcību vai konkrētas KPMG dalībfirmas augstākās vadības vai darbinieku rīcību.

Ar KPMG globālās aptaujas palīdzību KPMG Baltics SIA regulāri pārbauda darbinieku viedokli par to, kā tiek ievērotas KPMG vērtības.

4.2.1 Vadības atbildība par kvalitāti un risku vadību

KPMG Baltics SIA demonstrē apņemību nodrošināt kvalitāti un rīkoties ētiski un godprātīgi un apliecina klientiem, ieinteresētajām pusēm un sabiedrībai, ka kvalitāte ir viens no svarīgākajiem darbības rādītājiem. Neatsverama loma tajā, kā mēs rīkojamies, ir mūsu vadībai, kura rāda piemēru citiem, demonstrējot nelokāmu apņemību ievērot visaugstākos profesionālās rīcības standartus un ierosinot un atbalstot svarīgas iniciatīvas.

Mūsu vadības komanda rūpīgi veido kultūru, kuras pamatā ir kvalitāte, godprātība un ētika, ko tā apliecina ar savu rīcību – ar rakstisku un video materiālu palīdzību, prezentācijām darbinieku grupām un individuālām pārrunām.

Par kvalitātes un risku vadības pārvaldību KPMG Baltics SIA atbild šādas personas.

Vecākā partnere

Saskaņā ar ISQC 1 noteiktajiem principiem mūsu vecākā partnere Armine Movsisjana ir uzņēmusies galveno atbildību par KPMG Baltics SIA kvalitātes kontroles sistēmu. Viņa ir atbildīga par uzņēmuma riska vadību, visiem profesionālās prakses jautājumiem, atbilstību likumdošanai, jaunu pakalpojumu piedāvājumu apstiprināšanu un metodoloģijas un instrumentu attīstību.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

Riska vadības partneris (RMP)

Atbildība par kvalitātes kontroles sistēmu, risku pārvaldību un atbilstību KPMG Baltics SIA ir nodota nacionālajam risku vadības partnerim Steve Austwick, kurš ir atbildīgs par vispārējo profesionālo risku pārvaldības un kvalitātes kontroles politiku ieviešanu un atbilstības uzraudzību firmā. RMP tieši atskaitās vecākajam partnerim. RMP konsultējas ar iecelto kvalitātes un risku vadības līderi.

Ētikas un neatkarības partneris (EIP)

Ētikas un neatkarības partneris Steve Austwick galvenokārt atbild par to, ka KPMG Baltics SIA piemēro precīzas un konsekventas ētikas un neatkarības politikas un procedūras, un ziņo par ētikas un neatkarības jautājumiem Vecākajai partnerei vai dalībfirmas vadībai.

Revīzijas, nodokļu un konsultāciju funkcijas – funkciju vadītāji

Trīs klientu apkalpošanas funkciju vadītāji (revīzijas, nodokļu un konsultāciju) atskaitās vecākajai partnerei par savu attiecīgo funkciju sniegto pakalpojumu kvalitāti. Nodaļu vadītāji nosaka riska vadības pasākumus, kvalitātes nodrošināšanas un uzraudzības procedūras visās funkcijās saskaņā ar vadlīnijām, ko noteicis par riska vadību atbildīgais partneris. Visas šīs procedūras skaidri nosaka, ka uzdevuma līmenī par riska vadību un kvalitātes kontroli pilnībā atbildīgi visi profesionāļi.

KPMG Baltics SIA revīzijas nodaļas vadītāja ir atbildīga par ilgtspējīgu, augstas kvalitātes revīzijas praksi, kas KPMG darbiniekiem šķiet saistoša. Šī atbildība ietver:

- pareizā vadības stila izvēli, demonstrējot nelokāmu apņēmību ievērot augstākos profesionālās izcilības standartus, iekļaujot skepsi, objektivitāti un neatkarību;
- stratēģiju izstrādāšanu un ieviešanu, lai uzraudzītu un uzturētu zināšanas un prasmes, kas partneriem un darbiniekiem nepieciešamas, lai pildītu savus profesionālos pienākumus; un
- kopā ar risku vadības partneri uzraudzīt un reaģēt uz revīzijas kvalitātes un riska apstākļiem tādā apmērā, kādā tie attiecas uz revīzijas praksi, ietverot ikgadēju izvērtējumu veikšanu darbībām, kas uzskatītas par svarīgām revīzijas kvalitātes nodrošināšanai.

4.3 Asociācija ar pareizajiem klientiem

4.3.1 Klientu un revīzijas uzdevumu akceptēšana un turpināšana

Viens no galvenajiem veidiem, kā pārvaldīt revīzijas kvalitāti, ir izprast klientus un problēmas, ar kuriem tie saskaras, un sagatavot efektīvu revīzijas atbildi uz identificētajiem riskiem.

Mēs saprotam, ka mūsu klientu darbība ir cieši saistīta ar mūsu darba kvalitāti un reputāciju.

Stingras klientu un uzdevumu apstiprināšanas un turpināšanas politikas un procesi ir būtiski mūsu spējai sniegt kvalitatīvus profesionālos pakalpojumus un aizsargāt KPMG reputāciju un atbalstīt KPMG zīmolu.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

KPMG International ir ieviesis politikas un procedūras, kuras ievēro visas dalībfirmas, lai noteiktu, vai akceptēt un turpināt sadarbību ar konkrētu klientu un vai veikt konkrētu uzdevumu kāda klienta labā.

4.3.2 Topošo klientu un revīzijas uzdevumu izvērtēšanas process

KPMG Baltics SIA izvērtē katru topošo klientu. Tas ietver pietiekamas informācijas iegūšanu par topošo klientu, tā augstāko vadību un patieso labuma guvēju un tad atbilstoši analizēt šo informāciju, lai varētu pieņemt rūpīgi pamatotu lēmumu par klienta akceptēšanu. Lai šo novērtējumu veiktu, ir nepieciešams aizpildīt anketu, lai izvērtētu klienta riska profilu un iegūtu pamatojošo informāciju par klientu, tā augstāko vadību, direktoriem un īpašniekiem. Turklāt mēs iegūstam papildu informāciju, kas nepieciešama, lai izpildītu vietējās juridiskās un likumdošanas prasības.

Topošā klienta izvērtējumu apstiprina otrs partneris un klientu pakalpojumu partneris. Ja tiek uzskatīts, ka klients ir "augsta riska", izvērtējuma apstiprināšanā tiek iesaistīts risku vadības partneris vai tā nozīmēts pieredzējis darbinieks.

Arī katrs iespējamais uzdevums tiek novērtēts, lai identificētu tam raksturīgos potenciālos riskus. Šīs vērtēšanas ietvaros tiek ņemti vērā dažādi faktori, tajā skaitā potenciālie apstākļi, kas saistīti ar neatkarību un interešu konfliktiem (izmantojot mūsu globālo konfliktu un neatkarības pārbaudes sistēmu Sentinel™), iecerēto mērķi un projekta nodevumu izmantošanu, kā arī faktori, kas attiecas tieši uz konkrētā uzdevuma veidu. Revīzijas pakalpojumu gadījumā tiek izvērtēta klienta finanšu vadības darbinieku kompetence, kā arī revīzijas uzdevumam izvēlēto darbinieku prasmes un pieredze. Novērtējums tiek veikts, konsultējoties ar citiem KPMG Baltics SIA atbildīgajiem darbiniekiem, kā arī vadošajiem darbiniekiem, kas atbild par kvalitāti un riska vadību.

Gadījumos, kad revīzijas pakalpojumi tiek sniegti pirmo reizi, topošā revīzijas uzdevuma komandai jāveic papildu neatkarības izvērtēšanas procedūras, tajā skaitā klientam sniegto ne-revīzijas pakalpojumu un citu svarīgu komerciālu un personīgu attiecību pārbaude.

Līdzīgi neatkarības izvērtējumi tiek veikti, kad esošs klients kļūst par sabiedriskas nozīmes struktūru, vai papildu neatkarības ierobežojumi kļūst piemērojami, mainoties klienta apstākļiem.

Mēs ievērojam specifiskas procedūras, lai konstatētu un izvērtētu neatkarības draudus topošajiem revīzijas klientiem, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras.

Atkarībā no vispārējā riska novērtējuma rezultātiem var tikt ieviesti topošā klienta un uzdevuma papildu drošības pasākumi, lai palīdzētu novērst identificētos riskus. Jebkādas potenciālas neatkarības vai interešu konflikta situācijas ir obligāti jādokumentē un jānovērš pirms klienta vai projekta akceptēšanas.

Topošs klients vai uzdevums tiks noraidīts, ja nebūs iespējams pieņemtā veidā novērst potenciālās neatkarības vai interešu konflikta problēmas saskaņā ar profesionālajiem standartiem un politikām, vai pastāvēs citi ar risku saistīti apstākļi, kurus nav iespējams novērst.

4.3.3 Klientu attiecību turpināšanas process

KPMG Baltics SIA katru gadu atkārtoti izvērtē visus tās klientus. Atkārtotajā izvērtējumā tiek identificēti apstākļi, kas varētu traucēt turpināt attiecības ar konkrētu klientu, un tas, kādas procedūras būtu jāievieš, lai ierobežotu šādu apstākļu ietekmi (papildu

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

profesionāļu piesaiste, piemēram, Uzdevuma kvalitātes kontrolieris (EQC), vai nepieciešamība piesaistīt papildu revīzijas speciālistus).

Atkārtots izvērtējums tiek veikts arī attiecībā uz atkārtotiem vai ilgstošiem uzdevumiem, kas nav saistīti ar revīziju.

Turklāt atkārtots izvērtējums ir obligāti jāveic gadījumos, kad pastāv norādes uz to, ka klienta riska profils varētu būt mainījies.

4.3.4 Sadarbības ar klientiem pārtraukšana

legūstot informāciju, kas liecina, ka mums vajadzētu atteikties no uzdevuma vai attiecībām ar konkrētu klientu, mēs veicam iekšējas konsultācijas un nosakām, kādi juridiski, profesionāli vai likumā noteikti pienākumi būtu veicami. Likumā noteiktajā kārtībā par šo mēs informējam personas, kurām uzticēta sabiedrības pārvaldība, un attiecīgās iestādes.

4.3.5 Klientu portfeļa vadība

Mūsu vadība ieceļ uzdevuma partnerus un direktorus, kuriem ir atbilstošas kompetences, spējas, laiks un pilnvaras veikt darbu katrā uzdevumā.

Vismaz reizi gadā individuālās pārrunās ar revīzija partneri mēs pārbaudām katra revīzijas partnera klientu portfeli. Pārbaudēs tiek apskatīta klientu portfeļa nozare, veids un risks kopumā, kā arī partnera kompetence, spējas un kapacitāte nodrošināt katram klientam kvalitatīvu revīziju.

4.4 Skaidri standarti un spēcīgi revīzijas rīki

KPMG Baltics SIA profesionāļiem ir pienākums stingri ievērot KPMG International un KPMG Baltics SIA politikas un procedūras (tajā skaitā neatkarības politikas), un viņu rīcībā ir plašs instrumentu un vadlīniju klāsts, kas palīdz ievērot šīs prasības. Revīzijas uzdevumiem noteiktajās politikās un procedūrās ir iestrādāti atbilstoši grāmatvedības, revīzijas, ētikas un kvalitātes kontroles standartu nosacījumi, kā arī piemērojamās likumdošanas prasības.

4.4.1 Revīzijas metodoloģija un instrumenti

Būtiski resursi KPMG tiek veltīti tam, lai piemērotie standarti un instrumenti vienmēr būtu pilnīgi un aktuāli. KPMG Globālā pakalpojumu centra (*Global Service Centre*; GSC) izstrādātā revīzijas metodoloģija ir balstīta uz Starptautisko revīzijas standartu (SRS) prasībām. KPMG metodoloģija ir izklāstīta KPMG Revīzijas rokasgrāmatā (KAM), un tā ietver papildu prasības, kas ir plašākas par SRS un saskaņā ar KPMG International uzlabo mūsu revīzijas kvalitāti.

Metodoloģija liek uzsvāru uz nepieciešamību piemērot atbilstošu profesionālo skepsi revīzijas procedūru laikā, kā arī ievērot atbilstošas ētiskās prasības, tai skaitā neatkarību. Revīzijas metodoloģija, vadlīnijas un rīki tiek regulāri uzlaboti, lai nodrošinātu atbilstību standartiem, jaunākajām svarīgākajām revīzijas jomām un revīzijas kvalitātes pārbaudes rezultātiem (iekšējās un ārējās). Galvenās tēmas ir grāmatvedības aplēses, iekšējā kontrole, ieņēmumu atzīšana, koncernu revīzija, revīzijas izlases metodes un riska novērtējums.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

Lai nodrošinātu atbilstību papildu profesionālām, juridiskām vai regulatīvām normām, Revīzijas rokasgrāmatai KPMG dalībfirmas var pievienot arī vietējās prasības un/vai vadlīnijas.

Revīzijas rokasgrāmata iever procedūras, kuras palīdz identificēt un izvērtēt būtisku kļūdu risku, un procedūras, kas jāpiemēro, reaģējot uz šiem riskiem.

KPMG revīzijas metodoloģija iedrošina piesaistīt speciālistus, kad tas ir lietderīgi, un pieprasa noteiktu speciālistu iekļaušanu pamata revīzijas uzdevuma komandā, ja ir izpildīti konkrēti kritēriji vai revīzijas komanda uzskata, ka tas ir lietderīgi vai nepieciešams.

Revīzijas rokasgrāmatā ietvertās politikas un procedūras ir īpaši attiecināmas uz revīziju, un tās papildina Globālajā kvalitātes un riska vadības rokasgrāmatā izklāstītās politikas un procedūras, kas piemērojamas visām KPMG dalībfirmām, funkcijām un darbiniekiem.

Revīzijas darba plūsma KPMG tiek īstenota elektroniskā revīzijas failu sistēmā eAudIT, kurā darbplūsmas ir sakārtotas pēc aktivitātēm. eAudIT ir KPMG revīzijas dokumentācijas darba plūsmas sistēma, kas ļauj vairāk nekā 75 000 profesionāļu veikt augstas kvalitātes un efektīvas revīzijas. eAudIT apvieno KPMG revīzijas metodoloģiju, vadlīnijas un zināšanas par nozari, kas nepieciešamas, lai veiktu un dokumentētu paveikto revīzijas darbu.

eAudIT var "pielāgot", lai atspoguļotu atbilstošās prasības un vadlīnijas, atkarībā no revidējamā uzņēmuma veida un saskaņā ar profesionālajiem standartiem un piemērojamām juridiskajām un likumdošanas prasībām. Sistēma sniedz tiešu pieeju mūsu revīzijas vadlīnijām, profesionālajiem standartiem un dokumentu sagatavēm.

Ir veikti būtiski ieguldījumi, lai pārskatītu un uzlabotu KPMG revīzijas metodoloģiju un darba plūsmas rīku (eAudIT), ieviešot KPMG Clara Workflow un izmēģinot to 2018. gadā, turklāt tā sākotnējā ieviešana globālā mērogā ir plānota 2019. gadā un pilna ieviešana – 2020. gadā.

4.4.2 KPMG Clara, KPMG Clara Workflow un revīzijas dati un analītika (D&A)

Tehnoloģijas un inovācijas maina veidu, kādā mēs izpildām revīzijas uzdevumus un sniedz mūsu darbiniekiem neatsveramu atbalstu augstākas kvalitātes un vērtības radīšanā. Neatsveramu palīdzību mūsu centienos pastāvīgi celt revīzijas kvalitāti sniedz datu un analītikas ieviešana KPMG revīzijas procesā.

KPMG viedā revīzijas platforma KPMG Clara tika ieviesta ekspluatācijā 2017. gada vidū. Ar tās palīdzību D&A ir kļuvis par galveno mūsu pieejas sastāvdaļu, kas palīdz mums vienviet apkopot progresīvākās iespējas un zināšanas.

KPMG Clara apvienos visas KPMG progresīvākās iespējas un zināšanas, un ļaus mūsu darbiniekiem strādāt gudrāk, izmantojot inovāciju spēku, kas ļauj veikt efektīvu revīziju saskaņā ar jaunākajām tendencēm šajā jomā. Šī sistēma apliecina mūsu apņēmību pastāvīgi īstenot inovācijas revīzijas jomā, un tā tiks papildināta laika gaitā.

Papildu informācija par inovāciju revīzijas rīkos un tehnoloģijā ir sniegta [KPMG International Annual Review](#).

KPMG International veic būtiskus ieguldījumus, lai uzlabotu revīzijas kvalitāti, veicinātu revīzijas izpildes konsekvenci un stiprinātu revīzijas uzdevumu uzraudzību kā dalībfirmu, tā globālajā mērogā.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

KPMG Clara

2017. gadā KPMG International sāka ieviest globālā mērogā KPMG Clara – KPMG viedo revīzijas platformu, kas apvieno KPMG revīzijas datu un analītikas iespējas, inovatīvas jaunās tehnoloģijas, sadarbības iespējas un revīzijas darba plūsmu.

Tas demonstrē KPMG ambīciju:

- pārveidot revīzijas izpildi mūsu darbiniekiem un klientiem, izmantojot jaunus, ar modernām tehnoloģijām aprīkotus interfeisus un sadarbības funkcionalitāti;
- integrēt nepieciešamo spēju digitalizēt revīziju un nodrošināt jaunas D&A procedūras;
- nodrošināt uzlabotu un pārveidotu darba plūsmu;
- ietvert uzraudzības iespēju attīstību revīzijas uzdevuma līmenī un revīzijas uzdevumu portfeļa mērogā revīzijas komandu un dalībfirmu izmantošanas vajadzībām;
- atbalstīt Globālās vadības centienus uzraudzīt dalībfirmas kvalitātes kontroles sistēmu efektivitāti; un
- izstrādāt paplašināmu revīzijas platformu, lai palīdzētu dalībfirmām pielāgot savas vajadzības un darbības spektru, kā arī īstenot nākotnes iespējas.

KPMG Clara arī piedāvā uzdevumu komandām iespēju izsekot atlasītus uzdevuma līmeņa rādītājus gan individuāli katram uzdevumam, gan uzdevumu portfeļa līmenī. Tas apkopo un attēlo rādītājus, lai:

- noteiktu revīzijas uzdevuma progresu un laicīgi risinātu problēmas;
- atvieglotu revīzijas procedūru izpildi, nodrošinot galvenos rādītājus uzdevumu sadalīšanai prioritātēs; un
- izceltu negaidītus rezultātus/attiecības, kuras būtu nepieciešams pētīt padziļinātāk.

KPMG Clara ar laiku tiks papildināta, jo jaunākās tehnoloģijas turpina pārveidot revīziju, piemēram, kognitīvās un paredzošās tehnoloģijas tiek integrētas KPMG Clara, lai nodrošinātu arvien plašākas iespējas. Sadarbojoties pasaulē attīstītākajiem tehnoloģiju uzņēmumiem, piemēram, Microsoft, KPMG veido revīzijas nākotni, apvienojoties ar tehnoloģiju līderiem, lai ātrāk sniegtu jaunus ieskus un, pateicoties augošajām iespējām, nodrošinātu arvien lielāku vērtību ar KPMG dalībfirmu revīziju palīdzību. KPMG International investīciju stratēģija ietver arī inovācijas, sadarbību ar universitātēm svarīgos praktiskās revīzijas izpētes jautājumos un sadarbību ar dalībfirmām jaunāko tehnoloģiju izstrādē.

KPMG Clara Workflow

Balstoties uz 2017. gadā ieviesto KPMG Clara, KPMG International ir radījis jaunu darba plūsmas rīku, kuru KPMG revīzijas komandas izmantos, lai veiktu un dokumentētu KPMG revīzijas. Tā būs intuitīva, lietotājiem draudzīga un moderna sistēma. Jaunā sistēma patiesi iemieso darba plūsmu – tā vada revīzijas komandas caur vairākiem soļiem loģiskā secībā, skaidri attēlojot tajā brīdī nepieciešamo informāciju, attēlus, zināšanas un pieejamās vadlīnijas, kā arī augsti attīstītās D&A iespējas. Darba plūsma un metodoloģija būs pielāgojama revīzijas uzdevuma izmēra un sarežģītības prasībām. Šis globālais projekts būtiski mainīs un pārveidos KPMG profesionāļu veikto revīziju, kā arī veicinās uzlabojumus revīzijas kvalitātē.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

KPMG Clara Workflow ietvers revīzijas līmeņa uzraudzības iespēju uzlabojumus (piem., datu iegūšanas) dalībfirmu lietošanas vajadzībām KPMG Clara Workflow ir izmēģināts 2018. gadā, tā sākotnējā ieviešana globālā mērogā ir plānota 2019. gadā un pilna ieviešana – 2020. gadā. Iepriekšējo revīzijas darba plūsmas rīku eAudIT ir paredzēts noņemt no uzskaites 2021. fiskālajā gadā.

Revīzijas dati un analītika (D&A)

KPMG revīzijas, kurās tiek izmantoti D&A:

- **uzlabo revīziju kvalitāti**; sniedzot padziļinātāku izpratni par datu kopām, koncentrējoties uz augstāka riska darījumiem;
- **ir drošas**; ierobežojot pieeju pārsūtāmiem datiem un datiem KPMG IT vidēs; un
- **ir caurskatāmas**; atvieglojot detalizētas analīzes, lai atklātu pamatā esošos iemeslus, kā arī iemeslus, kuras atšķirības un anomālijas, un sniedzot padziļinātāku ieskatu augstāka riska darījumos un procesu jomās.

D&A rīki un procedūras ir veidotas, balstoties uz revīzijas pamatā esošajiem principiem un profesionālajiem standartiem un neatbrīvo revidentus no to pienākumiem.

4.4.3 Neatkarība, godprātība, ētika un objektivitāte

Pārskats

Revidentu neatkarība ir starptautisko profesionālo standartu un likumdošanas prasību būtisks elements.

KPMG International ir izstrādājuši neatkarības politikas un procedūras, kas iekļauj IESBA Ētikas kodeksa prasības. Tās ir aprakstītas KPMG Globālajā kvalitātes un risku vadības rokasgrāmatā (Q&RM rokasgrāmata). Atbilstību šīm prasībām palīdz sasniegt automatizēti rīki.

Šīs politikas un procesi aptver tādas jomas kā firmas neatkarība (apskatot, piemēram, resursu pārvaldības un iepirkumu funkcijas), personisko neatkarību, firmas finanšu attiecības, pēcnodarbinātības attiecības, partneru rotāciju, kā arī revīzijas un ne-revīzijas pakalpojumu apstiprināšanu.

KPMG International ir iecēlis partneri, kurš kopā ar speciālistu komandu atbild par Globālo neatkarības grupas darbu, lai nodrošinātu, ka visās KPMG dalībfirmās ir ieviestas efektīvas un konsekventas neatkarības politikas un procedūras un ka viņu rīcībā ir rīki, kas palīdz ievērot šīs prasības.

KPMG Baltics SIA ir izraudzījusies Ētikas un neatkarības partneri, kurš atbild par to, ka mēs piemērojam precīzas un konsekventas ētikas un neatkarības politikas un procedūras.

Gada laikā veiktās izmaiņas KPMG International ētikas un neatkarības politikās tiek izziņotas regulāri, sniedzot paziņojumus par kvalitātes un riska jomu. Dalībfirmām ir jāievieš e-pastos norādītās izmaiņas, un šis process tiek pārbaudīts ar iekšējām uzraudzības programmām, kas aprakstītas [4.8.1. sadaļā](#).

Saskaņā ar Globālajā kvalitātes un risku vadības rokasgrāmatā noteikto KPMG Baltics SIA personālam konkrētos apstākļos ir jākonsultējas ar ētikas un neatkarības partneri. Atkarībā no faktiem un apstākļiem var būt nepieciešamas konsultācijas ar Globālo neatkarības grupu.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

Personīgā finanšu neatkarība

Saskaņā ar KPMG International politiku dalībfirmām un tās darbiniekiem nedrīkst būt aizliegta finanšu līdzdalība revīzijas klientu uzņēmumos, un tie nedrīkst būt aizliegtās attiecībās ar to revīzijas klientiem, to vadību, direktoriem un lielākajiem kapitāldaļu turētājiem. Attiecībā uz revīzijas klientu uzņēmumu kapitāldaļu piederību politikā ir paredzēti plašāki ierobežojumi nekā Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes Ētikas kodeksā, nosakot, ka aizliegums attiecas uz jebkuras dalībfirmas partneri, kuram nedrīkst piederēt šādas kapitāldaļas jebkuras dalībfirmas revīzijas klienta uzņēmumā.

KPMG Baltics SIA profesionāļu pienākums ir regulāri veikt nepieciešamos pieprasījumus un citus pasākumus, lai nodrošinātu, ka tiem nav personiskas finanšu, biznesa vai ģimenes līdzdalības, kas ir aizliegtas saskaņā ar neatkarības politiku.

Tāpat kā citas KPMG dalībfirmas, mēs izmantojam elektronisku neatkarības pārbaudes sistēmu (KICS), lai palīdzētu mūsu darbiniekiem nodrošināt atbilstību ieguldījumu politikām un personiskajai neatkarībai. Šajā sistēmā ir iekļauts publiski pieejamo ieguldījumu saraksts.

Visiem partneriem, kā arī projektu vadītāju līmeņa un augstāka līmeņa klientus apkalpojošajam personālam šī sistēma ir jāizmanto pirms ieguldījumu veikšanas, lai noteiktu, vai viņi drīkst veikt šādu ieguldījumu. Darbiniekiem KICS sistēmā ir jāreģistrē visi ieguldījumi, un sistēma automātiski paziņo darbiniekiem, ja to ieguldījumi kādā brīdī kļūst par aizliegtiem, un no šiem ieguldījumiem ir jāatbrīvojas piecu darba dienu laikā pēc paziņojuma saņemšanas. KPMG uzrauga partneru un projektu vadītāju atbilstību šai prasībai, veicot regulāras nejauši izvēlētu partneru un projektu vadītāju pārbaudes neatkarības atbilstības revīzijas Programmas ietvaros.

Darba attiecības

Jebkuram profesionālim, kas sniedz revīzijas pakalpojumus revīzijas klientam, neatkarīgi no to funkcijas jāinformē Ētikas un neatkarības partneris, ja profesionālis ir nodomājis sākt pārrunas par darbu ar konkrēto revīzijas klientu. Partneriem šī prasība ietver jebkuru KPMG dalībfirmas revīziju klientu, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūra.

Bijušajiem revīzijas komandas locekļiem vai KPMG Baltics SIA partneriem nav atļauts sākt darba attiecības ar revīzijas klienta uzņēmumu noteiktos amatos, izņemot, ja viņi ir atteikušies no KPMG Baltics SIA būtiskām saistībām, tai skaitā maksājumiem, kuri nav fiksēti vai noteikti un/vai būtu būtiski KPMG Baltics SIA, un ir pārtraukuši dalību KPMG Baltics SIA komercdarbībā vai profesionālajā darbībā.

Vadošajiem revīzijas partneriem un sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijas klientu vadības grupas locekļiem ir paredzēti laika ierobežojumi (saukti par "atdzišanas" periodiem), kas neļauj tiem sākt darba attiecības ar šo klientu noteiktos amatos, līdz ir pagājis konkrēts laika periods.

Prasības attiecībā uz KPMG Baltics SIA profesionāļu nodarbinātību revīzijas klientu uzņēmumos tiek regulāri paskaidrotas un uzraudzītas.

KPMG dalībfirmām un to darbiniekiem nedrīkst būt aizliegta līdzdalība revīzijas klientu uzņēmumos, un tie nedrīkst būt aizliegtās attiecībās ar to vadību, direktoriem un lielākajiem kapitāldaļu turētājiem.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

Dalībfirmu finanšu neatkarība

Visas KPMG dalībfirmas, tai skaitā KPMG Baltics SIA izmanto KICS, lai reģistrētu uzņēmuma paša ieguldījumus vietējās biržā kotētās sabiedrībās un fondos, tiešus un būtiski netiešus ieguldījumus pensiju un darbinieku labumu plānos (ietverot nekotētas sabiedrības un fondus), kā arī ieguldījumus SEC reģistrētos uzņēmumos un ar tiem saistītajās sabiedrībās (ieskaitot fondus), ja attiecināms.

Papildus KPMG Baltics SIA sistēmā ir jāreģistrē visas aizņēmumu un kapitāla finansēšanas attiecības un turētāju, trasta un brokeru kontus, kuros atrodas dalībfirmas aktīvi.

Katru gadu risku atbilstības programmas ietvaros KPMG Baltics SIA apstiprina atbilstību neatkarības prasībām.

Biznesa attiecības / piegādātāji

KPMG Baltics SIA ir ieviesusi politikas un procedūras, kas ieviestas ar mērķi nodrošināt, ka biznesa attiecības tiek uzturētas saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes Ētikas kodeksu un citām piemērojamām neatkarības prasībām.

Neatkarības apstiprināšanas process

KPMG Baltics SIA ievēro konkrētas procedūras ar mērķi konstatēt un izvērtēt draudus neatkarībai, kas saistīti ar topošajiem revīzijas klientiem, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūras. Šīs procedūras, sauktas arī par “neatkarības apstiprināšanas procesu”, ir jāizpilda pirms tiek sākts revīzijas uzdevums šādas struktūras labā.

Neatkarības apmācības un apstiprināšana

Visiem KPMG Baltics SIA partneriem, klientu apkalpošanas speciālistiem, kā arī citām konkrētām personām, uzsākot darbu KPMG Baltics SIA, kā arī katru nākamo gadu ir jāiziet savam līmenim un funkcijai atbilstošas neatkarības apmācības. Jauniem darbiniekiem šī apmācība ir jāiziet vai nu (a) trīsdesmit darba dienu laikā pēc pievienošanās KPMG Baltics SIA vai (b) pirms tie sniedz pakalpojumus SEC reģistrētiem klientiem vai kļūst par to vadības komandas biedru, tai skaitā to meitas sabiedrībām vai asociētajām sabiedrībām.

Reizi divos gados visam personālam tiek sniegtas apmācības par Globālo rīcības kodeksu un ētisku rīcību, ietverot KPMG kukuļošanas novēršanas politiku, atbilstību normatīvajiem aktiem, noteikumiem un profesionālajiem standartiem, un ziņošanu par aizdomām par likumu, normatīvo aktu, profesionālo standartu un KPMG politiku neievērošanu. Jauniem darbiniekiem šis apmācību process ir jāveic trīs mēnešu laikā pēc pievienošanās firmai.

Kukuļošanas novēršanas apmācības ir obligātas arī darbiniekiem, kuri klientus neapkalpo, bet darbojas finanšu, iepirkumu vai pārdošanas un mārketinga nodaļās un kuru amata līmenis ir menedžeris vai augstāks.

Uzsākot darbu kādā no KPMG dalībfirmām, visiem darbiniekiem jāapstiprina, ka viņi ievēro un turpinās ievērot piemērojamās ētikas un neatkarības noteikumus un politikas. Pēc šī apliecinājuma sniegšanas KPMG personālam katru gadu jāparaksta apstiprinājums par to, ka viņi gada laikā ir ievērojuši piemērojamās ētikas un neatkarības politikas, kā arī to, ka viņi saprot un ievēro piemērojamā rīcības kodeksa nosacījumus. Šis apstiprinājums apliecina to, ka darbinieks izprot un ievēro KPMG neatkarības politiku.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

Ne-revīzijas pakalpojumi

Attiecībā uz revīzijas klientiem sniedzamo pakalpojumu apjomu mums ir izstrādātas politikas, kas atbilst gan Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes principiem un noteikumiem, gan Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas noteikumiem.

Mēs esam izstrādājuši un izmantojam procesu, kura mērķis ir pārbaudīt un apstiprināt visus jaunus un pielāgotos pakalpojumus, ko izstrādājusi KPMG Baltics SIA vai kas pārņemti no citas dalībfirmas. Ētikas un neatkarības partneris ir iesaistīts potenciālo neatkarības problēmu pārbaudē un Globālā neatkarības grupa tiek iesaistīta, ja tiek izstrādāti pakalpojumi, kurus paredzams sniegt revīzijas vai apliecinājuma pakalpojumu klientiem vairāk nekā vienā jurisdikcijā.

Sentinel™ ne tikai palīdz konstatēt potenciālos interešu konfliktus, bet arī atvieglo šo politiku ievērošanu. Uzdevuma akceptēšanas ietvaros Sentinel™ ir jāievada konkrēta informācija par visiem potenciālajiem uzdevumiem, ieskaitot pakalpojumu aprakstus un samaksu. Vadošajiem revīzijas uzdevumu partneriem šajā sistēmā ir jāuztur viņu biržā kotēto un citu revīzijas klientu un to asociēto sabiedrību grupas struktūra un viņiem arī ir jākonstatē un jāizvērtē draudi neatkarībai, kas var rasties no ne-revīzijas pakalpojumu sniegšanas, un drošības līdzekļi, kas pieejami šādu draudu novēršanai. Vadošajiem revīzijas uzdevuma partneriem šī sistēma ļauj pārbaudīt, apstiprināt vai noraidīt pakalpojumus, kas tiek piedāvāti uzņēmumiem, kuru grupas struktūra ir ievadīta sistēmā.

Atkarība no saņemtās samaksas

KPMG International politikās ir atzīts, ka ieinteresētība vai iebiedēšanas draudi var rasties gadījumos, kad kopējā samaksa no viena revīzijas klienta veido lielu daļu kopējo ieņēmumu, ko saņem dalībfirmas, kas sniedz revīzijas atzinumu. Tās nosaka, ka gadījumos, kad kopējā samaksa, kas saņemta no revīzijas klientiem – sabiedrībām, kuru vērtspapīri iekļauti regulētajā tirgū, un saistītajām sabiedrībām, veido vairāk nekā 10% no kopējās samaksas atsevišķai dalībfirmai divus gadus pēc kārtas:

- šī informācija tiek atklāta personām, kurām uzticēta revidētā uzņēmuma pārvalde; un
- par Revīzijas uzdevuma kvalitātes kontrolieri ieceļ citas KPMG dalībfirmas vecāko partneri.

Neviena KPMG Baltics SIA revīzijas klienta samaksa par darbu pēdējo divu gadu laikā nav veidojusi vairāk par 10% no mūsu kopējiem ieņēmumiem.

Izvairšanās no interešu konfliktiem

Interešu konflikts var rasties situācijās, kur KPMG darbiniekiem ir personiska saistība ar klientiem, kas var ietekmēt vai var tikt uzskatīts, ka tā var ietekmēt to spējas saglabāt objektivitāti, vai kur tiem personiski ir pieejama konfidenciāla informācija, kas saistīta ar citu darījuma pusi. Šādās situācijās nepieciešams sazināties ar riska vadības partneri vai ētikas un neatkarības partneri.

Visas KPMG dalībfirmas un darbinieki ir atbildīgi par interešu konfliktu konstatēšanu un pārvaldību. Par interešu konfliktiem uzskata apstākļus vai situācijas, kuras pilnībā informēts, saprātīgs novērotājs uzskata vai varētu uzskatīt par tādām, kas ietekmē dalībfirmas vai tās personāla spēju būt objektiviem.

Potenciālo konfliktu konstatēšanai visām KPMG dalībfirmām ir noteikts pienākums izmantot Sentinel™, lai varētu novērst šādus konfliktus saskaņā ar juridiskajām un profesionālajām prasībām.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

KPMG rīcībā ir riska vadības speciālisti, kas atbild par identificētu potenciālu konfliktu izvērtēšanu un sadarbību ar konkrēto dalībfirmu šādu konfliktu novēršanā, dokumentējot šī procesa iznākumu. Īpašas procedūras varētu būt nepieciešams piemērot, lai pārvaldītu potenciālo interešu konfliktu, kas radīsies vai tiek uzskatīts, ka varētu rasties, tā, lai tiktu ievērota visu klientu darījumu konfidencialitāte. Tādas procedūras, piemēram, var ietvert formālu norobežojumu ieviešanu starp uzdevumu komandām, kas sniedz pakalpojumus dažādiem klientiem, un pasākumu veikšanu, lai uzraudzītu šādu norobežojumu darbību.

Situācijām, kurās nav iespējams vienoties par veidu, kādā pārvaldīt konfliktu, ir paredzētas eskalācijas un strīdu risināšanas procedūras. Ja nav iespējams pienācīgi novērst potenciālu konfliktsituāciju, uzdevums tiek noraidīts vai pārtraukts.

Neatkarības politikas pārkāpumi

Visiem KPMG Baltics SIA darbiniekiem ir noteikts pienākums ziņot EIP par neatkarības pārkāpumu, tiklīdz viņi par to uzzina. Pārkāpjot mūsu neatkarības politikas, profesionāļi tiek pakļauti neatkarības disciplinārajai politikai neatkarīgi no tā, vai pārkāpums ir identificēts atbilstības pārbaudes laikā, par to persona ir paziņojusi personīgi vai tas kļuvis zināms citādā veidā.

KPMG Baltics SIA ir dokumentēta disciplinārā politika attiecībā uz neatkarības politikas pārkāpumiem. Par disciplināro politiku ir informēti visi profesionāļi, un šī politika ir piemērojama visiem neatkarības noteikumu pārkāpumiem, un tajā ietilpst sankcijas, kuru bargums ir atkarīgs no pārkāpuma nopietnības. Par jebkuriem revidentu neatkarības nosacījumu pārkāpumiem abpusēji apstiprinātā kārtībā tiek informētas personas, kurām uzticēta revīzijas klienta pārvaldība vismaz reizi gadā.

Atklātie apstākļi tiek ņemti vērā, pieņemot lēmumu par paaugstinājumiem un atlīdzību, un projektu vadītāju gadījumā tie tiek atspoguļoti individuālajos kvalitātes un risku vadības rādītājos.

Normatīvo aktu prasību ievērošana un kukuļošanas un korupcijas novēršana

Atbilstība normatīvo aktu prasībām un standartiem ir būtiska visam KPMG Baltics SIA personālam. KPMG Baltics SIA ir īpaši neiecietīga pret kukuļošanu un korupciju.

Mēs aizliedzam jebkāda veida iesaistīšanos kukuļošanā – pat tad, ja šāda rīcība ir likumīga vai atļauta saskaņā ar atbilstošajiem normatīvajiem aktiem vai pastāvošo praksi. Mēs esam arī neiecietīgi pret kukuļošanu, ko veic trešās personas, tostarp mūsu klienti, piegādātāji vai amatpersonas.

Plašāku informāciju par kukuļošanas un korupcijas novēršanu KPMG International var iegūt [kukuļošanas un korupcijas novēršanas vietnē \(informācija sniegta angļiski\)](#).

Revīzijas partneru un zvērinātu revidentu rotācija

KPMG International partneru rotācijas politikas atbilst Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes Ētikas kodeksam, un nosaka, ka dalībfirmai ir jāievēro stingrākās no nacionālām spēkā esošajām rotācijas prasībām.

KPMG Baltics SIA uzrauga revīzijas projektu vadītāju un zvērinātu revidentu periodisku rotāciju saskaņā ar normatīvo aktu, neatkarības noteikumu un KPMG International politikas prasībām. Šie nosacījumi ierobežo gadu skaitu, kuru laikā partneri un zvērināti revidenti, atrodoties dažādos amatos, drīkst sniegt revīzijas pakalpojumus klientiem,

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

kam seko “pārtraukuma” periods, kura laikā šie partneri un zvērinātie revidenti nevar piedalīties revīzijā, veikt revīzijas kvalitātes kontroli, konsultēties ar uzdevuma komandu vai klientu par tehniskiem un ar nozari saistītiem jautājumiem vai jebkādā veidā ietekmēt revīzijas rezultātu.

KPMG Baltics SIA uzrauga revīzijas uzdevumu vadītāju rotāciju (un jebkuru citu svarīgāko lomu, piemēram, galvenais revīzijas partneris un revīzijas uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudītājs un zvērināts revidents, ja pastāv rotācijas prasība) un izstrādā pārejas plānus, lai varētu piesaistīt kompetentu un spējīgu partneri, kas nodrošinātu klientiem konsekventu pakalpojumu kvalitāti. Partneru un zvērinātu revidentu rotācijas uzraudzības process tiek regulāri pārbaudīts.

4.5 Atbilstoši kvalificētu darbinieku rekrutēšana, attīstība un iesaiste

Viens no būtiskākajiem kvalitātes nodrošināšanas faktoriem ir atbilstošas mūsu profesionāļu prasmes un pieredze, aizrautība un mērķtiecība, kas nepieciešama visaugstākās kvalitātes revīzijas veikšanai. Šādam mērķim ir nepieciešams atbilstošs profesionāļu rekrutēšanas, attīstīšanas, paaugstināšanas, saglabāšanas un iecelšanas process. KPMG izaugsmes novērtēšanas pieejas, kas ir sasaistīta ar KPMG vērtībām, mērķis ir izteikt, kas ir nepieciešams, lai gūtu panākumus – gan individuāli, gan kā kolektīvam. Apmācību, plānošanas un uzsāktās attīstības būtiska sastāvdaļa ir revīzijas kvalitātes nodrošināšana, jo tā palīdz ieviest KPMG Clara Workflow, kā arī saistīto atjaunināto KPMG revīzijas metodoloģiju, kura procesi ir ietverti visās KPMG mācību programmās.

4.5.1 Atlases process

Ceņšoties radīt vidi, kurā darbinieki var īstenot savu potenciālu un justies lepmi un motivēti strādāt pēc iespējas labāk, KPMG Baltics SIA uzskata, ka ir svarīgi tikt uztvertam par darba devēju, kuram tiek dota priekšroka.

Visiem pretendentiem, kas piesakās darbā mūsu firmā, jāiesniedz pieteikums un jāpiedalās dažādās atlases procedūrās, kas var ietvert pieteikuma pārbaudi, kompetences intervijas, psihometrijas un spēju pārbaudes un kvalifikācijas / atsauksmju pārbaudes.

Gadā, kurš noslēdzās 2018. gada 30. septembrī, KPMG Baltics SIA pieņēma darbā vairāk nekā 60 jaunus darbiniekus (2017. gadā: vairāk nekā 50).

Pieņemot darbā speciālistus vadošos amatos, Ētikas un neatkarības partneris vai tā norīkots pārstāvis rīko pārrunas ar kandidātu par neatkarības jautājumiem. KPMG Baltics SIA nepieņem konfidenciālu informāciju, kas pieder kandidāta iepriekšējam uzņēmumam/darba devējam.

4.5.2 Personīgā attīstība

Mums ir svarīgi nodrošināt, lai visiem profesionāļiem būtu nepieciešamās biznesa un vadības prasmes, lai viņi spētu veikt savu darbu kvalitatīvi, kā arī tehniskās prasmes.

Mēs veicinām tādas kultūras esamību, kurā visu līmeņu darbinieki tiek aicināti sniegt gan pozitīvas, gan pamācošas atsauksmes. Mūsu darbinieku novērtēšanas pieeja sniedz iespēju iegūt un saņemt atsauksmes divos veidos – neformālā atsauksme, kuru vajadzētu regulāri iegūt katram darbiniekam par saviem nopelniem un izaugsmi, un

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

formālā atsauksme, kura tiek iegūta ar uzdevuma pārbaudes formas palīdzību. Uzdevuma pārbaudes forma īpaši izvirza prasību iegūt atsauksmi par kvalitāti, kā arī novērtēt darbinieka paveikto.

Partnerus un atsevišķus profesionāļus ir jāvērtē arī pēc svarīgiem kvalitātes un atbilstības rādītājiem. KPMG Baltics SIA uzrauga kvalitātes incidentus un uztur kvalitātes un atbilstības mērus vērtēšanas vajadzībām.

Attiecībā uz revīziju mēs sniedzam iespējas profesionāļiem attīstīt prasmes, iemaņas un personiskās īpašības, kas veido pamatu veiksmīgai karjerai revīzijas jomā. Personisko efektivitāti var celt un tehniskas, vadības un biznesa prasmes var pilnveidot ar pieejamo kursu palīdzību.

Mūsu profesionāļi attīstās, lai spētu sniegt augstas kvalitātes pakalpojumus, izmantojot apmācības darbavietā un iespējas strādāt KPMG birojos citur pasaulē.

4.5.3 Iekļautības un dažādības programmas

KPMG Baltics SIA cītīgi strādā pie tā, lai uzturētu iekļautības kultūru. Iekļautība ir veids, kādā mēs varam radīt veiksmīgas komandas ar plašu prasmju, pieredzes un perspektīvu diapazonu.

Arī vadības un pārvaldības komandām ir jāatspoguļo dažādība mūsu dalībfirmā un klientu vidū.

KPMG International Globālā iekļautības un dažādības stratēģija veido pamatu, kas ļauj koncentrēties uz rīcību, kas vērsta uz iekļautību sekmējoša vadības stila ieviešanu visā KPMG tīklā.

4.5.4 Novērtējums un atalgojums

Novērtēšanas process, izmantojot kvalitātes un atbilstības rādītājus

Mūsu profesionāļi, ieskaitot partnerus, ik gadu nosaka savus mērķus, un ik gadu tiek novērtēti viņu sasniegumi. Katra profesionāļa sasniegumi tiek vērtēti, atsaucoties uz nospraustajiem mērķiem un to, kādā apmērā viņš vai viņa ir demonstrējuši līderības kompetences, kādas ir tehniskās spējas un zināšanas par tirgu. Mēs veicinām tādas kultūras esamību, kurā visu līmeņu darbinieki tiek aicināti sniegt gan formālas, gan neformālas atsauksmes no zemāka un augstāka līmeņa, kā arī sava līmeņa darbiniekiem. Novērtējumu neatņemama sastāvdaļa ir par personu saņemtās atsauksmes.

Izvērtējot partneru, direktoru un projektu vadītāju vispārējos sasniegumus, paaugstināšanu un atalgošanu, KPMG Baltics SIA uzrauga kvalitātes un atbilstības incidentus un izmanto noteiktus kvalitātes rādītājus. Šīs vērtēšanas vada kuratori un partneri, kas atrodas tādā amatā, lai varētu novērtēt darbinieku paveikto.

KPMG Baltics SIA politika nepieļauj, ka revīzijas partneri tiek vērtēti un saņem atalgojumu par ne-revīzijas pakalpojumu pārdošanu revīzijas klientiem.

Atalgojums

Mūsu atlīdzības un paaugstināšanas politikas ir skaidras, vienkāršas un saistītas ar paveikto pārbaudes procesu, kas partneriem paredz tādu rādītāju izvērtēšanu kā svarīgāko revīzijas mērķu sasniegšana un darbības atbilstības novērtējums.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

Lēmumi par atalgojuma noteikšanu ir balstīti gan uz personīgiem, gan organizatoriskiem (dalībfirmas) sasniegumiem. Rīkojot Globālās darbinieku aptaujas, tiek iegūts darbinieku viedoklis par to, kādā apmērā viņu sasniegumi tiek atspoguļoti viņu atalgojumā, un, balstoties uz aptaujas rezultātiem, tiek veidoti atbilstoši rīcības plāni.

Paaugstināšana

Partneru un darbinieku paaugstināšanu, bet atsevišķos gadījumos – to, vai viņi turpinās darbu KPMG, tiešā veidā ietekmē darbinieku novērtējuma rezultāti.

Partneru iecelšana

KPMG Baltics SIA partneru iecelšanas process ir rūpīgi izstrādāts un precīzs, un tajā ir iesaistīti atbilstoši vadības pārstāvji. KPMG Baltics SIA partneri tiek iecelti, balstoties uz kritērijiem, kas atbilst mūsu vērtībām – profesionālisms, godprātība, kvalitāte un centieniem būt labākajam darba devējam. Šīs vērtības ir saskaņotas ar KPMG ētikas kodeksu, un tās tiek konsekventi pielietotas.

4.5.5 Iecelšana amatā

KPMG Baltics SIA ir ieviestas procedūras uzdevuma partneru un citu profesionāļu nozīmēšanai noteiktos uzdevumos, izvērtējot viņa vai viņas prasmes, atbilstošu profesionālo un nozares pieredzi un darba vai uzdevuma raksturu. Par partneru iecelšanu atbild funkciju vadītāji. Svarīgākie apsvērumi ietver attiecīgā partnera pieredzi un kapacitāti, kas noteikta ikgadējā partneru portfeļa pārbaudes procesā, veikt nepieciešamo uzdevumu atkarībā no uzdevuma apjoma, sarežģītības un riska profila, kā arī no nepieciešamā atbalsta rakstura (t.i., uzdevuma komandas sastāva un piesaistītajiem speciālistiem). Revīzijas uzdevumu partneru pienākums ir pārliecināties, ka uzdevuma komandā ir darbinieki ar atbilstošām kompetencēm, apmācību un iespējām, un komandai ir piešķirts pietiekams laiks, lai tā varētu veikt revīzijas uzdevumu saskaņā ar Revīzijas rokasgrāmatu, profesionālajiem standartiem un spēkā esošām juridiskām un likumdošanas prasībām. Šādam nolūkam varētu būt nepieciešams piesaistīt vietējos vai citu KPMG dalībfirmu speciālistus.

Izskatot uzdevuma komandai nepieciešamās prasmes un spējas kopumā, uzdevuma partnerim jāņem vērā šādi aspekti:

- praktiska pieredze un izpratne par līdzīga rakstura un sarežģītības revīzijas uzdevumiem, kas gūta atbilstošās apmācībās un piedaloties projektos;
- izpratne par profesionālajiem standartiem un juridiskajām un likumdošanas prasībām;
- atbilstošas tehniskās prasmes, tajā skaitā tādas, kas saistītas ar informācijas tehnoloģijām un specializētajām grāmatvedības vai revīzijas jomām;
- zināšanas par nozari, kurās darbojas klients;
- spēja izdarīt profesionālus spriedumus;
- izpratne par KPMG Baltics SIA kvalitātes kontroles politikām un procedūrām; un
- Kvalitātes pārbaudes programmu rezultātiem un regulatoru pārbaūžu rezultātiem.

4.5.6 Darbinieku viedokļu apskats – Globālā darbinieku aptauja (GPS)

Katru gadu KPMG Baltics SIA aicina visus darbiniekus piedalīties neatkarīgā Globālā darbinieku aptaujā, lai dalītos savā pieredzē, strādājot KPMG. Ar GPS palīdzību tiek

sagatavots vispārējs Darbinieku iesaistes indekss (*Employee Engagement Index*, EEI), kā arī tā sniedz ieskatu jomās, kas veicina darbinieku iesaisti, un līdz ar to ir uzskatāmas par stiprajām pusēm vai iespējām. Aptaujas rezultāti sniedz iespēju arī stiprināt darbinieku iesaistes līmeni. Lai iegūtu papildu informāciju, rezultātus ir iespējams analizēt, apkopojot tos funkcionālās vai ģeogrāfiskās grupās, pēc amata līmeņa, darbinieka lomas vai dzimuma. Aptauja ir iespēja iegūt papildu informāciju par to, kā dalībfirmai ir veicies kategorijās, kuras ietekmē darbinieku iesaisti.

Aptaujas rezultātā KPMG Baltics SIA vadība un KPMG Globālā vadība saņem informāciju par revīzijas kvalitāti, uzturot KPMG vērtības, darbinieku un partneru attieksmi pret kvalitāti, līderību un vadības stilu.

KPMG Baltics SIA piedalās GPS, uzrauga tās rezultātus un informē darbiniekus par tās rezultātiem un risina tajā izgaismotās problēmas. Uzraudzīti tiek GPS rezultāti, kas ir saistīti ar revīzijas kvalitāti un vadības stilu, kā arī darbinieku iesaisti ar EEI rādītāja palīdzību.

GPS rezultāti tiek apkopoti KPMG tīkla vajadzībām un katru gadu prezentēti Globālajai valdei, kurā tiek saskaņota nepieciešamā rīcība.

4.6 **leguldījums tehniskajā izcilībā un kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanā**

Visiem KPMG Baltics SIA profesionāļiem tiek nodrošināta nepieciešamā tehniskā apmācība un atbalsts. Pieejamās iespējas ietver pieeju speciālistiem un profesionālās prakses departamentam (DPP), kurā strādā pieredzējuši revīzijas, pārskatu sagatavošanas un riska vadības speciālisti, kas nodrošina resursus projekta komandām vai sniedz konsultācijas. Ja KPMG Baltics SIA rīcībā nav nepieciešamo resursu, tad tādi tiek meklēti un iegūti citu KPMG dalībfirmu profesionāļu personā.

Tajā pašā laikā mūsu revīzijas politikas nosaka, ka profesionāļiem jābūt atbilstošām zināšanām un pieredzei, kas būtu noderīga personai noteiktajos uzdevumos. KPMG Baltics SIA struktūra nodrošina to, ka mūsu uzdevumu komandas piemēro savu izpratni par biznesu un nozares zināšanas, lai sniegtu vērtīgus viedokļus un uzturētu revīzijas kvalitāti.

4.6.1 **Mūžizglītības stratēģija**

Papildus personiskai attīstībai, kas aplūkota iepriekšējā nodaļā, mūsu mūžizglītības stratēģijas pamatā ir politika, kas paredz, ka visiem profesionāļiem jāuztur tehniskās prasmes un jāatbilst spēkā esošām normatīvajām un profesionālās attīstības prasībām.

Formālas apmācības

Ikgadējās apmācības prioritātes attīstības mērķiem nosaka Revīzijas apmācības un attīstības vadības grupas globālā, reģionālā un, ja nepieciešams, KPMG Baltics SIA līmenī. Revidentiem apmācība tiek nodrošināta, izmantojot klasiskas un digitālas apmācības, kā arī sniedzot atbalstu pienākumu izpildē. Revīzijas apmācību un attīstības komandu darbs ar jomu ekspertiem un vadošajiem darbiniekiem no Globālā pakalpojumu centra, Starptautisko standartu grupas un dalībfirmas Profesionālās prakses nodaļas, lai nodrošinātu augstākās kvalitātes apmācības darbavietā, kas atbilst veicamā darba rezultātiem un tiek sniegtas savlaicīgi.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

Apmācība un konsultēšana darba vietā

Mācīšanās nenotiek tikai klasē — pēc nepieciešamības ir pieejamas plašas apmācības iespējas darba vietā un citas iespējas, kas pieejamas peles klikšķa attālumā un ir saskaņotas ar amata profiliem un apmācības stilu. Visi tradicionālie apmācības kursi ir papildināti ar atbalsta iespējām, lai palīdzētu revidentu darbā.

4.6.2 Licencēšana

Visiem KPMG Baltics SIA profesionāļiem ir izvirzīta prasība ievērot spēkā esošos profesionālās licencēšanas noteikumus un izpildīt profesionālās tālākizglītības prasības Latvijā. Ir ieviestas politikas un procedūras, kuru mērķis ir sekmēt licencēšanas prasību ievērošanu. Mēs esam atbildīgi par to, ka revīzijas uzdevumos strādājošajiem revīzijas profesionāļiem ir atbilstošas zināšanas par revīziju, grāmatvedību un attiecīgo nozari, un pieredze darbā saskaņā ar Latvijas Republikas finanšu pārskatu sagatavošanas normatīvajiem aktiem.

4.6.3 Pieeja speciālistu tīkliem

KPMG Baltics SIA uzdevumu komandām ir pieeja vietējo un globālo speciālistu tīklam KPMG dalībfirmās.

Speciālistiem, kuri ir revīzijas komandas biedri un kuri ir atbildīgi par speciālistu iesaisti revīzijas uzdevumā, ir kompetences, spējas un objektivitāte, lai viņi varētu pienācīgi pildīt savu lomu. Šiem speciālistiem tiek nodrošināta apmācība par revīzijas jēdzieniem.

Nepieciešamību konkrētos revīzijas uzdevumos iesaistīt speciālistus (piemēram, Informācijas tehnoloģiju, nodokļu, finanšu, aktuāru, krāpšanas izpēti, vērtēšanas speciālistu) izskata revīzijas uzdevumu apstiprināšanas un turpināšanas procesa ietvaros.

4.6.4 Konsultācijas

KPMG veicina spēcīgu konsultāciju kultūru, kas atbalsta dalībfirmu komandas lēmumu pieņemšanas procesos, kā arī ievērojami palīdz uzturēt revīzijas kvalitāti. KPMG Baltics SIA veicina kultūru, kurā konsultēšanās tiek atzīta par stipro pusi, un iedrošinām darbiniekus konsultēties par sarežģītām vai strīdīgām lietām. Lai palīdzētu revīzijas profesionāļiem risināt sarežģītus un strīdīgus jautājumus, ir izstrādāta procedūra konsultāciju veikšanai un svarīgu grāmatvedības un revīzijas jautājumu dokumentēšanai, kā arī procedūras, kas palīdz atrisināt viedokļu atšķirības revīzijas uzdevuma laikā. Turklāt KPMG Globālajā kvalitātes un riska vadības rokasgrāmatā ir ietverta obligāta prasība konsultēties gadījumos, kad tiek identificēti tādi apstākļi kā bažas par klienta godprātību.

Tehniskās konsultācijas un globālie resursi

Visām dalībfirmām un to profesionāļiem ir pieejams revīzijas un grāmatvedības tehniskais atbalsts, ko sniedz Globālo pakalpojumu centrs un Starptautisko standartu grupa, kā arī ASV Kapitāla tirgu grupa darbam ar SEC reģistrētiem uzņēmumiem.

Globālo pakalpojumu centrs (GSC)

GSC misija ir nodrošināt panākumus KPMG globālajam revīzijas tīklam ar sadarbības, inovāciju un tehnoloģiju palīdzību. GSC izstrādā, uztur un ievieš KPMG revīzijas metodoloģiju un tehnoloģiskos rīkus, kurus KPMG revīzijas profesionāļi izmanto, lai ceļtu

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

revīzijas efektivitāti. GSC atrodas trijās vietās visā pasaulē, katrā reģionā pa vienam, turklāt GSC Revīzijas komandu veido profesionāļi no visas pasaules ar pieredzi revīzijā, IT, datu zinātnē, matemātikā, statistikā un citās jomās, un kuri sniedz daudzveidīgas pieredzes un inovatīvus domāšanas veidus, lai vēl vairāk attīstītu KPMG revīzijas iespējas.

Starptautisko standartu grupa (ISG)

Starptautisko standartu grupa sadarbojas ar Globālajām SFPS un SRS komandām, kurās pārstāvēti profesionāļi no visas pasaules, lai veicinātu SFPS un revīzijas prasību interpretāciju konsekveni starp dalībfirmām, identificētu jaunākos notikumus un savlaicīgi izstrādātu globālas vadlīnijas.

Vairāk informācijas par GSC un ISG un to aktivitātēm pieejama [KPMG International Atklātības ziņojumā \(ziņojums ir pieejams angļiski\)](#).

Ar mūsu profesionālo prakses resursu starpniecību (Profesionālās prakses nodaļa jeb DPP) revīzijas uzdevumu profesionāļiem tiek nodrošināts atbilstošs konsultāciju atbalsts revīzijas un tehniskās uzskaites jautājumos. DPP arī palīdz revīzijas uzdevumu komandām, ja pastāv viedokļu atšķirības vai nu komandu iekšienē vai ar EQC kontrolieri. Lai atrisinātu neatrisinātas domstarpības, vecākie partneri par tām ir jāinformē. Arī ISG ir pieejams konsultācijām, kad nepieciešams.

KPMG International politikas ietver minimālās prasības dalībfirmas DPP.

4.6.5 Biznesa izpratnes un nozaru zināšanu attīstība

Projekta kvalitāti lielā mērā nosaka detalizēta izpratne par klienta biznesu un nozari, kurā klients darbojas.

Ja nozare ir būtiska, nepieciešamās nozares informācijas, kas revīzijas profesionāļiem tiek sniegta ar KPMG revīzijas darba plūsmas palīdzību, sagatavošanai piesaista globālos revīzijas sektora vadošos darbiniekus. Šīs zināšanas ietver nozares revīzijas procedūru piemērus un citu informāciju (piemēram, tipiskākos riskus un grāmatvedības procesus). Papildus ir pieejami arī nozares pārskati, kas sniedz vispārīgu un biznesa informāciju attiecībā uz noteiktām nozarēm, kā arī apkopojumu par nozares zināšanām, kas sniegta KPMG revīzijas darba plūsmas sistēmā.

4.7 Efektīvu revīziju veikšana

Veids, kādā tiek veikta revīzija, ir tik pat svarīgs kā tās iznākums. No KPMG Baltics SIA darbiniekiem tiek sagaidīts, ka tie demonstrēs svarīgākās uzvedības normas un, veicot efektīvu revīziju, ievēros noteiktas politikas un procedūras.

Pastāvīgas konsultācijas, uzraudzība un pārbaude

Mēs saprotam, ka prasmes cilvēki iegūst laika gaitā, iegūstot dažādu pieredzi. Lai ieguldītu KPMG profesionāļu prasmju un spēju attīstībā, nezaudējot kvalitāti, KPMG Baltics SIA rada pastāvīgas mācīšanās vidi un atbalsta *koučingu*.

Kultūru, kurā dominē *koučings* un pastāvīga mācīšanās revīzijas procesa ietvaros nodrošina uzdevuma partneris sadarbībā ar revīzijas uzdevuma vadītāju, rādot piemēru tādas revīzijas veikšanā, kurā pastāvīgi tiek uzlabota kvalitāte.

Pastāvīgas apmācība, *koučings* un uzraudzība revīzijas laikā ietver:

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

- uzdevuma partnera piedalīšanos plānošanas diskusijās;
- revīzijas uzdevuma gaitas uzraudzība;
- atsevišķu uzdevuma komandas locekļu kompetenču un iespēju pārbaudi, izvērtējot arī to, vai viņiem ir pietiekami daudz laika, lai paveiktu darbu, vai viņi saprot norādes un vai darbs tiek paveikts saskaņā ar uzdevumam plānoto pieeju;
- palīdzību uzdevuma komandas locekļiem risināt jebkādus būtiskus jautājumus revīzijas laikā un atbilstoši mainīt plānoto pieeju; un
- tādu jautājumu identificēšanu, kuru risināšanai uzdevuma gaitā ir nepieciešamas konsultācijas ar pieredzējušākiem komandas locekļiem.

Efektīva mentoringa un uzraudzības būtiskākais elements ir savlaicīga paveiktā darba pārbaude tā, lai būtiski apstākļi tiktu nekavējoties identificēti, apspriesti un atrisināti.

Laicīga Uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudes veicēja piesaiste

Uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudžu veicējiem ir atbilstoša pieredze un zināšanas, kas palīdz veikt objektīvas revīzijas komandas pieņemto lēmumu un spriedumu un finanšu pārskatu atbilstības pārbaudes.

Uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudes veicējs jānozīmē visu biržā kotētu, biržā nekotētu uzņēmumu ar augstu sabiedrisko revīzijās, ieskaitot jebkādas saistītas starpposma finanšu informācijas pārbaudes uzdevumus, kuros saskaņā ar likumu nepieciešams piesaistīt uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudes veicēju, un citos uzdevumos, kuros to nosaka riska pārvaldības partneris vai dalībfirmas revīzijas nodaļas vadītājs.

Uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaude notiek pirms revidentu ziņojuma datuma un papildus citiem apstākļiem tā ietver:

- atsevišķu revīzijas dokumentāciju, kas attiecas uz būtiskiem revīzijas komandas izdarītiem spriedumiem un tās izdarītajiem secinājumiem;
- finanšu pārskatu un revidentu ziņojuma projekta pārbaudi; un
- būtiskus uzdevuma komandas spriedumus un secinājumus, ko tā izdarījusi, veidojot revidentu ziņojumu, un apsvērumu par to, vai ziņojuma projekts ir atbilstošs.

Lai gan par finanšu pārskatu sagatavošanas un revīzijas apstākļu atrisināšanu atbildīgs ir uzdevuma partneris, revīziju par pabeigtu var uzskatīt tikai tad, kad uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudes veicējs ir apmierināts ar visu radušos jautājumu atrisinājumu.

KPMG Baltics SIA pastāvīgi mēģina pastiprināt un uzlabot uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudžu lomu revīzijās, jo šīs pārbaudes ir būtiska revīzijas kvalitātes kontroles sistēmas daļa. Pēdējo gadu laikā mēs esam veikuši vairākus pasākumus, lai nostiprinātu uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudes, ieskaitot:

- esam izdevuši vadlīnijas, kurās aprakstītas pārbaudes veicēju prasmes un spējas, un kas sniedz pastāvīgu atbalstu uzdevumu kvalitātes kontroles pārbaudžu veicējiem;
- esam iekļāvuši atsevišķas procedūras KPMG revīzijas darba plūsmas sistēmā, lai veicinātu pārbaudžu efektivitāti.
- esam ieviesuši politikas, kas attiecas uz uzdevumu kvalitātes kontroles pārbaudžu veicēju atzišanu, izvēli un attīstību, kā arī viņu iesaistes raksturu, laiku un apjomu.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

Ziņošana

Revīzijas ziņojuma formu un saturu lielā mērā nosaka revīzijas standarti un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likums, kas paredz, ka revīzijas ziņojumā ir jāietver atzinums par to, ka klienta finanšu pārskati visos būtiskajos aspektos sniedz patiesu priekšstatu. Revīzijas atzinumus veido pieredzējuši uzdevumu partneri un zvērināti revidenti, pamatojoties uz veikto revīziju.

Sagatavojot revidentu atzinumus, uzdevuma partneriem un zvērinātajiem revidentiem ir pieejamas plašas ziņojumu sagatavošanas vadlīnijas un Profesionālas prakses nodaļas tehniskā palīdzība ziņojumu sagatavošanā, īpaši gadījumos, kad revidentu ziņojuma lietotājiem ir jāziņo par būtiskiem apstākļiem (piem., modificējot atzinumu vai iekļaujot tajā “apstākļu akcentēšanas” vai “citu apstākļu” rindkopas) vai galvenajiem revīzijas jautājumiem. Visus revidentu ziņojumus dalībfirmas vārdā paraksta zvērināts revidents.

Vērīga, atvērta un godīga divpusēja komunikācija

Būtisks revīzijas kvalitātes aspekts ir savstarpēja saziņa ar personām, kurām uzticēta revidējamā uzņēmuma pārvalde. Bieži par personām, kurām uzticēta uzņēmuma pārvalde, tiek uzskatīti revīzijas komitejas locekļi.

KPMG Baltics SIA atzīst, ka ir ļoti svarīgi informēt personas, kurām uzticēta uzņēmuma pārvalde, par problēmām, kas rodas revīzijas gaitā, kā arī uzklaut un izprast viņu viedokli. Mēs informējam šādas personas, iesniedzot ziņojumus un prezentācijas, apmeklējot revīzijas komitejas vai Valdes sēdes un, ja nepieciešams, piedaloties neformālās diskusijās ar vadību un revīzijas komitejas locekļiem.

Sazinoties ar revīzijas komitejām, tiek:

- apspriests plānotais revīzijas darba apjoms un laika grafiks, ieskaitot konstatētos būtiskākos riskus;
- apspriesti būtiski revīzijas atklājumi, kas var ietvert kontroles trūkumus un revīzijas kļūdas; un
- sniegts ikgadējs rakstisks paziņojums, kurā noteikts, ka revīzijas uzdevuma komanda un KPMG Baltics SIA rīkojušies saskaņā ar neatkarības prasībām, aprakstītas visas attiecības un citi apstākļi, kas pastāv starp KPMG Baltics SIA un revīzijas klientu, kas pēc mūsu profesionālā sprieduma var ietekmēt neatkarību, un drošības pasākumi, kurus mēs esam veikuši, lai novērstu (vai samazinātu līdz pieņemamam līmenim) konstatētos draudus neatkarībai.

Mēs nodrošinām, ka šāda komunikācija atbilst profesionālo standartu prasībām.

4.7.1 Konfidencialitāte, informācijas drošība un datu privātums

Klientu informācijas konfidencialitātes ievērošanas nozīmīgums ir nostiprināts ar dažādu mehānismu palīdzību, ieskaitot Globālo un KPMG Baltics SIA Rīcības kodeksu, apmācību un ikgadējo sertifikāciju, kas jāizpilda visiem KPMG profesionāļiem.

Mums ir ieviesta dokumentu saglabāšanas politika, kas nosaka revīzijas dokumentācijas un citu ar uzdevumu saistītu dokumentu saglabāšanas periodu saskaņā ar attiecīgajiem Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes noteikumiem un Latvijas Republikā spēkā esošajiem standartiem un noteikumiem.

Mums ir ieviesta skaidra informācijas drošības politika, kurā ir apskatīts plašs jautājumu diapazons. KPMG Baltics SIA ir ieviesta datu privātuma politika, kurā ir noteikts, kā

rīkoties ar personas datiem, un par šo tēmu visiem KPMG darbiniekiem tiek pasniegta apmācība.

4.8 **leguldījums nepārtrauktā attīstībā**

KPMG apņemas pastāvīgi uzlabot KPMG veiktās revīzijas kvalitāti, konsekvenci un efektivitāti. Integrētas kvalitātes uzraudzības un atbilstības programmas ļauj dalībfirmām konstatēt kvalitātes trūkumu, izanalizēt tā iemeslus un izstrādāt, ieviest un ziņot par koriģējošas rīcības plāniem gan attiecībā uz atsevišķiem revīzijas uzdevumiem, gan mūsu kvalitātes kontroles sistēmu. KPMG International integrētās kvalitātes un uzraudzības programmas iekļauj kvalitātes pārbaudes programmu (QPR), riska atbilstības programmu (RCP) un globālās atbilstības pārbaudes (GCP) programmu.

Kvalitātes uzraudzības un atbilstības programmas tiek ieviestas globāli, un visas dalībfirmas izmanto vienotu pieeju, ieskaitot attiecībā uz pārbaūžu un ziņošanas raksturu un apjomu. KPMG Baltics SIA salīdzina iekšējo uzraudzības programmu rezultātus ar ārējo pārbaūžu programmu rezultātiem un veic nepieciešamos pasākumus.

4.8.1 **iekšējās uzraudzības un atbilstības programmas**

Mūsu uzraudzības procedūras paredz pastāvīgi pārbaudīt gan:

- uzdevumu izpildes atbilstību piemērojamajiem standartiem, likumdošanai un KPMG International noteiktajām politikām un procedūrām; gan
- KPMG Baltics SIA atbilstību KPMG International politikām un procedūrām un svarīgāko kvalitātes kontroles politiku un procedūru atbilstību, pietiekamību un efektīvu darbību.

Šo programmu rezultāti un gūtās atziņas tiek paziņotas katrā dalībfirmā, un kopējie rezultāti un atziņas no visām programmām tiek izvērtēti reģionālā un globālā līmenī. Iekšējās uzraudzības programma palīdz novērtēt, vai mūsu kvalitātes kontroles sistēma ir izveidota atbilstoši, ieviesta pilnvērtīgi un darbojas efektīvi.

Mēs izmantojam divas iekšējās pārbaudes programmas, kas katru gadu tiek izpildītas Revīzijas, Nodokļu un Konsultāciju funkcijām: Kvalitātes pārbaudes programma un Riska atbilstības programma.

Tāpat visās dalībfirmās vismaz reizi trīs gados tiek veiktas starpfunkciju Globālās atbilstības pārbaudes. Piedalīšanās QPR, RCP un GCR programmās ir nosacījums, lai turpinātu būt par KPMG tīkla dalībfirmu.

Revīzijas kvalitātes pārbaudes (QPR)

QPR programmas mērķis ir izvērtēt konkrētu revīzijas uzdevumu izpildi un konstatēt iespējas uzlabot tā kvalitāti.

Uz risku balstītas pieejas izmantošana

Par visiem projektu vadītājiem vismaz vienu reizi trīs gados tiek veiktas pārbaudes. Revīzijas uzdevumi tiek atlasīti, vērtējot tos pēc riska.

Ikgadējo QPR programmu KPMG Baltics SIA izpilda saskaņā ar KPMG International QPR instrukcijām. Pārbaudes tiek veiktas par KPMG Baltics SIA, bet to uzraudzība tiek īstenota reģionālā un globālā līmenī. Dalībfirmu QPR pārbaudes uzrauga pieredzējis vadošais pārbaudes veicējs, kas ir neatkarīgs no konkrētās dalībfirmas.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

Pārbaudes veicēja izvēle, sagatavošanās un process

Pārbaudes veicēja izvēlē tiek izmantoti stingri kritēriji. Pārbaudes komandās darbojas pieredzējuši vadošie pārbaudes veicēji, kas ir neatkarīgi no pārbaudāmās dalībfirmas.

Pārbaudes un citām komandām, kuras uzrauga pārbaudes procesu, tiek nodrošināta apmācība, kurā īpaša uzmanība tiek vērsta uz problemātiskām tēmām, ko konstatējuši revīzijas uzraudzības regulatori, un uzsvērta vajadzība būt tikpat rūpīgiem kā ārējiem pārbaudžu veicējiem.

Revīzijas kvalitātes pārbaudes vērtējums

Revīzijas uzdevumu reitingi un dalībfirmu revīzijas prakses novērtējumi tiek piešķirti, izmantojot konsekventus kritērijus.

Pārbaudei atlasītos revīzijas uzdevumus novērtē kategorijās “apmierinošs”, “nepieciešami uzlabojumi” vai “neapmierinošs”.

Ziņošana

Kvalitātes pārbaudes programmas speciālistu izdarītie secinājumi tiek paziņoti mūsu profesionāļiem rakstiskos paziņojumos, izmantojot iekšējus apmācību rīkus, kā arī mutiski - regulāri organizētās partneru, menedžeru un darbinieku sanāksmēs. Šīm jomām īpaša uzmanība tiek veltīta turpmākajās pārbaudes programmās, lai novērtētu pastāvīgo uzlabojumu apjomu.

Vadošajiem revīzijas uzdevumu partneriem tiek paziņots, ja kādam no viņu pārrobežu revīzijas uzdevumiem ir piešķirts reitings, kas ir zemāks par apmierinošu (definēts kā “nepieciešami uzlabojumi” vai “neapmierinošs”). Tāpat globālo revīzijas klientu vadošajiem revīzijas uzdevuma partneriem tiek paziņots, ja to globālā klienta meitas sabiedrības revīziju veic dalībfirma, kurai Revīzijas kvalitātes pārbaudes laikā tika konstatētas kvalitātes problēmas.

Riska atbilstības programma (RCP)

KPMG International izstrādā un uzrauga kvalitātes kontroles politikas un procesus, kas piemērojami visām dalībfirmām. Šīs politikas un procesi un ar tiem saistītās procedūras atbilst 1. Starptautiskā kvalitātes kontroles standarta (ISQC 1) prasībām. Ikgadējās RCP laikā mēs veicam rūpīgu izvērtēšanu, kas ietver kvalitātes kontroles un procedūru dokumentēšanu, atbilstības pārbaudes un ziņošanu par izņēmumiem, rīcības plāniem un secinājumiem.

RCP mērķi ir:

- Novērot, dokumentēt un uzraudzīt KPMG Baltics SIA kvalitātes kontroles sistēmas atbilstību globālajām kvalitātes un riska vadības politikām un svarīgākajām juridiskajām un likumdošanas prasībām, kas saistītas ar profesionālo pakalpojumu sniegšanu; un
- Sniegt KPMG Baltics SIA pamatu, uz kura izvērtēt, vai firma un tās personāls atbilst attiecīgajiem profesionālajiem standartiem un piemērojamajām juridiskajām un regulatīvajām prasībām.

Ja tiek konstatētas nepilnības, mums ir jāizveido atbilstoši darbības plāni un jāuzrauga katras darbības statuss.

Globālā atbilstības pārbaudes programma (GCR)

No dalībfirmas neatkarīgas KPMG International pārbaudes komandas veic globālās atbilstības pārbaudes dalībfirmām vismaz reizi trīs gadu periodā.

GCR komanda, kas veic pārbaudes, ir neatkarīga no KPMG dalībfirmas, tā ir objektīva un pārzina globālās kvalitātes un risku vadības politikas. GCR izvērtē atbilstību noteiktām KPMG International politikām un procedūrām, kā arī dalās labākajā praksē ar dalībfirmām. GCR sniedz neatkarīgu novērtējumu attiecībā uz:

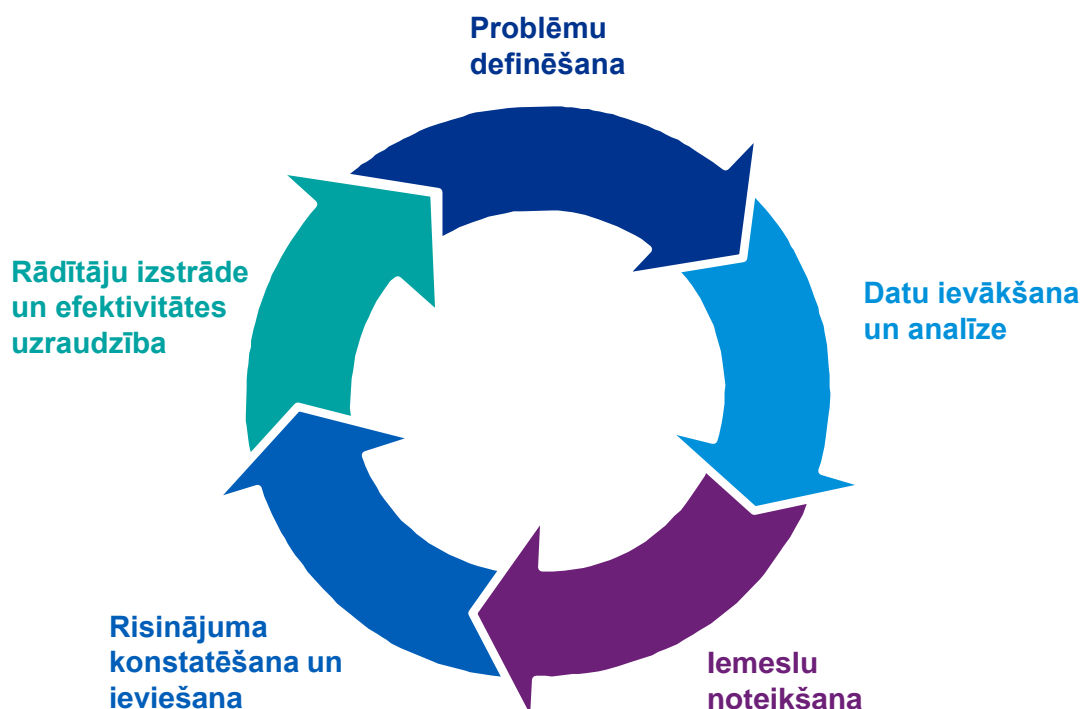
- dalībfirmas apņēmību nodrošināt kvalitāti un risku vadību (vadības stils) un veidu, kādā firmas vispārējā struktūra, pārvaldība un finansējums atbalsta šo apņēmību;
- dalībfirmas atbilstību galvenajām KPMG International politikām un procedūrām; un
- precizitāti, ar kādu dalībfirma īsteno tās Riska atbilstības programmu.

Mēs izstrādājam rīcības plānus, lai novērstu visus GCR atklājumus un saskaņojam šos plānus ar GCR komandu. Rīcības plānu izpildes progresu uzrauga globālā GCR centrālā komanda. Par rezultātiem tiek ziņots globālās kvalitātes un risku vadības grupai, un, ja nepieciešams, atbilstoši KPMG International un reģionālajai vadībai, lai nodrošinātu, ka koriģējošie pasākumi dalībfirmā tiek īstenoti savlaicīgi.

Pamata iemeslu analīze (RCA)

Pamata iemeslu analīzi KPMG Baltics SIA veic ar mērķi konstatēt un novērst revīzijas kvalitātes problēmas, lai izvairītos no šādu problēmu atkārtotāšanās un pastāvīgo uzlabojumu ietvaros palīdzētu konstatēt labo praksi.

Globālās pamata iemeslu analīzes 5 soļu principi ir:



Dalībfirmas ir atbildīgas par RCA izpildi un par atbilstošu koriģējošu pasākumu identificēšanu un revīzijas kvalitātes uzlabošanas plānu izstrādi.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

KPMG Baltics SIA revīzijas nodaļas vadītāja ir atbildīga par no RCA izrietošu rīcības plānu izstrādi un ieviešanu, kā arī par to, lai katram risinājumam tiktu noteikts īpašnieks. Risinājumu ieviešanu uzrauga risku vadības partneris.

leteikumi uzlabojumiem

Globālā līmenī KPMG International izskata kvalitātes uzraudzības programmu rezultātus, izmantojot GAQSC un GQ&RMSG, analizē dalībfirmu pamata iemeslus un izstrādātos rīcības plānus un pēc vajadzības sagatavo papildu globālās rīcības.

Līdz šim KPMG International izstrādātie globālie remediācijas plāni ir bijuši vērsti uz izmaiņām kultūrā un uzvedībā visā KPMG tīklā un dalībfirmu revīzijas uzdevumu komandu konsekventas darbības veicināšanu. Remediācijas plānus īsteno, izstrādājot apmācības, rīkus un vadlīnijas, lai sekmētu konsekveni, nodrošinātu, ka tiek izmantotas pareizās pamatnostādnes un ka visā KPMG tīklā tiek izplatīta labākā prakse.

4.8.2 Ārējās atsauksmes un dialogs

Regulatori

LR Finanšu ministrija kā Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktā kompetentā iestāde veic neatkarīgas pārbaudes pati un kopā ar Latvijas Zvērinātu revidentu asociāciju.

2016. gada 26. oktobrī LR Finanšu ministrija kopā ar Latvijas Zvērinātu revidentu asociāciju veica KPMG Baltics SIA pārbaudi saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 351 panta prasībām.

2018. gada 7. novembrī LR Finanšu ministrija veica KPMG Baltics SIA pārbaudi saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 351 panta prasībām un Noteikumiem Nr. 136, kas nosaka procedūras, ar kuru palīdzību kompetentā iestāde pārbauda to revīzijas sabiedrību iekšējās kontroles sistēmas un kvalitātes atbilstību, kuras sniedz revīzijas pakalpojumus sabiedriskas nozīmes struktūrām.

Ārējās pārbaudēs nav identificētas problēmas, kuras būtiski ietekmētu firmas revīzijas pakalpojumu sniegšanu.

Starptautiskā līmenī KPMG International nodrošina regulāru divvirzienu saziņu ar Starptautisko neatkarīgu revidentu regulatoru forumu (IFIAR), ar kuru tiek apspriestas konstatētās problēmas un pasākumi, kas veikti, lai risinātu šādas problēmas KPMG dalībfirmu tīkla līmenī.

Klientu atsauksmes

Mēs labprāt uzklausām klientu atsauksmes, gan tiekoties personīgi, gan organizējot aptaujas, kuru mērķis ir uzraudzīt klientu apmierinātību ar tiem sniegtajiem pakalpojumiem. Iegūto informāciju mēs apkopojam un, lai izpildītu klientu prasības, operatīvi ieviešam izmaiņas gan revīzijas uzdevuma līmenī, gan dalībfirmas līmenī.

Mūsu firmā spēkā stāšanās ieviestas efektīvas procedūras, kā apstrādāt klientu sūdzības par mūsu darba kvalitāti. Lielākajā daļā citu gadījumu KPMG Baltijā SIA vecākā partnere ir atbildīga par sūdzību un problēmu risināšanu.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

5 Finanšu informācija

KPMG Baltics SIA ieņēmumi finanšu gadā, kas noslēdzās 2018. gada 30. septembrī. Tabulā ir sniegti Revīzijas pakalpojumi ienākumi par minēto pārskata periodu:

| EUR'000 | 2018. gada 30. septembrī |
|---|-----------------------------|
| Sabiedriskas nozīmes struktūru (SNS) un uzņēmumu, kuri ietilpst tādu uzņēmumu grupā, kuru mātes sabiedrība ir SNS, likumā noteiktā revīzija | 2 174 |
| Citu uzņēmumu likumā noteiktā revīzija | 1 592 |
| KPMG Baltics SIA revidētiem uzņēmumiem sniegti atļautie ne-revīzijas pakalpojumi | 697 |
| Citiem uzņēmumiem sniegti ne-revīzijas pakalpojumi | 3 485 |
| Kopā | 7 948 |

6 Partneru un zvērinātu revidentu atalgojums

Partneru atalgojums

Partneru atalgojumu veido firmas sadalāmā peļņa, un katrs partneris ir personiski atbildīgs par savu pensiju un citiem labumiem. Vecākā partnere uzrauga peļņas sadali starp KPMG Baltics SIA partneriem, lai nodrošinātu, ka tiek piemērota konsekventa pieeja un ka atalgojums ir noteikts, balstoties uz katram partnerim noteiktajiem mērķiem saistībā ar viņam piešķirtajām lomām. Partneri tiek novērtēti pēc darba kvalitātes, klientiem sniegto pakalpojumu kvalitātes, ieņēmumu un peļņas pieauguma, vadības prasmēm un sabiedrības vērtību īstenošanas dzīvē. Revīzijas partneru atalgojuma noteikšanā netiek ņemts vērā, kāda apmēra ar revīziju nesaistīti pakalpojumi ir tikuši sniegti attiecīgā partnera revīzijas klientiem. Vecākā partnere ziņo KPMG CEE reģiona vadītājam par atalgojuma piešķiršanu partneriem KPMG Baltics SIA.

Zvērinātu revidentu atalgojums

Zvērināti revidenti, kas nav partneri, atlīdzību par savu darbu saņem mēnešalgas veidā. Mēnešalga sastāv fiksētas summas, kas tiek noteikta katru gadu, un no prēmijas, kas tiek izmaksāta, izpildot noteiktus mērķus. Šādi mērķi var būt revīzijas nodaļas finanšu rezultāti, klientiem sniegto pakalpojumu kvalitātes radītāji, darba kvalitāte, vadības prasmes un firmas vērtību īstenošana dzīvē. Nosakot zvērinātu revidentu atalgojumu, netiek ņemts vērā, kāda apjoma citi ar revīziju nesaistīti pakalpojumi ir tikuši sniegti revīzijas klientiem.

7 Komerccsabiedrību tīkls

7.1 Juridiskā struktūra

Neatkarīgas KPMG tīkla dalībfirmas ir saistītas ar Šveices kooperatīvu KPMG International, kas ir saskaņā ar Šveices likumiem reģistrēta sabiedrība.

KPMG International veic uzņēmējdarbību visu KPMG tīkla dalībfirmu kopējam labumam, taču nesniedz pakalpojumus klientiem. Profesionālos pakalpojumus klientiem sniedz tikai dalībfirmas.

Viens no galvenajiem KPMG International mērķiem ir sekmēt to, lai dalībfirmas varētu sniegt augstas kvalitātes revīzijas, nodokļu un konsultāciju pakalpojumus. Piemēram, KPMG International nosaka un veicina vienotu dalībfirmu darba un vadības politiku un standartu ieviešanu un uzturēšanu un aizsargā un uzlabo KPMG vārda un zīmola izmantošanu.

KPMG International ir sabiedrība, kas ir juridiski neatkarīga no visām dalībfirmām. KPMG International un dalībfirmas nav globāla partnerība vai kopuzņēmums, kā arī neatrodas principāla – aģenta attiecībās vai partnerībā. Nevienai dalībfirmai nav tiesību uzlikt KPMG International vai jebkurai citai dalībfirmai pienākumus vai noteikt tām saistības pret trešajām pusēm, kā arī KPMG International nav tiesīgs uzlikt šādus pienākumus vai noteikt saistības nevienai citai dalībfirmai.

Saraksts ar revīzijas firmām, kuras ir dalībfirmas un darbojas ES/EEZ valstīs, kurās tās ir kvalificētas veikt likumā noteiktās revīzijas vai kurās tām atrodas juridiskās adreses, centrālā administrācija vai pamata komercdarbības vieta, ir pieejams [12. nodaļā](#).

ES/EEZ valstu revīzijas firmu kopējais apgrozījums no gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteiktās revīzijas³

Gadā, kas noslēdzās 2018. gada 30. septembris, KPMG revīzijas firmu no ES un EEZ dalībvalstīm kopējie ieņēmumi no gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteiktās revīzijas veido EUR 2,8 miljardi. ES un EEZ dalībvalstu KPMG revīzijas firmu kopējie ieņēmumi no revīzijas pakalpojumiem ir uzrādīti pēc labākiem šobrīd iespējamiem aprēķiniem un ir konvertēti, izmantojot vidējos valūtu maiņas kursus 12 mēnešu periodā, kas noslēdzās 2018. gada 30. septembrī.

7.2 Dalībfirmu saistības un atbildība

Saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti ar KPMG International, dalībfirmām jāievēro KPMG International politikas un noteikumi, tajā skaitā kvalitātes standarti, kas nosaka, kā firmām jāstrādā un kā jāsniedz pakalpojumi klientiem, lai efektīvi konkurētu. Šīs politikas un noteikumi paredz noteiktu uzņēmuma struktūru, kas nodrošina ilgtspēju un stabilitāti, spēju piemērot globālas un reģionālas stratēģijas, dalīties resursos (ienākošos un izejošos), apkalpot starptautiskus klientus, vadīt riskus un izmantot globālas metodoloģijas un instrumentus.

³Turpmāk sniegto finanšu informāciju veido apkopota informācija par atsevišķām KPMG dalībfirmām, kas darbojas ES un EEZ dalībvalstīs un kuras sniedz profesionālus pakalpojumus klientiem. Šī informācija ir apkopota vienīgi uzrādīšanai šajā ziņojumā. KPMG International nesniedz pakalpojumus klientiem un līdz ar to negūst ieņēmumus.

Katra dalībfirma uzņemas atbildību par tās vadību un tās darba kvalitāti. Dalībsabiedrības rīkojas saskaņā ar vienotām KPMG vērtībām.

KPMG International darbību finansē dalībfirmu veiktās iemaksas. Šo summu aprēķināšanas principus apstiprina globālā valde, un tie ir konsekventi piemēroti dalībfirmām. Sabiedrība var zaudēt KPMG dalībfirmas statusu un tās dalība KPMG tīklā var tikt pārtraukta, ja tā nav ievērojusi KPMG International izvirzītās politikas un noteikumus vai kādu no citiem tās pienākumiem pret KPMG International.

7.3 Profesionālās atbildības apdrošināšana

Lai varētu segt prasības, kas radušās profesionālās nolaidības rezultātā, dalībfirma uztur apdrošināšanas segumu. Apdrošināšanas segums ir teritoriāls un aptver visu pasauli, un izmaksas tiek veiktas no fonda, kas ir pieejams visām KPMG dalībfirmām.

7.4 Vadības struktūra

KPMG International svarīgākās pārvaldes un vadības institūcijas ir Globālā Padome, Globālā Valde un Globālā augstākā vadība.

Globālā padome

Globālā padome veic augsta līmeņa pārvaldības uzdevumus un nodrošina iespējas atvērtām diskusijām un saziņai starp dalībfirmām. Tā veic funkcijas, kas atbilst akcionāru sapulces funkcijām (taču KPMG International nav pamatkapitāla un tai ir tikai biedri, nevis akcionāri). Papildu citiem pienākumiem Globālā padome ievēl priekšsēdētāju, kā arī apstiprina Globālās valdes locekļu iecelšanu. Padomē strādā pārstāvji no 58 dalībfirmām, kas ir KPMG International dalībnieces saskaņā ar Šveices likumiem. Apakšlicencētās sabiedrības netieši pārstāv viens biedrs.

Globālā valde

Globālā valde ir galvenā KPMG International pārvaldes un uzraudzības institūcija. Valdes galvenie pienākumi ietver stratēģijas apstiprināšanu, KPMG zīmola aizsargāšanu un tā vērtības paaugstināšanu, KPMG International vadības pārraudzību un politiku un noteikumu apstiprināšanu. Tāpat valde apstiprina dalībfirmas un ratificē priekšsēdētāja vietnieku, ko ieceļ priekšsēdētājs.

Globālajā valdē darbojas priekšsēdētājs, katra no trīs reģioniem priekšsēdētājs (Amerikas, Āzija un Klusā okeāna valstis (ASPAC), Eiropa, Tuvie Austrumi un Āfrika (EMA)) un vairāki dalībfirmu vecākie partneri.

To vada priekšsēdētājs, kuru atbalsta pārvaldes komiteja, kuras sastāvā ir globālais priekšsēdētājs, katra reģiona priekšsēdētāji un pašreiz arī trīs citi dalībfirmu vecākie partneri. Globālās valdes locekļu saraksts 2018. gada 1. oktobrī ir pieejams KPMG Starptautiskajā ikgadējā pārskatā.

Valdes locekļi, kas nav Globālās augstākās vadības pārstāvji (neatkarīgi eksperti), ievēl vienu valdes locekli vadošā direktora amatā. Vadošā direktora galvenie pienākumi ir būt par saikni starp priekšsēdētāju un neatkarīgajiem valdes locekļiem.

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

Globālā vadības komanda

Atsevišķus pienākumus Globālā valde ir deleģējusi Globālajai vadības komandai. Šie pienākumi ietver globālās stratēģijas izveidošanu, sadarbojoties ar Pārvaldes komiteju. Globālā vadības komanda atbalsta dalībfirmas arī globālās stratēģijas izpildē un ir atbildīga par to izpildes uzraudzīšanu.

To vada Globālais priekšsēdētājs, un tās sastāvā darbojas Globālais galvenais izpilddirektors, Globālais galvenais administratīvais direktors, globālie funkciju un infrastruktūras vadītāji un Vispārējā padome.

Globālās vadības pārstāvju Komandas saraksts 2018. gada 1. oktobrī ir pieejams KPMG Starptautiskajā ikgadējā pārskatā.

Globālās koordinācijas grupas

Globālās koordinācijas grupas darbojas cieši kopā ar reģionālo un dalībfirmu vadību, lai:

- izveidotu un paziņotu par atbilstošām revīzijas un kvalitātes / risku vadības politikām;
- iespējotu efektīvus riska vadības procesus, lai uzlabotu revīzijas kvalitāti; un
- proaktīvi identificētu un novērstu tīkla kritiskos riskus.

Globālās koordinācijas grupas atrodas Globālās vadības komandas pakļautībā. Globālā kvalitātes un riska pārvaldības koordinācijas grupas atbildība ir izklāstīta plašāk [KPMG International Atklātības ziņojuma](#) sadaļā “Pārvaldība un līderība”

Katra dalībfirma ietilpst vienā no trim reģioniem (Amerikas, ASPAC un EMA). Katram reģionam ir Reģionālā valde, kurā darbojas reģionālais priekšsēdētājs, reģionālais darbības direktors, pārstāvis no apakšreģioniem un citi biedri, ja nepieciešams. Katra Reģionālā valde īpaši pievērš uzmanību dalībfirmu vajadzībām reģionā un palīdz ieviest KPMG International politikas un procesus reģionā.

Ar detalizētu informāciju par KPMG International, ieskaitot pārvaldības pasākumus, varat iepazīties [KPMG International Atklātības ziņojuma](#) pielikumā “Pārvaldība un līderība”.

7.5 Reģiona kvalitātes un riska pārvaldības vadītāji

Globālais kvalitātes un riska pārvaldības priekšsēdētāja vietnieks ieceļ Reģiona kvalitātes un riska pārvaldības vadītājus (ARL), kuri:

- regulāri un pastāvīgi īsteno uzraudzības un konsultatīvo funkciju, lai izvērtētu dalībfirmas centienus un procesu efektivitāti, lai identificētu, pārvaldītu un ziņotu par būtiskiem riskiem, kuri var potenciāli bojāt KPMG zīmola reputāciju. Būtiskas ARL aktivitātes, tai skaitā identificētās dalībfirmas problēmas.

ARL lomas mērķi ir:

- palīdzēt GQ&RM vadībai uzraudzīt dalībfirmas kvalitāti un riska aktivitātes;
- sadarboties ar GQ&RM vadību un Starptautisko juriskonsulta biroju (IOGC), kad rodas būtiskas problēmas, kas saistītas ar zīmolu vai juridiskiem jautājumiem, lai palīdzētu nodrošināt atbilstošu problēmas risināšanu; un
- uzraudzīt, cik efektīvi dalībfirma veic remediāciju attiecībā uz būtiskiem jautājumiem, tai skaitā nopietnu kvalitātes negadījumu iemeslu identificēšanu.

8 KPMG Baltics SIA valdes paziņojums par kvalitātes kontroļu un neatkarības efektivitāti

Šajā ziņojumā aprakstītie pasākumi un procedūras, kas veido KPMG Baltics SIA kvalitātes kontroles sistēmas pamatu, ir paredzēti pieņemama pārlicības līmeņa nodrošināšanai par to, ka mūsu firmas veiktās revīzijas atbilst spēkā esošajiem likumiem un noteikumiem. Ņemot vērā kvalitātes kontroles sistēmā pastāvošos ierobežojumus, tā nevar sniegt pilnīgu pārlicību par to, ka tiek konstatēti vai novērsti visi gadījumi, kad nav nodrošināta atbilstība likumu un noteikumu prasībām.

KPMG Baltics SIA Valde ir izskatījusi:

- šajā ziņojumā aprakstīto kvalitātes kontroles sistēmu struktūru un darbību;
- secinājumus, kas iegūti dažādās atbilstības programmās, ko izmanto mūsu firma (tajā skaitā KPMG International Pārbaudes programmas, kā aprakstīts [4.8.1. nodaļā](#), un mūsu vietējās atbilstības uzraudzības programmas); un
- regulatīvo pārbaužu secinājumus un sekojošās uzraudzības un/vai koriģējošās darbības.

Ņemot vērā visus pierādījumus, KPMG Baltics SIA Valde ar pietiekamu pārlicību apstiprina, ka gadā, kas noslēdzās 2018. gada 30. septembrī, kvalitātes kontroles sistēmas mūsu firmā ir darbojušās efektīvi.

Tāpat KPMG Baltics SIA Valde apstiprina, ka gadā, kas noslēdzās 2018. gada 30. septembrī, tika veikta iekšējā neatkarības atbilstības pārbaude mūsu firmā.

Rīgā, 2019. gada 31. janvārī

Armine Movsisjana

Valda Užāne

Inga Lipšāne

Irēna Sarma

9 Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde



Armine Movsisjana

Nacionālā vecākā partnere

Armine Movsisjana ir KPMG Baltics SIA nacionālā vecākā partnere un revīzijas nodaļas vadītāja Latvijā.



Sīvs Ostviks

Partnere

Sīvs Ostviks (Steve Austwick) ir KPMG Baltics SIA partneris, kurš vada nodokļu un juridisko pakalpojumu praksi Latvijā



Ondrejs Firkle

Partnere

Ondrejs Firkle (Ondrej Firkle) ir KPMG Baltics SIA partneris, kas atbild par revīzijas pakalpojumu sniegšanu finanšu sektora klientiem un par personāla vadības jautājumiem.



Evija Miezīte

Partnere

Evija Miezīte ir KPMG Baltics SIA partnere, kura vada konsultāciju pakalpojumu praksi Latvijā

10 Sabiedriskas nozīmes struktūras

Saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu finanšu iestādes un biržā kotētas sabiedrības, kurām KPMG Baltics SIA sniegusi revīzijas pakalpojumus gadā, kas noslēdzās 2018. gada 30. septembrī, ir šādas:

- ABLV Bank AS
- ABLV Asset Management IPAS
- Balcia Insurance SE
- Balta AAS
- Baltic International Bank AS
- Blue Orange Bank AS
- BTA Baltic Insurance Company AAS
- Citadele Banka AS
- CBL Asset Management IPAS
- CBL Atklātais pensiju fonds AS
- CBL Life AAS
- Indexo IPAS
- Latvijas Kuģniecība AS
- Latvijas Jūras Medicīnas Centrs AS
- New Hanza Capital AS
- Meridian Trade Bank AS
- Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds
- PrivatBank AS
- Rietumu Banka AS
- Rietumu Asset management IPAS
- Signet Bank AS
- Signet Asset Management IPAS
- InterRisk Vienna Insurance Group AAS

11 KPMG vērtības

KPMG darbinieki sadarbojas, lai sniegtu vērtību klientiem. Mēs nelokāmi ticam kopējām vērtībām, uz kurām ir balstīta mūsu sadarbība gan ar klientiem, gan vienam ar otru:

| | |
|--|--|
| Mēs rādām piemēru: | Jebkuru mūsu darbinieku rīcība atspoguļo to, ko mēs sagaidām viens no otra un no mūsu klientiem. |
| Mēs strādājam kopā: | Mēs veicinām vislabāko savu un savu kolēģu īpašību attīstību un veidojam stipras un veiksmīgas darba attiecības. |
| Mēs cienām katru darbinieku: | Mēs izrādām cieņu cilvēkiem par to, kādi viņi ir, un par to, kādas zināšanas, prasmes un pieredze viņiem ir gan kā indivīdiem, gan kā vienotas komandas locekļiem. |
| Mēs meklējam faktus un nodrošinām detalizētu ieskatu: | Pārbaudot pieņēmumus un faktus, mēs nostiprinām savu uzticama un objektīva biznesa partnera reputāciju. |
| Mēs esam atklāti un godīgi komunikācijā ar jums: | Mēs bieži atklājam informāciju, sniedzam ieskatus un padomus konstruktīvā veidā, kā arī drosmīgi un atklāti risinām saspīlētas situācijas. |
| Mēs esam atbildīgi pret sabiedrību: | Mēs rīkojamies sociāli atbildīgi un pilnveidojam savas prasmes, paplašinām savu pieredzi un perspektīvas, veicot darbu sabiedrības labā. |
| Visbūtiskākais – mēs rīkojamies GODPRĀTĪGI: | Mēs cenšamies pastāvīgi strādāt saskaņā ar augstākajiem profesionālajiem standartiem, sniegt vērtīgus padomus un nodrošināt savu neatkarību. |

KPMG Baltics SIA

Atklātības ziņojums par 2018. gadu
2019. gada janvāris

12 KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

| Valsts | Dalībfirmas nosaukums: |
|-------------------|--|
| Austrija | KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs— und Steuerberatungsgesellschaft (Wien) |
| Austrija | KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs— und Steuerberatungsgesellschaft (Wien) |
| Austrija | KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs— und Steuerberatungsgesellschaft (Linz) |
| Austrija | KPMG Niederösterreich GmbH, Wirtschaftsprüfungs— und Steuerberatungsgesellschaft |
| Austrija | Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien) |
| Austrija | Securitas Revisions— und Treuhandgesellschaft m.b.H. |
| Austrija | T&A Wirtschaftsprüfungs— und Steuerberatungsgesellschaft mbH |
| Beļģija | KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises |
| Bulgārija | KPMG Audit OOD |
| Horvātija | KPMG Croatia d.o.o. za reviziju |
| Kipra | KPMG |
| Kipra | KPMG Limited |
| Kipra | G. Syrimis & Co |
| Kipra | Metaxas Loizides Syrimis & Co |
| Čehijas Republika | KPMG Česká republika Audit, s.r.o. |
| Dānija | KPMG P/S |
| Igaunija | KPMG Baltics OÜ |
| Somija | KPMG Oy Ab |
| Somija | KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy |
| Francija | KPMG Associés S.A. |
| Francija | FUTIN Associés |
| Francija | KPMG Audit DFA S.A.S. |
| Francija | KPMG Audit Est S.A.S. |
| Francija | KPMG Audit FS I S.A.S. |
| Francija | KPMG Audit ID S.A.S. |
| Francija | KPMG Audit IS S.A.S. |
| Francija | KPMG Audit Nord S.A.S. |
| Francija | KPMG Audit Normandie S.A.S. |
| Francija | KPMG Audit Ouest S.A.S. |
| Francija | KPMG Audit Paris et Centre S.A.S. |
| Francija | KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S. |
| Francija | KPMG Audit Sud-Est S.A.S. |
| Francija | KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S. |
| Francija | KPMG SA |
| Francija | KPMG Tartaroli |
| Francija | SALUSTRO REYDEL S.A. |
| Francija | SAS de Commissaires aux Comptes Berthoud Coldefy Chabaliér |
| Francija | SGADG |
| Vācija | KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Vācija | ATH Allgemeine Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Vācija | EUREVISIO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft |

KPMG Baltics SIA

 Atklātības ziņojums par 2018. gadu
 2019. gada janvāris

| Valsts | Dalībfirmas nosaukums: |
|---------------------|---|
| Vācija | KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft |
| Vācija | KPMG Prüfungs-und Beratungsgesellschaft für den Öffentlichen Sektor Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Grieķija | KPMG Certified Auditors AE |
| Ungārija | KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd. |
| Islande | KPMG ehf. |
| Īrija | KPMG |
| Itālija | KPMG S.p.A. |
| Itālija | KPMG Audit S.p.A. |
| Latvija | KPMG Baltics SIA |
| Lihtenšteina | KPMG (Liechtenstein) AG |
| Lietuva | 'KPMG Baltics' UAB |
| Luksemburga | KPMG Luxembourg |
| Malta | KPMG |
| Nīderlande | KPMG Accountants N.V. |
| Norvēģija | KPMG Holding AS |
| Norvēģija | KPMG AS |
| Polija | KPMG Audyt Sp. z.o.o. |
| Polija | KPMG Audyt Sp. z.o.o. Sp. Komandytowa |
| Portugāle | KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A. |
| Rumānija | KPMG Audit SRL |
| Slovākija | KPMG Slovensko spol. s r.o. |
| Slovēnija | KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o. |
| Spānija | KPMG Auditores, S.L. |
| Zviedrija | KPMG AB |
| Apvienotā Karaliste | KPMG LLP |
| Apvienotā Karaliste | KPMG Audit Holdings Limited |
| Apvienotā Karaliste | KPMG Audit Plc |
| Apvienotā Karaliste | KPMG Holdings Limited |
| Apvienotā Karaliste | KPMG Overseas Services Limited |



Sazinieties ar mums

KPMG Baltics SIA

Vesetas iela 7
Rīga, LV-1013

T +371 67 038 000

E kpmg@kpmg.lv

kpmg.com/lv

© 2019 KPMG Baltics SIA, Latvijā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību un KPMG neatkarīgu dalībfirmu, kuras saistītas ar Šveicē reģistrēto KPMG International Cooperative (KPMG International), tīkla dalībfirmu. Visas tiesības aizsargātas.

Šajā dokumentā apkopotā informācija ir vispārīga un nav domāta kādas konkrētas fiziskas vai juridiskas personas situācijas apskatam. Lai arī mūsu mērķis ir sniegt precīzu un savlaicīgu informāciju, nav iespējams garantēt, ka informācijas saņemšanas brīdī tā vēl arvien būs precīza vai ka tā būs precīza nākotnē. Nevienam savā rīcībā nevajadzētu paļauties uz šo informāciju bez atbilstošas profesionālas konsultācijas, rūpīgi izpētot konkrēto situāciju.

KPMG nosaukums un logo ir reģistrētas preču zīmes vai KPMG International preču zīmes.