



cutting through complexity™

Läbipaistvusaruanne

1. juuli 2014 – 30. juuni 2015

KPMG Baltics OÜ

Sisukord

1	Eessõna	1
2	Kes me oleme	2
3	Ülesehitus ja juhtimine	3
3.1	Õiguslik struktuur ja omandiline kuuluvus	3
3.2	Nimi ja omandiline kuuluvus	3
3.3	Juhtimisstruktuur	4
4	Kvaliteedikontroll	5
4.1	Tippjuhtkonna suhtumine	6
4.2	Õiged kliendid	7
4.3	Selged standardid ja töökindlad vahendid	8
4.4	Pädevate töötajate värbamine, arendamine ja ametisse määramine	13
4.5	Tiptasemel teadmised ja teenuse kõrge tase	14
4.6	Tõhus ja tulemuslik töökorraldus	15
4.7	Pidev täiustumine	15
5	Finantsandmed	18
6	Partnerite tasustamine	19
7	KPMG võrgustik	20
7.1	Õiguslik struktuur	20
7.2	Liikmesfirmade kohustused	20
7.3	Kutsealane vastutuskindlustus	20
7.4	Juhtimisstruktuur	21
7.5	Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid	21
8	KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitus	22
9	Andmed nende kohta, kelle ülesandeks on valitsemine KPMG Baltics OÜs 23	
10	Avaliku huvi üksused	24

1 Eessõna

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

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

Teie ees on KPMG Baltics OÜ läbipaistvusaruanne perioodi 1. juuli 2014 – 30. juuni 2015 kohta. Loodame, et teavitades avalikkust sellest, kes me oleme, milline on meie ettevõtte struktuur ja kuuluvussuhe ning milliseid kvaliteedikontrolli protseduure ja meetmeid me auditi usaldusvääruse ja kvaliteedi tagamiseks rakendame, suurendame avalikkuse usaldust meie vastu.

KPMG Baltics OÜ läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse § 158 nõuetele.

Tallinn, 30. september 2015

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

partner

KPMG Baltics OÜ juhatuse liige

2 Kes me oleme

KPMG Baltics OÜ on auditi-, maksu- ja nõustamisteenuseid pakkuv äriühing (audiitorühingu tegevusluba nr 17). Meie kontor asub Tallinnas. Perioodil 1. juuli 2014 – 30. juuni 2015 oli meie keskmine töötajate arv 103.

Täpsemat teavet KPMG Baltics OÜ teenuste kohta saab meie kodulehelt www.kpmg.com/ee.

3 Ülesehitus ja juhtimine

3.1 Õiguslik struktuur ja omandiline kuuluvus

KPMG Baltics OÜ on Eesti osaühing, mille registreeritud aadress on Narva mnt 5, Tallinn. KPMG Baltics OÜ omanikeks on Eesti vandeaudiitorid Andris Jegers (tegevusluba nr 171), Taivo Epner (tegevusluba nr 167), Andres Root (tegevusluba nr 9) ning KPMG CEE Holdings Limited, kõik osalusega 25%. KPMG Baltics OÜ tegevust reguleerib Eesti seadusandlus.

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

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

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

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

Üldiselt on all-litsentsi omanikul täpselt samasugused õigused ja kohustused kui KPMG Internationali liikmetel. Kõik läbipaistvusaruandes kirjeldatud võrgustiku liikmete õigused ja kohustused on all-litsentsi omaniku õigused ja kohustused, kui ei ole märgitud teisiti. Lisaks kannab KPMG Internationaliga all-litsentsi lepingu sõlminud võrgustiku liige KPMG Internationali (ja mitte ühegi teise isiku) ees vastutust enda kui all-litsentsi omava KPMG võrgustiku liikme kohustuste täitmise eest.

Iga võrgustiku liige vastutab oma kohustuste täitmise eest ise.

All-litsentsi omanikuna on KPMG Baltics OÜ võtnud endale kohustuse järgida KPMG ühiseid väärtusi (vt lisa 1). KPMG Baltics OÜ on kohustatud järgima KPMG Internationali kehtestatud põhimõtteid, eeskirju ja reegleid, sealhulgas tegevuse ja klienditeenuste kvaliteeti sätestavaid standardeid. Ühtlasi peab ettevõttel olema struktuur, mis tagab äritegevuse jätkusuutlikkuse ja stabiilsuse ning võimaldab järgida globaalseid ja regionaalseid strateegiaid, jagada teiste liikmesfirmadega sissetulevaid ja väljaminevaid ressursse, teenindada rahvusvahelisi kliente, juhtida riske ning rakendada globaalseid meetodeid ja töövahendeid. KPMG Baltics OÜ juhatuse vastutab ühingu juhtimise ning teenuste kvaliteedi eest. Vastavalt KPMG globaalsele käitumiskodeksile peavad võrgustiku liikmeks oleva ühingu partnerid ja töötajad tegutsema alati usaldusväärselt.

KPMG International võib tühistada ja tühistab võrgustiku liikme litsentsi või all-litsentsi, kui ettevõtte ei järgi KPMG võrgustiku liikmetele kehtestatud kvaliteedistandardeid.

3.2 Nimi ja omandiline kuuluvus

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

Iga võrgustiku liige vastutab oma kohustuste täitmise eest ise. KPMG International ja teised liikmesfirmad ei vastuta ühegi liikmesfirma kohustuste täitmise eest.

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

3.3 Juhtimisstruktuur

Kuna soovime olla ülimalt professionaalsed ja usaldusväärsed, lähtume ettevõtte strateegilisel juhtimisel väga kõrgetest standarditest.

Seeniortpartner

Seeniortpartner juhib juhatuse tööd ning tagab juhatuse liikmete täpse, õigeaegse ja selge informeerimise ning üldise tulemusliku suhtluse ja toimivad suhted juhatuse liikmetega. Meie praegune seniortpartner Stephen Young (Stephen Burchell Martin Young) on ametis alates 2004. aastast.

Juhatus

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

Juhatus koosneb kolmest liikmest.

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

Perioodil 1. juuli 2014 – 30. juuni 2015 toimus 12 KPMG Baltics OÜ juhatuse koosolekut. Juhatus jälgib pidevalt ettevõtte jaoks olulisi valdkondi, milleks on kvaliteedi tagamine, tegevus- ja majandustulemused, aasta äriplaani ja eelarve, uued äripakkumised (vaadatakse läbi üksikhaaval), turundus, tehnoloogia täiustamine, töötajate värbamine ja ettevõttes hoidmine, tasustamisega seotud küsimused ja riskijuhtimise põhimõtted.

Osanike üldkoosolek valib juhatuse liikmed peale kooskõlastamist KPMG CEEga.

Juhatus liikmed seisuga 30. juuni 2015:

- Andris Jegers
- Andres Root
- Stephen Burchell Martin Young

4 Kvaliteedikontroll

KPMG Internationali kvaliteedikontrolli põhimõtted kehtivad kõigi liikmesfirmade kohta.

Nimetatud põhimõtted ja nendega seotud protseduurid on mõeldud selleks, et aidata liikmesfirmadel tegutseda kooskõlas kutsestandardite ning järelevalve- ja õigusnõuetega ning koostada nõuetele vastavaid aruandeid.

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

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

KPMG Internationali tegevuspõhimõtetes on kirjas kvaliteedikontrolli nõuded üksikisikule, mis aitavad töötajail täita oma tööülesandeid hoolsalt, tegutseda usaldusväärset ja erapooletult ning kooskõlas asjakohaste õigusaktide, määruste ja kutsestandarditega.

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

Kuigi paljud KPMG kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise protseduurid on ühised kõigi KPMG osakondade jaoks ning kehtivad lisaks auditiosakonnale ka maksu- ja nõustamisvaldkonnale, selgitame siinkohal põhjalikumalt, mida me teeme, et tagada meie poolt väljastatavale otsusele eelneva auditi kõrge kvaliteet. Seega keskendume läbipaistvusaruandes eelkõige auditi kvaliteedi kontrollimisele.

KPMG auditi kvaliteet ei hõlma üksnes õige otsuse langetamist, vaid ka seda, kuidas me sellise otsuseni jõuame. See hõlmab vandeaudiitori aruande aluseks olevaid protseduure, vastutustundlikku suhtumist ja eetilist käitumist. KPMG jaoks on kvaliteetse auditi tulemus auditeerimisstandarditega kooskõlas olev nõuetele vastav ja sõltumatu arvamus. Eelkõige tähendab see, et oleme sõltumatud ning järgime asjakohaseid õigusaktide ja kutsestandardite nõudeid.

Et aidata kõigil auditi valdkonna töötajail keskenduda nõuetele vastava ja sõltumatu arvamuse väljastamiseks vajalikele põhioskustele ja tegevustele, on KPMG International välja töötanud auditi kvaliteedi globaalse raamistiku. Raamistik annab kõigis KPMG liikmesfirmades ühtmoodi mõistetava arusaama tegureist, millest meie arvates sõltub auditi kvaliteet, ning iga KPMG auditi valdkonna töötaja panusest auditi kvaliteeti.

Auditi kvaliteedi raamistikus on välja toodud seitse tegurit, millest sõltub auditi kvaliteet.

- Tippjuhtkonna suhtumine
- Õiged kliendid
- Selged standardid ja töökindlad vahendid
- Pädevate töötajate värbamine, arendamine ja ametisse määramine
- Tipptasemel teadmised ja teenuse kõrge tase

- Tõhus ja tulemuslik töökorraldus
- Pidev täiustumine

Auditi kvaliteedi raamistiku keskmes on tippjuhtkonna suhtumine, mis aitab tagada, et kogu KPMG võrgustikus võetakse omaks õiged hoiakud ja käitumine. Kui tippjuhtkonna suhtumine on paigas ja selgelt väljendatud, toimivad kõik ülejäänud kvaliteedikontrolli süsteemi olulised tegurid eduspiraalina, kus iga tegur toetab teisi. Järgnevalt anname põhjalikuma ülevaate meie kvaliteedikontrolli süsteemi olulistest teguritest.



4.1 Tippjuhtkonna suhtumine

Meie pühendumus kvaliteedile, eetikale ja vastutustundlikule käitumisele avaldub selgelt KPMG tippjuhtkonna suhtumises, kes nii sõnades kui ka tegudes asetab rõhu kvaliteedile. Tippjuhtkonna suhtumist väljendavad muu hulgas

- organisatsiooni kultuur, väärtused ja eetikakoodeks, mis on selgelt sõnastatud ja millest oma töös lähtume;
- kvaliteedile keskendunud ja täpselt määratletud strateegia;
- standardid, mille juhtkond seab oma käitumisega;
- strateegilise juhtimise struktuur ja selge vastutusliin, kus kvaliteediga seotud küsimuste üle otsustajateks on vajalike oskustega ja kogenud inimesed.

Usaldusväärsus ja vastutustunne on üliolulised, seda ootavad ja sellele toetuvad meie huvigrupid. Ka KPMG üks põhiväärtusi ütleb, et toimime alati vastutustundlikult.

Pühendumusel rajaneb ka meie väärtuspõhine seadustele vastavust rõhutav organisatsioonikultuur, kus inimesi julgustatakse väljendama oma kahtlusi, kui nad märkavad käitumist või tegutsemist, mis on vastuolus meie väärtustest või kutsestandarditest tulenevate kohustustega.

Meil on eetikakoodeks, mille lahutamatuks koostisosaks on meie põhiväärtused ning mis sõnastab meie kohustused ja meie töötajate ülesanded ettevõtte kõigil tasandil. Meie põhiväärtusi on lähemalt kirjeldatud lisas 1.

Kõigi KPMG töötajate, klientide ja muude osapoolte jaoks on avatud vihjeliin (KPMG International Hotline), kus on võimalik konfidentsiaalselt teada anda kahtlustest seoses KPMG Internationali enda teatud tegevusvaldkondadega või nendega, kes töötavad KPMG Internationali alluvuses, või seoses KPMG liikmesfirma tippjuhtkonnaga.

4.1.1 Juhtkonna ülesanded kvaliteedi tagamisel ja riskijuhtimisel

Kuigi me rõhutame, et kõik töötajad vastutavad kvaliteedi tagamise ja riskijuhtimise eest, on juhtkonna tasemel vastutavad järgmised üksused ja inimesed.

Vastavalt rahvusvahelisele kvaliteedikontrolli standardile (International Standard of Quality Control) ISQC1 vastutab kvaliteedikontrolli süsteemi eest tervikuna KPMG Baltikumi ja Valgevene piirkonna seniiorpartner Stephen Young. Tema vastutusalasse kuulub kogu ettevõtte riskijuhtimine, kõik kutsetegevusega seotud valdkonnad, seadustele ja normatiividele vastavuse küsimused, kõigi uute teenuspakkumiste kinnitamine ning kõigi meetodite ja töövahendite arendamine.

KPMG Baltics OÜ tasandil on vastutus kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise süsteemide toimimise eest delegeeritud riskijuhtimise eest vastutavale partnerile. Riskijuhtimise eest vastutav partner annab aru seniiorpartnerile, kannab teiste partnerite ees vastutust riskijuhtimise eest ning on otsesest aruandlusliini pidi aruandekohustuslik ka KPMG CEE riskijuhtimise eest vastutava partneri ees.

Iga valdkonna (auditi, maksunõustamise, nõustamise) juht vastutab valdkonna tegevuse ja tulemuste eest ning annab aru tegevjuhile. Nii toimub see KPMG Baltikumi ja Valgevene üksuse tasandil kui ka iga riigi tasandil. Valdkonnajuhid määravad kindlaks oma valdkonna riskijuhtimise ning kvaliteedikontrolliga seotud kindlustandvad tegevused ja järelevalve protseduurid, lähtudes seniiorpartneri ja riskijuhtimise eest vastutav partneri koostatud üldpõhimõtetest. Kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise kõigis protseduurides on selgelt välja toodud, et töövõtu tasandil lasub lõppvastutus riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli eest siiski igal töötajal.

Ettevõtte põhimõtetes kajastuvad kvaliteedikontrolli nõuded üksikisikule, mis aitavad tagada, et kõik partnerid ja töötajad täidavad oma tööülesandeid hoolsalt, tegutsevad usaldusväärselt ja erapooletult ning kooskõlas asjakohaste õigusaktide, määruste ja kutsestandarditega.

4.2 Õiged kliendid

4.2.1 Kliendisuhete ja töövõtude alustamine ning jätkamine

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

Seepärast on KPMG International sõnastanud põhimõtted ja kehtestanud protseduurid otsuse langetamiseks, kas alustada või jätkata kliendisuhet ning kas kliendile on võimalik osutada mõnd konkreetset teenust. Neid põhimõtteid ja protseduure rakendavad kõik liikmesfirmad.

4.2.2 Tulevase kliendisuhete ja töövõtu hindamise protsess

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

järgimist. Tulevasele kliendile antud hinnangu kinnitavad hinnangu eest vastutav partner ja riskijuhtimise partner. Kui klienti loetakse kõrge riskitasemega kliendiks, kinnitab hinnangu ka seeniorpartner.

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

Kui tegemist on audititeenuste esmakordse osutamisega, on tulevasel töövõtumeeskonnal ette nähtud lisaprotseduurid, sh kliendile osutatavate auditiga mitteseotud teenuste ja muude asjakohaste suhete ülevaatus.

Kõik seoses sõltumatuse või huvide konfliktiga tekkida võivad probleemid dokumenteeritakse ja lahendatakse enne kliendisuhte alustamist.

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

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

4.2.3 Kliendisuhte jätkamine

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

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

4.2.4 Kliendiportfelli juhtimine

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

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

4.3 Selged standardid ja töökindlad vahendid

KPMG iga töötaja vastutab oma kutsetöö, riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli eest. Meie töötajad peavad järgima selgeid põhimõtteid (sh sõltumatuse põhimõtteid) ja protseduure, mille oleme sõnastanud ning mille järgimise hõlbustamiseks on loodud terve rida tööriistu. Meie auditi põhimõtetes ja protseduurides on kajastatud raamatupidamis-, auditeerimis-, eetika- ja kvaliteedikontrollistandardite nõudmised ning muud asjakohased õigusnormid.

4.3.1 **Auditi metoodika ja töövahendid**

Pühendame märkimisväärselt palju ressursse oma standardite ja töövahendite täiustamisele ja ajakohastamisele. Meie globaalne auditi metoodika, mille on välja töötanud KPMG globaalne keskus Global Services Centre (GSC), tugineb rahvusvahelistele auditeerimisstandarditele ISAs (International Standards on Auditing). Metoodika on kirja pandud auditi käsiraamatus „KPMG Audit Manual“ (KAM) ning selles sisalduvad ISA standardites käsitlemata nõuded, mis KPMG hinnangul on vajalikud auditi kvaliteedi tõhustamiseks. KPMG liikmesfirmad võivad kutse-, õigus- ja järelevalvenõuetele vastavuse tagamiseks lisaks KAMile kehtestada ka oma lisanõuded ja/või juhised.

eAudIT toetab meie auditi metoodika rakendamist. See on KPMG elektrooniline auditi tööriist, mis võimaldab kõigil KPMG audiitoreil kogu maailmas kasutada metoodikat, juhiseid ja valdkonnateadmisi, mis on vajalikud tõhusa ja kõrgetasemelise auditi tegemiseks.

eAudITi tegevuspõhine töökorraldus võimaldab töövõtumeeskondadel kogu auditi jooksul saada õigeaegselt vajalikku teavet, mis aitab suurendada auditi tulemuslikkust ning luua väärtust huvigruppidele. Peamised eAudITi töökorralduse etapid on järgmised:

Töövõtu alustamine

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

Riskide hindamine

- Majandusüksuse tundmaõppimine
- Spetsialistide ja muude töötajate, sh ekspertide, siseauditi, teenusepakkujate ja teiste audiitorite kaasamise kavandamine
- Väljavalitud kontrollimeetmete kavandamise ja rakendamise hindamine
- Riskide hindamist ja planeerimist käsitlevad arutelud
- Auditi strateegia ja kavandatud auditikäsitluse kinnitamine

Testimine

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

Teostamine

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

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

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

KAMis on sõnastatud auditispetsiifilised põhimõtted ja protseduurid, mis täiendavad kõigile KPMG liikmesfirmadele, osakondadele ja töötajale kohalduvas globaalses kvaliteedi- ja riskijuhtimise käsiraamatus sisalduvaid põhimõtteid ja protseduure.

4.3.2 **Sõltumatus, usaldusväärsus, eetika ja erapooletus**

4.3.2.1 Ülevaade

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

Et tagada eetiline, vastutustundlik ja sõltumatu tegutsemine, ei tohi ettevõttel ega tema töötajail vastavalt KPMG Internationali nõuetele olla keelatud finantshuvisid seoses võrgustiku auditiklientide, nende juhtkonna, juhtide ega oluliste omanikega, samuti ei tohi olla keelatud suhteid eelloetletutega.

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

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

Sõltumatust, usaldusväärust, eetikast ja erapooletust käsitlevad põhimõtted ja protseduurid hõlmavad selliseid valdkondi nagu ettevõtte sõltumatus (sh varahaldus ja hanked), üksikisiku sõltumatus, töösuhte lõppemise järgsed suhted, partnerite rotatsioon ning auditi ja auditiga mitteseotud teenuste kinnitamine.

4.3.2.2 **Üksikisiku sõltumatus**

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

Inimese enda ülesanne on kindlaks teha, et tal ei oleks isiklike finants-, äri- või perekondlikke huvisid, mis on sõltumatuse seisukohast keelatud. Kõik KPMG Internationali liikmesfirmad kasutavad ühist veebipõhist sõltumatuse kontrolli süsteemi, mis aitab töötajatel järgida üksikisiku sõltumatust käsitlevaid investeerimispõhimõtteid. Süsteemis on olemas andmik avalikkusele avatud investeerimistoodetest. Partnerid ja klientidega tegelevad managerid on kohustatud enne iga investeeringu tegemist süsteemi abil välja selgitama, kas neil on võimalik kavandatavat investeerimist teha. Ka on nad kohustatud registreerima kõik oma investeringud süsteemis, mis annab neile automaatselt teada, kui mõni investering muutub hiljem piirangu all olevaks. Ettevõtte jälgib sellest nõudest kinnipidamist pidevalt, tehes pistelisi kontrole partnerite ja manageride seas.

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

4.3.2.3 Ettevõtte finantssõltumatus

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

4.3.2.4 Ärisuhted/äripartnerid

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

4.3.2.5 Sõltumatuse alased koolitused ja kinnitused

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

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

4.3.2.6 Auditipartnerite rotatsioon

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

4.3.2.7 Auditeerimisega mitteseotud teenused

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

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

Vastavalt audiitori sõltumatust käsitlevatele reeglitele ei tasustata auditipartnereid oma auditiklientidele auditiga mitteseotud teenuste müümisel saavutatud edu eest.

4.3.2.8 Sõltuvus audititasust

Kui ühelt kliendilt saadud teenustasude kogusumma osakaal auditi arvamuse avaldajana tegutseva ettevõtte kõigist teenustasudest on suur, võib arvamust hakata mõjutama isiklik huvi või hirm. KPMG Internationali reeglid näevad ette, et kui kahel järjestikusel aastal moodustavad avaliku huvi üksuseks olevalt auditikliendilt ja temaga seotud üksustelt kokku saadud teenustasud enam kui 10% liikmesfirma teenitud teenustasust, määratakse liikmesfirma töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaatajaks mõne muu liikmesfirma kogenud partner. Ka teavitatakse nimetatud asjaolust neid, kelle ülesandeks on valitsemine.

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

4.3.2.9 Huvide konflikt

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

Kõigi klientide äritegevuse konfidentsiaalsuse tagamiseks võib huvide konflikti tekke või võimaliku tekke puhul vaja minna erimeetmeid. Selliseks meetmeks võib olla näiteks ametlike tõkete seadmine eri kliente teenindavate töövõtumeeskondade vahel (meeskondade ruumiline ja talituslik eraldamine üksteisest) ning töö korraldamine selliselt, et tõkete toimimist oleks võimalik pidevalt jälgida.

4.3.2.10 Sõltumatuse põhimõtte rikkumine

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

4.3.2.11. Seaduste ja õigusaktide järgimine ning korruptsioonivastane tegevus

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

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

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

4.4 Pädevate töötajate värbamine, arendamine ja ametisse määramine

Üks olulisemaid tegureid kvaliteedi saavutamisel on kliendi ärivajadustele vastavate oskuste ja kogemustega asjatundjatest koosnev töövõtumeeskond. See eeldab oskuslikku ja kindlat personalijuhtimist, mille eesmärk on leida võimekaid inimesi, neid tööle värvata, arendada, edutada ja ettevõttes hoida.

KPMG liikmesfirmad jälgivad pidevalt töö kvaliteeti mõjutavaid asjaolusid ning need kajastuvad partnerite tööülesannetes, aga ka partneritele antavates hinnangutes ning partnerite edutamises ja tasustamises.

4.4.1 Värbamine

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

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

4.4.2 Töötajate koolitus ja enesetäiendamine

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

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

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

4.4.3 Töötulemuste hindamine ja tasustamine

Kõik töötajad, kaasaarvatud partnerid, peavad igal aastal vestlusi oma tulemusjuhiga. Vestluste käigus seatakse eesmärgid järgmiseks aastaks ja hinnatakse töö tulemuslikkust. Iga töötaja hindamisel võetakse arvesse tema saavutusi eelnevalt kooskõlastatud eesmärkide täitmisel, KPMG Internationali poolt sätestatud käitumuslike ja tehniliste oskuste rakendamist ning turualaseid teadmisi. Töötaja hindamisel osalevad selleks vajalikke teadmisi ja kogemust omavad tulemusjuhid ja partnerid, kes teevad ettepanekuid töötaja tulemusreitingu kohta. Tulemusreitingud kinnitatakse põhjaliku kalibreerimisprotsessi tulemusena, mis tagab

järjepideva ja õiglase hindamise. Hindamisprotsessi hõlbustamiseks on KPMGs kasutusel globaalne veebipõhine tulemusjuhtimise programm.

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

Tasustamine ja edutamine

Ettevõtte põhimõtted seoses töötajate tasustamise ja edutamisega on selged, lihtsad ja seotud tulemusjuhtimise protsessiga. Partnerite tasustamisel võetakse lisaks arvesse ka auditi kvaliteeti ja seadustele vastavust kajastavad mõõdikud. See aitab partnereil ja töötajail mõista, mida neilt oodatakse ja mida nemad omakorda vastutasuks loota võivad. KPMG põhimõtete kohaselt ei tasustata auditipartnereid oma auditiklientidele auditiga mitteseotud teenuste müümise eest.

4.4.4 Partneriks saamine

Partnerite hulka arvamise protsess on täpselt paika pandud ja põhjalik ning selles osalevad ettevõtte juhtkonna vastavad liikmed. Iga partnerikandidaati, olgu tegu väljapoolt ettevõtet potentsiaalselt palgatava või ettevõttesiseselt nimetatud partnerikandidaadiga, kontrollib ja küsitleb mitu ettevõtte juhtkonna liiget. Partneriks saamise kriteeriumid põhinevad KPMG väärtustel ning käsitlevad selliseid valdkondi nagu pühendumine kutsetegevusele ja kvaliteedile, vastutustundlikkus ning oskus ja soov olla parim tööandja.

4.4.5 Tööülesannete määramine

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

4.5 Tipptasemel teadmised ja teenuse kõrge tase

Tagame kõigile oma töötajatele erialase koolituse ja toe, mida nad oma kutsetegevuses vajavad. See hõlmab ka KPMG spetsialistide võrgustike ja kutsetegevust reguleeriva üksuse DPP (Department of Professional Practice) tuge. Spetsialistide võrgustikud ja DPP koosnevad auditi-, aruandlus- ja riskijuhtimisvaldkonda põhjalikult tundvatest suure kogemusega inimestest, kes koostavad juhiseid ja muid abimaterjale ning nõustavad töövõtumeeskondi.

Samas nõuavad akrediteerimist ja tegevuslubasid käsitlevad KPMG põhimõtted, et kõigil meie töötajail oleksid nende tööülesannetele vastavad teadmised ja kogemused.

Akrediteerimine ja tegevusload

Kõik KPMG Baltics OÜ töötajad, kellele on antud ettevõtte nimel allakirjutamise õigus, peavad omama vastavat kvalifikatsiooni ning neil peab olema vandeaudiitori tegevusluba.

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

4.6 Tõhus ja tulemuslik töökorraldus

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

KPMG audit

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

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

Kliendi andmete konfidentsiaalsus, infoturve ja salastatus

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

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

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

4.7 Pidev täiustumine

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

4.7.1 Järelevalve

4.7.1.1 Ettevõttesisene järelevalve

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

KPMG Internationali poolt väljatöötatud kvaliteedi tagamise ülevaatuste programmi QPRs (Quality Performance Reviews) ja riskinõuetele vastavuse programmi RCP (Risk Compliance

Program) raames teostatav auditi-, maksu- ja nõustamisosakonna kontroll toimub igal aastal ning selle korraldab KPMG International.

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

Kvaliteedi tagamise ülevaatused

QPRs programmis hinnatakse liikmesfirma auditi-, maksu- ja nõustamisosakonna töö kvaliteeti töövõtu tasandil. Ülevaatused kohandatakse vastavalt osakonna eripärale ning need toimuvad liikmesfirma tasandil. Ülevaatused üldjuhul on tavaliselt mõnest muust riigist või kontorist ning järelevalve toimub regionaalsel ja globaalsel tasandil.

Eri piirkondade tulemusi mõõdetakse ja võrreldakse samadel alustel. Tegevuskavad puuduste kõrvaldamiseks koostatakse nii töövõtu kui ka liikmesfirma tasandil.

Riskinõuetele vastavuse programm

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

Seadustele vastavuse globaalsete ülevaatusete programm

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

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

KPMG Baltics OÜs kui KPMG Baltikumi ja Valgevene üksuses toimus seadustele vastavuse globaalne ülevaatus märtsis 2015.

4.7.1.2 Ettevõtteväline järelevalve

Piirkondades, kus kehtivad ettevõttevälise järelevalve nõuded, teostavad KPMG liikmesfirmade tegevuse üle järelevalvet ka kohalikud järelevalveorganid. Audiitortevõtte seadus, mis jõustas Euroopa Liidu direktiivi 2006/43/EÜ, kehtib alates 8. märtsist 2010. Vastavalt audiitortevõtte seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitortevõtja üle korraldust kvaliteedikontrolli iga kolme aasta tagant. Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll KPMG Baltics OÜs toimus 2011. aasta sügisel. Aruande koostamise hetkel kestab 2014. aasta sügisel alanud kontroll.

4.7.2 Kliendi tagasiside

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

ja tema meeskonnale. Projektimeeskond lähtub uut hooaega planeerides kliendi tagasisidest ja soovitudest.

4.7.3 **Kaebuste kontrollimine**

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

5 Finantsandmed

KPMG Baltics OÜ müügitulu perioodil 1. juuli 2014 – 30. juuni 2015.

Alljärgnevas tabelis on auditeerimata andmed eelnimetatud aruandeperioodi kohta.

Teenused		Rahaline maht
		EUR
Kõik teenused kokku:		4 070 820
	Audiitorteenused, sh:	2 957 044
	kindlustandvad töövõtud, sh:	2 910 060
	audit	2 686 468
	ülevaatus	67 825
	muud kindlustandvad audiitorteenused	155 766
	seonduvad teenused, sh:	46 985
	rahandusinformatsiooni koostamine	0
	kokkuleppelised toimingud	46 985
	muud seonduvad audiitorteenused	0
	Muu äritegevus, sh:	1 113 775
	nõustamine, sh:	1 101 481
	maksunõustamine	648 013
	muu nõustamine	453 468
	koolitamine	12 295
	muu tegevus	0

6 Partnerite tasustamine

Partnerite osa kasumist

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

7 KPMG võrgustik

7.1 Õiguslik struktuur

KPMG võrgustiku liikmed on Šveitsi ühinguga KPMG International Cooperative (KPMG International) lepinguliselt seotud sõltumatud ettevõtjad. KPMG International on Šveitsi seaduste alusel asutatud juriidiline isik (Swiss Cooperative). Rohkem teavet KPMG võrgustiku õigusliku struktuuri kohta saab KPMG Internationali aastaaruandest [2014 International Annual Review Report](#).

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

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

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

7.2 Liikmesfirmade kohustused

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

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

7.3 Kutsealane vastutuskindlustus

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

7.4 Juhtimisstruktuur

KPMG Internationali strateegilise juhtimise ja haldamisega tegelevad globaalne nõukogu (Global Council), globaalne juhatas (Global Board) ja globaalne juhtkond (Global Management Team). Täpsemat teavet KPMG Internationali juhtimisstruktuuri kohta saab KPMG Internationali läbipaistvusaruandest [2014 KPMG International Transparency Report](#).

7.5 Kvaliteedi- ja riskijuhtimise piirkonnajuhid

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

8 KPMG Baltics OÜ juhatuse kinnitus

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

KPMG Baltics OÜ juhatus on üle vaadanud:

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

Tuginedes eelnimetatule kinnitab KPMG Baltics OÜ juhatus põhjendatud kindlustundega, et perioodil 1. juuli 2014 – 30. juuni 2015 toimis ettevõtte riskijuhtimise ning sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem tõhusalt.

Perioodil 1. juuli 2014 – 30. juuni 2015 tehtud sisemine ülevaatus tuvastas, et KPMG Baltics OÜ järgis sõltumatuse nõudeid, rakendas vajalikke kaitsemeetmeid ning rakendatud kaitsemeetmed on kutsetegevuse dokumentides kajastatud. KPMG Baltics OÜ juhatus kinnitab, et KPMG Baltics OÜ on kutsetegevuses olnud sõltumatu.

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

Tallinn, 30. september 2015

/allkirjastatud digitaalselt/

Andris Jegers

juhatuse liige

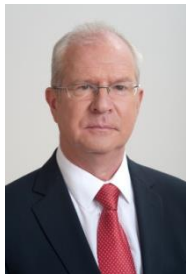
9 Andmed nende kohta, kelle ülesandeks on valitsemine KPMG Baltics OÜs



Andris Jegers

partner, vandeaudiitor (tegevusluba nr 171)

Andris Jegers on KPMG Baltics OÜ juhatuse liige. Ta asus tööle KPMG Eesti kontoris firma asutamisaastal 1992 ning on KPMG Eesti partner ja juhatuse liige alates 1998. aastast.



Andres Root

partner, vandeaudiitor (tegevusluba nr 9)

Andres Root on KPMG Eesti partner ja üks asutajatest. Aastast 2010 on ta audiitortegevuse avaliku järelevalve nõukogu liige.



Stephen Young

seniorpartner, vandeaudiitor

Stephen Young on KPMG Baltikumi ja Valgevene seniorpartner. Samuti on ta KPMG CEE juhatuse liige. Stephen on olnud KPMGs partner 22 aastat.

10 Avaliku huvi üksused

Nimekiri avaliku huvi üksustest, kus KPMG Baltics OÜ teostas kohustuslikku auditit perioodil 1. juuli 2014 – 30. juuni 2015

Ettevõte	Registrikood	Müügitulu (EUR)	Varade maht (EUR)
Compensa Life Vienna Insurance Group SE	10055769	40 624 109	158 934 303
D.A.S. Õigusabikulude Kindlustuse AS	11275929	1 938 328	3 833 489
Eesti Gaas AS	10178905	197 356 000	102 834 000
Eesti Haigekassa	74000091	900 209 000	267 631 000
Eesti Teed AS	12249762	27 308 965	27 551 767
Eesti Liikluskindlustuse Fond MTÜ	80206477	209 861	14 030 637
Elisa Eesti AS	10178070	95 220 000	171 925 000
ERGO Insurance SE	10017013	107 953 000	157 336 929
G4S Eesti AS	10022095	52 033 884	104 970 567
Harju Elekter AS	10029524	50 606 000	69 792 000
Henkel Makroflex AS	10238205	83 427 384	101 657 339
Inges Kindlustus AS	10089395	3 295 094	14 809 310
KredEx Krediidikindlustus AS	11948506	2 005 157	37 430 727
Nordecon AS	10099962	161 289 000	97 458 000
Nordic Contractors AS	10359185	170 224 000	201 030 000
Orlen Eesti OÜ	10960209	260 827 000	33 070 000
PKC Eesti AS	10858008	138 857 477	109 223 122
Prisma Peremarket AS	10569681	207 596 000	46 582 000
Ruukki Products AS	10082335	92 199 000	35 568 000
Saku Õlletehase AS	10030278	71 384 000	118 542 000
Seesam Insurance AS	10055752	56 600 600	87 208 040
Tallink Grupp AS	10238429	921 500 000	1 685 600 000
Tallinna Sadam AS	10137319	110 773 000	560 269 000
Tallinna Linnatranspordi AS	10312960	56 823 895	97 557 566
Versobank AS	10586461	5 846 000	255 934 000
Viru Keemia Grupp AS	10490531	220 400 000	516 504 043
VKG Oil AS	10528765	159 000 000	210 400 000

Lisa 1 KPMG väärtused

Meie väärtustes on sõnastatud, kes me oleme ja kuidas oma tööd KPMG liikmesfirmade võrgustikus korraldame. Väärtused loovad meie ühtse identiteedi ning aitavad meil töötada kõige tõhusamalt ja täisväärtuslikumalt.

Anname eeskuju

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

Töötame üheskoos

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

Austame isiksust

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

Tugineme faktidele ja toome selgust

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

Oleme suhtluses avatud ja ausad

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

Oleme tihedalt seotud oma kogukondadega

Tegutseme oma ettevõtte vastutustundlike esindajatena ning kogukonnas töötades laiendame oma oskusi, kogemusi ja arusaamu.

Toimime alati vastutustundlikult

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

KPMG Baltics OÜ

Narva mnt 5
10117 Tallinn
Eesti

Tel +372 6 268 700

Fax +372 6 268 777

kpmg@kpmg.ee

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

© 2015 KPMG Baltics OÜ, Eesti osaühing ja Šveitsi ühinguga KPMG International Cooperative (KPMG International) lepinguliselt seotud sõltumatute ettevõtjate võrgustiku liige. Kõik õigused kaitstud.

KPMG nimi, logo ja tunnuslause "cutting through complexity" on ühingu KPMG International Cooperative registreeritud kaubamärgid.

