



KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu

KPMG Baltics AS

2021. gada janvāris

Šajā ziņojumā ir 48 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	Vadības struktūra	4
4	Kvalitātes kontroles sistēma	5
4.1	Pārskats	5
4.2	Vadības stils	7
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	9
4.3.3	Klientu attiecību turpināšanas process	10
4.3.4	Atteikšanās no uzdevuma vai klienta	11
4.3.5	Klientu portfeļa vadība	11
4.4	Skaidri standarti un spēcīgi revīzijas rīki	11
4.4.1	KPMG vēlme nodrošināt revīzijas kvalitāti COVID-19 pandēmijas laikā	11
4.4.2	Konsekventa pieeja metodoloģijas ietvaros	12
4.4.3	Pašreizējā revīzijas darba plūsma	12
4.4.4	Ieguldījumi nākotnē	13
4.4.5	Revīzijas risinājumi mūsdienās	13
4.4.6	Vienota darba plūsma – KPMG Clara	13
4.4.7	Neatkarība, godprātība, ētika un objektivitāte	15
4.5	Atbilstoši kvalificētu darbinieku rekrutēšana, attīstība un iesaiste	21
4.5.1	Atlases process	21
4.5.2	Personīgā attīstība	22
4.5.3	Iekļautības un dažādības programmas	22
4.5.4	Atalgojums un paaugstināšana	22
4.5.5	Iecelšana amatā	23
4.5.6	Darbinieku viedokļu apskats – Globālā darbinieku aptauja (GPS)	24
4.6	Ieguldījums tehniskajā izcilībā un kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanā	24

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

4.6.1	Mūžizglītības stratēģija	24
4.6.2	Licencēšana	25
4.6.3	Pieeja speciālistu tīkliem	25
4.6.4	Konsultāciju kultūra	25
4.7	Efektīvu revīziju veikšana	27
4.7.1	Konfidencialitāte, informācijas drošība un datu privātums	28
4.8	leguldījums nepārtrauktā attīstībā	29
4.8.1	Iekšējās uzraudzības un atbilstības programmas	29
4.8.2	Ārējās atsauksmes un dialogs	32
5	Finanšu informācija	34
6	Partneru un zvērinātu revidentu atalgojums	35
7	Komerccabiedrību tīkls	36
7.1	Juridiskā struktūra	36
7.2	Dalībfirmu saistības un atbildība	37
7.3	Profesionālās atbildības apdrošināšana	37
7.4	Vadības struktūra	38
7.5	Reģiona kvalitātes un riska pārvaldības vadītāji	39
8	KPMG Baltics AS valdes paziņojums par kvalitātes kontroļu un neatkarības efektivitāti	41
9	Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics AS pārvalde	42
10	Sabiedriskas nozīmes struktūras	43
11	KPMG vērtības	44
12	KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs	45

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

1 Vecākās partneres uzruna

Piedāvājam Jūsu uzmanībai KPMG Baltics AS (turpmāk tekstā "KPMG", "KPMG Latvijā" vai "mēs"¹) atklātības ziņojumu par finanšu gadu, kas noslēdzās 2020. gada 30. septembrī.

Vēloties pastāvīgi uzlabot sabiedrības izpratni par efektīvi veiktu revīziju, mēs apzināmies, ka pārskatāmībai ir ļoti svarīga loma. Veids, kādā tiek veikta revīzija, ir tikpat svarīgs kā tās iznākums. Efektīvas revīzijas pamatā ir konkrētas darbības. Veicot revīziju, mēs koncentrējamies uz šīm darbībām, organizējot izglītojošas sesijas, *koučingu* un pārbaudes. Revīzija ir mūsu biznesa stūrakmens un pamats, uz kura tika dibināts KPMG. Tāpēc revīzijas kvalitāte mums ir vissvarīgākais: mūsu stratēģija sākas ar neatslābstošu koncentrēšanos uz kvalitāti, un mudina mūs pastāvīgi uzlabot un konsekventi uzturēt kvalitāti.

Mūsu revīzijas kvalitātes pieeja balstās uz cilvēkiem, kuri ir ieinteresēti iztaujāt un demonstrē profesionālu skepsi. Mūsu darbinieki ir jāatbalsta, nodrošinot tos ar nozares vadošajām tehnoloģijām, lai panāktu konsekventāku sniegumu un veicinātu uzraudzību. Pašlaik mēs atjauninām mūsu revīzijas metodoloģiju un ieviešam to savā "viedajā" revīzijas platformā KPMG Clara, kurā apvienotas KPMG datu un analītikas iespējas, jaunās tehnoloģijas un sadarbības iespējas, lai uzlabotu datu plūsmu starp revīzijas komandu un mūsu klientiem.

Turklāt esam uzsākuši darbu, lai ieviestu starptautisko kvalitātes pārvaldības standartu (ISQM 1), kas būs obligāti jāpiemēro no 2022. gada. Ieviešot ISQM 1, mums ir radusies iespēja atjaunināt Revīzijas kvalitātes pamatnostādnes.

Protams, šogad revīziju veikšanu ir ietekmējis COVID-19, un kā pierādījumu šajā ziņojumā esam iekļāvuši īpašu kopsavilkumu par COVID-19 izraisītajām sekām.

Tomēr par spīti lielajai ietekmei COVID-19 nav spējis ietekmēt KPMG vērtības. 150. darbības gadā KPMG globālā organizācija pārskatīja korporatīvās vērtības visā starptautiskajā tīklā. Katra no mūsu vērtībām (Integrity, Excellence, Courage, Together un For Better) ir izveidota tā, lai tā mijiedarbotos ar pārējām. Mūsu vērtības palīdz mums rīkoties pareizi, jo īpaši brīžos, kad esam pakļauti spiedienam. Tās mūs vieno, neskatoties uz mūsu atšķirīgajām pieredzēm un kultūrām, un ir kopīgas mums visiem.

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 AS atklātības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar prasībām, kas noteiktas Latvijas Republikas "Revīzijas pakalpojumu likuma" 33¹. pantā.

Rīgā, 2021. gada 31. janvārī



Armine Movsisjana
Vecākā partnere
KPMG Baltics AS

¹ Šī dokumenta ietvaros "KPMG" ("mēs," "mūsu," un "mums") nozīmē KPMG Baltics AS. KPMG Baltics AS ir KPMG International Limited dalībfirmā un ir atsevišķa juridiskā persona. KPMG International Limited ir Apvienotajā Karalistē reģistrēta privātu garantiju sabiedrību, kura nesniedz pakalpojumus klientiem.



KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

2 Kas mēs esam

2.1 Mūsu darbība

KPMG Baltics AS ir profesionālu pakalpojumu firma, kas sniedz revīzijas, nodokļu un konsultāciju pakalpojumus. Mēs strādājam vienā birojā Rīgā, un gadā, kurš noslēdzās 2020. gada 30. septembrī, tajā kopā strādāja vidēji 176 darbinieki un partneri (2019. gadā: 162).

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

2.2 Mūsu stratēģija

Mūsu stratēģiju nosaka KPMG Baltics AS vadība un tā atspoguļo apņemšanos nodrošināt kvalitāti un uzticību. Par svarīgāko mēs uzskatām veikt būtiskus ieguldījumus prioritātēs, kuras ietilpst mūsu kopīgajā daudzgadu stratēģijā, kura tiek īstenota visā dalībfirmu tīklā.

3 Mūsu struktūra un pārvaldība

3.1 Juridiskā struktūra

KPMG Baltics AS ir Latvijā reģistrēta akciju sabiedrība, un tās centrālais birojs ir reģistrēts Rīgā, Vesetas ielā 7. KPMG Baltics AS ir emitētas divas akciju kategorijas. KPMG AB, Zviedrijas dalībfirmai pieder 100% A kategorijas akcijas bez balsstiesībām un 100% B kategorijas akcijas ar balsstiesībām.

KPMG Baltics AS darbību reglamentē Latvijas Republikas tiesību akti, un tā ir reģistrēta zvērinātu revidentu komercsabiedrība. Gadā, kas noslēdzās 2020. gada 30. septembrī, tajā strādāja vidēji 8 zvērināti revidenti (2019: 8).

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 dalības līgumiem, kas noslēgti ar KPMG International, dalībfirmām jāievēro KPMG International politikas, procedūras 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. sadalu](#)).

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, procedūras un noteikumus vai kādu no citiem tās pienākumiem pret KPMG International.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

3.4 Vadības struktūra

KPMG ievēro augstus korporatīvās pārvaldības standartus.

Valde

Gadā, kas noslēdzās 2020. gada 30. septembrī, KPMG Baltics AS valdes sēdes notika četras reizes. Valdes sanāksmju dienas kārtībā bija jautājumi, kas ir īpaši nozīmīgi KPMG, piemēram, kvalitātes nodrošināšana, darbības un finanšu rezultāti, ikgadējie biznesa plāni un budžets, mārketinga, tehnoloģiju attīstība, personāla atlase un saglabāšana, atalgojums un atbilstība likumdošanai.

Jaunus valdes locekļus ieceļ valdes priekšsēdētāja, konsultējoties ar KPMG AB. 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 2020. gada 30. septembrī, KPMG Baltics AS bija 4 partneri (2019. gadā: 4 partneri).

- Armine Movsisjana (vecākā partnere)
- Evija Šturca
- Rainers Vilāns
- Stīvs Ostviks

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

4 Kvalitātes kontroles sistēma

4.1 Pārskats

Kvalitātes nodrošināšanas struktūras uzturēšanai svarīgs ir gan vadības stils, gan līderība, gan skaidri noformulētas vērtības un rīcība. Šiem elementiem ir jābūt balstītiem uz kvalitātes kontroles sistēmu, kas nodrošina, ka rezultāti atbilst augstākajiem profesionālajiem standartiem.

Lai palīdzētu revīzijas speciālistiem koncentrēties uz kvalitatīvas revīzijas nodrošināšanai nepieciešamajām pamatprasmēm un rīcību, KPMG ir izstrādājis Revīzijas kvalitātes pamatnostādnes, 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) un kas attiecināma uz profesionālo pakalpojumu firmām, kas veic finanšu pārskatu revīziju.

KPMG International ir ieviesusi kvalitātes kontroles politikas, kuras ir jāievēro visām dalībfirmām. Šīs politikas ir iekļautas KPMG globālajā kvalitātes un risku vadības rokasgrāmatā (GQRMM), kas ir piemērojama visiem KPMG partneriem un darbiniekiem. KPMG Baltics AS ir noteikta prasība izveidot un uzturēt kvalitātes kontroles sistēmu, kā arī izstrādāt, ieviest un pārbaudīt kvalitātes kontroļu darbības efektivitāti.

KPMG Baltics AS 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

Kvalitātes kontrole un risku vadība ir visu KPMG Baltics AS partneru un darbinieku pienākums. Šī atbildība ietver nepieciešamību izprast un, pildot savus pienākumus ikdienā, ievērot firmas politikas un ar tām saistītās procedūras. Kvalitātes kontroles sistēma ir piemērojama visiem KPMG partneriem un darbiniekiem, neatkarīgi no to darba vietas.

Mēs īstenojam programmu, lai ievestu jauno starptautisko kvalitātes pārvaldības standartu (ISQM 1), kuru 2020. gada septembrī apstiprināja Starptautiskā revīzijas un apliecinājumu standartu padome (IAASB) un paredzams, ka tas stāsies spēkā 2022. gada decembrī. ISQM 1 ir ietverta prasība, ka katrai KPMG dalībfirmai ir jāizstrādā, jāievieš un jāizmanto kvalitātes vadības sistēma, lai konsekventi pārbaudītu revīziju kvalitāti un reizi gadā novērtētu sistēmas efektivitāti.

Lai gan šajā Atklātības ziņojumā ir apkopota KPMG pieeja revīzijas kvalitātei, tas var būt noderīgs arī tām pusēm, kuras interesējas par dalībfirmu nodokļu un konsultāciju pakalpojumiem, jo daudzas KPMG kvalitātes kontroles procedūras un procesi attiecas uz visām funkcijām un ir vienādi piemērojami visiem piedāvātajiem pakalpojumiem.

² “KPMG politikas” un “mūsu politikas” nozīmē KPMG International izstrādātās politikas un KPMG Baltics AS papildus izstrādātās politikas kopā.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

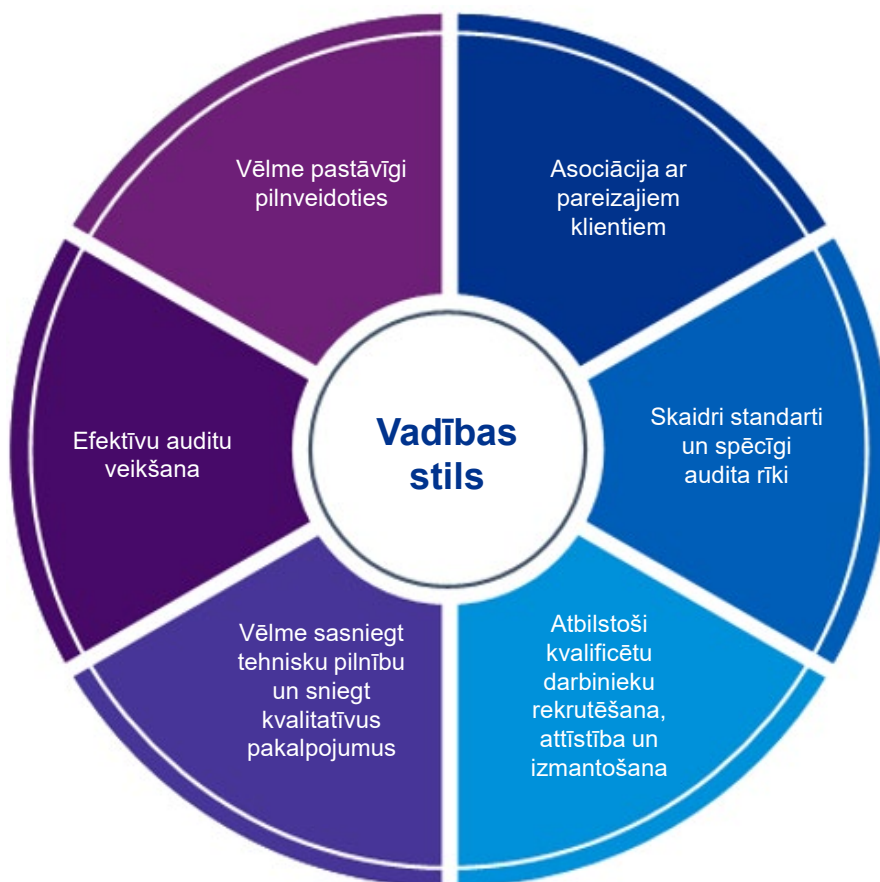
Revīzijas kvalitāte

Ar revīzijas kvalitāti KPMG Baltics AS 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.

Koncentrēties uz pamata prasmēm un uzvedību, kas nepieciešama kvalitatīvas revīzijas sniegšanai, revīzijas profesionāļiem palīdz KPMG International Revīzijas kvalitātes pamatnostādnes.

KPMG revīzijas kvalitātes pamatnostādnēs visām dalībniecībām saprotamā veidā ir aprakstīts, kas, mūsuprāt, sekmē revīzijas kvalitāti un kādā veidā katrs KPMG 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 pareizie principi tiek izmantoti visās KPMG dalībfirmās. Visi pārējie veicinošie aspekti ir uzrādīti aplī, jo katrs no tiem pastiprina pārējos.



4.2 Vadības stils

KPMG 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, ir būtiski rūpēties par kultūru, kas ir balstīta uz kvalitāti, godprātību un ētiku.

KPMG Baltics AS sekmē kultūru, kurā konsultēšanās tiek iedrošināta un ir atzīta par pozitīvu iezīmi.

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

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

KPMG Globālajā rīcības kodeksā ir izklāstīti visu KPMG darbinieku pienākumi vienam pret otru, pret mūsu klientiem un sabiedrību. Tas atspoguļo, kā mūsu vērtības iedvesmo mūs darīt vairāk un nosaka mūsu uzvedību un rīcību. Kodeksā definēts, ko nozīmē strādāt un būt KPMG darbiniekam, kā arī mūsu individuālie un kolektīvie pienākumi.

Mūsu vērtības ir visu mūsu darbību pamatā. Rīkoties pareizi. Vienmēr. Tās nosaka mūsu uzvedību, palīdz pieņemt lēmumus un veido priekšstatu par uzņēmumu. Mūsu vērtības veido pamatu kultūrai, kuras svarīgākā iezīme ir gatavība stāties pretī izaicinājumiem, kas apdraud godprātību, tāpēc mēs vienmēr apzināmies, ka mūsu galvenais pienākums ir aizsargāt sabiedrības intereses. Un tās mūs virza uz priekšu – veicot darbu un rādot piemēru – jo mēs radām uzticību un iedvesmojam pārmaiņām visā pasaulē.

Visiem KPMG darbiniekiem ir jāievēro Globālais rīcības kodekss un jāapstiprina, ka kodekss tiek ievērots. Visiem KPMG darbiniekiem ir pienākums regulāri apgūt apmācības par šo kodeksu. Ikvienu darbinieka pienākums ir rīkoties atbilstoši kodeksam.

KPMG personāls tiek aicināts paust savas bažas, kad tas redz kaut ko, kas tam liek justies neērti vai kas neatbilst KPMG vērtībām.

Ikvienu KPMG darbinieka pienākums ir ziņot par jebkuru rīcību, kas varētu būt prettiesiska vai neatbilstoša KPMG vērtībām, politikām un spēkā esošajai likumdošanai vai profesionālajiem standartiem.

Lai to nodrošinātu, katrai KPMG dalībfirmai ir jāizstrādā procedūras un jāizveido saziņas kanāli, lai ikviens darbinieks var ziņot par jautājumiem, kas saistīti ar ētiku vai kvalitāti.

KPMG partneriem, darbiniekiem, klientiem un citām trešajām pusēm ir pieejama [KPMG International Hotline](#) (informēšanas līnija), kas piedāvā iespēju konfidenciali ziņot par apstākļiem, kas saistīti ar KPMG International darbību, KPMG dalībfirmu vai KPMG darbinieku rīcību.

Visām KPMG dalībfirmām un personālam ir aizliegts sodīt personas, kuras drosmīgi un labprātīgi pauž savas bažas. Sodīšana ir nopietns kodeksa pārkāpums, un persona, kas to dara, tiks pakļauta disciplinārajai politikai.

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

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

4.2.1 Vadības atbildība par kvalitāti un risku vadību

KPMG Baltics AS demonstrē apņēmību 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 apņēmību 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 AS atbild šādas personas.

Vecākā partnere

Saskaņā ar ISQC 1 noteiktajiem principiem mūsu vecākā partnere Armine Movsisjana ir uzņēmumies galveno atbildību par KPMG Baltics AS 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.

Riska vadības partneris (RMP)

Riska vadības partneris (RMP) Stīvs Ostviks 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 (ENP)

Ētikas un neatkarības partneris Stīvs Ostviks galvenokārt atbild par to, ka KPMG Baltics AS 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 firmas profesionāļi.

KPMG Baltics AS revīzijas nodaļas vadītājs ir atbildīgs par ilgtspējīgu, augstas kvalitātes revīzijas praksi. 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.

leguldījums nepārtrauktā attīstībā

KPMG turpina veikt ievērojamus ieguldījumus revīzijas kvalitātē visā globālajā organizācijā. KPMG International nodrošina stabilu revīzijas kvalitāti gan attiecībā uz dalībfirmu pārvaldīšanu, gan izpildot revīzijas uzdevumus.

Tas nozīmē pastāvīgus ieguldījumus kvalitātes pārvaldības sistēmā, globālu revīzijas kvalitātes uzraudzību, lielāku atbalstu un vislabāko tehnoloģiju un rīku nodrošināšanu revīzijas komandām.

KPMG International globālā revīzijas kvalitātes programmā ir paredzēts, ka dalīfirmām ir jāveic regulāri ieguldījumi vienotas revīzijas pieejas uzlabošanai un efektīvai izmantošanai.

4.3 Asociācija ar pareizajiem klientiem

4.3.1 Klientu un revīzijas uzdevumu akceptēšana un turpināšana

Augstas kvalitātes profesionālo pakalpojumu sniegšanai ir absolūti nepieciešams ieviest rūpīgi izstrādātas globālas klientu akceptēšanas un attiecību turpināšanas politikas.

KPMG ir ieviestas klientu un revīzijas uzdevumu akceptēšanas un turpināšanas sistēmas un procesi, kas ir veidoti, lai pirms klienta akceptēšanas vai attiecību turpināšanas, vai konkrēta uzdevuma veikšanas noteiktu un novērtētu jebkādu potenciālos riskus.

KPMG dalīfirmām ir pienākums izvērtēt, vai akceptēt vai turpināt attiecības ar klientu, vai veikt kādu uzdevumu. Gadījumos, kad lēmumi par noteikta klienta/ uzdevuma akceptēšanu (vai sadarbības turpināšanu) rada būtisku risku, ir nepieciešams iegūt papildu apstiprinājumus.

4.3.2 Topošo klientu un revīzijas uzdevumu izvērtēšanas process

Klientu izvērtēšana

KPMG Baltics AS izvērtē katru topošo klientu. Tas ietver pietiekamas informācijas iegūšanu par topošo klientu, tā augstāko vadību un patieso labuma guvēju un tad veicam atbilstošu analīzi par 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.

Revīzijas uzdevumu izvērtēšana

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, sabiedrības attieksmi, kā arī dažādi faktori, kas attiecas tieši uz konkrētā uzdevuma veidu. Revīzijas pakalpojumu gadījumā tiek izvērtēta klienta finanšu vadības darbinieku kompetence, kā arī revīzijas uzdevumam izvēlēto partneru un darbinieku prasmes un pieredze. Novērtējums tiek veikts, konsultējoties ar citiem KPMG Baltics AS atbildīgajiem partneriem (un darbiniekiem), un, ja nepieciešams, konsultāciju ietvaros pārbaudes veic kvalitātes un riska vadības vadītāji.

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, finansiālu 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.

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 pieņēmamā 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 AS 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 profesionālu 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, turklāt pastāvīga neatkarības novērtējuma procesa ietvaros revīzijas uzdevuma komandām ir jākonstatē, vai ir mainījušies iepriekš identificēti draudi vai pastāv jauni draudi neatkarībai. Pēc tam draudi tiek novērtēti un, ja to līmenis nav pieņemams, tad tie tiek izslēgti vai tiek piemēroti atbilstoši drošības pasākumi, lai samazinātu draudus līdz pieņemamam līmenim.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

4.3.4 Atteikšanās no uzdevuma vai klienta

Ja KPMG Baltics AS iegūst 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

KPMG Baltics AS vadība ieceļ uzdevuma partnerus un direktorus, kuriem ir atbilstošas kompetences, spējas, laiks un pilnvaras pildīt vadošo lomu katrā uzdevumā.

Mēs pārbaudām katra revīzijas partnera klientu portfeli individuālās pārrunās ar revīzijas partneri. 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 AS profesionāļiem ir pienākums stingri ievērot KPMG International un KPMG Baltics AS politikas un procedūras (tajā skaitā neatkarības politikas), un viņu rīcībā ir plašs instrumentu un vadlīniju klāsts, kas palīdz ievērot šīs prasības. KPMG Baltics AS 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 KPMG vēlme nodrošināt revīzijas kvalitāti COVID-19 pandēmijas laikā

COVID-19 pandēmija ir likusi mums visiem domāt citādāk; mēs turpinām strādāt šajos apstākļos un pieņemt šo izaicinājumu. COVID-19 pandēmija tieši vai netieši ietekmēs lielāko daļu uzņēmumu, un palielinātā nenoteiktība ekonomikā un risks var būtiski ietekmēt finanšu pārskatus. Sastopoties ar ievērojamu nenoteiktību un tirgus nestabilitāti, uzņēmumiem būs rūpīgi jāizvērtē tādi apstākļi kā darbības turpināšana, aktīvu vērtības samazināšanās un aktīvu vērtība. KPMG kā revidenta uzdevums ir izvērtēt uzņēmumu izdarītos spriedumus.

Kopš pandēmijas sākuma mēs esam uzturējuši tiešsaistes COVID-19/Finanšu pārskatu resursu centru, lai palīdzētu uzņēmumiem un citām ieinteresētajām pusēm saprast pandēmijas iespējamo ietekmi uz grāmatvedību un informācijas atklāšanu.

KPMG International ir izdevis visaptverošas vadlīnijas, lai palīdzētu darbiniekiem risināt dažādus ar grāmatvedību, finanšu pārskatiem un revīziju saistītus jautājumus, kas radušies COVID-19 pandēmijas ietekmē, tostarp darbības turpināšana, aktīvu vērtības samazināšanās, novērtēšana un saistītās informācijas atklāšana, būtiskums, riska novērtējums, grupu revīzijas, inventarizācija, notikumi pēc bilances datuma, komunikācija par revīzijas pierādījumiem ar personām, kurām uzticēta uzņēmuma pārvaldība, un apsvērumi par attālinātu darba vidi.

Pandēmijas laikā KPMG vadlīnijas tiek pastāvīgi atjauninātas, jo tiek konstatēti citi būtiski revīzijas, grāmatvedības un ziņošanas jautājumi.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

KPMG ir uzņēmums, kurš savā ikdienā izmanto jaunākos tehnoloģiskos sasniegumus, visus pieejamos revīzijas tehniskās uzskaites un revīzijas resursus, vadlīnijas un revīzijas platformas, un elektroniski pieejamus rīkus, lai darbu varētu veikt attālināti.

COVID-19 pandēmijas laikā savstarpējā komunikācija mums visiem ir kļuvusi vēl nozīmīgāka. Mēs pilnībā izmantojam iepriekš veiktos ieguldījumus tehnoloģijās, kas ļauj KPMG dalībfirmām regulāri sniegt jaunāko informāciju, tostarp organizēt virtuālas sanāksmes, lai dalītos ar labāko praksi un vadlīnijām.

4.4.2 Konsekventa pieeja metodoloģijas ietvaros

Mūsu revīzijas metodoloģija, rīki un vadlīnijas:

- globāli atbilst piemērojamajiem standartiem, tostarp Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS), Biržā kotētu uzņēmumu grāmatvedības uzraudzības padomes (PCAOB) un Amerikas CPA institūta (AICPA) standartiem, un tās tiek papildinātas, lai tās atbilstu tiem vietējiem revīzijas standartiem un normatīvajām vai likumdošanas prasībām, kas attiecas uz dalībfirmām
- ietver KPMG metodoloģijas interpretācijas, kas veicina konsekveni jomās, kurās standarti nenosaka piemērojamo pieeju
- koncentrējas uz riska noteikšanu, pievēršot uzmanību būtisku neatbilstību riskiem un nepieciešamajai revīzijas atbildei
- ir pieejamas visiem KPMG revīzijas profesionāļiem un ir jāizmanto, kur nepieciešams
- ir jāizmanto pat tajos gadījumos, kad vietējie revīzijas standarti nenosaka tik stingras prasības kā SRS.

KPMG revīzijas metodoloģija ir aprakstīta KPMG Revīzijas rokasgrāmatā (pašlaik tiek izmantota kopā ar eAudIT) un KPMG vadlīnijās revīzijas veikšanai (izmantošanai kopā ar KPMG Clara darba plūsmu) un ietver papildu prasības, kuras nav iekļautas SRS, un kuras, mūsdiā, uzlabo revīzijas kvalitāti.

Metodoloģijā par svarīgu ir noteikta nepieciešamība 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 un koncentrētos uz jaunākajām svarīgākajām revīzijas jomām un revīzijas kvalitātes pārbaudes rezultātiem (iekšējās un ārējās). Piemēram, COVID-19 pandēmijas rezultātā daudzi uzņēmumi piedzīvo ievērojamu finansiālu nenoteiktību. Mēs esam snieguši vadlīnijas saviem revidentiem, kas veic revīzijas attālināti, veicinot lielāku izpratni par galvenajiem revīzijas riskiem, piemēram, darbības turpināšanu un aktīvu vērtības samazināšanos, un atgādinājuši, ka ir jāpielieto profesionāla skepse un jārikojas atbilstoši tajos gadījumos, kad tiek konstatēta negaidīta vai neierasta informācija, kas var liecināt par iespējamu vadības neobjektivitāti, krāpšanas risku vai krāpšanu.

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

4.4.3 Pašreizējā revīzijas darba plūsma

Šobrīd KPMG revīzijas tiek īstenotas uz aktivitātēm balstītā darba plūsmā un elektronisku revīzijas failu sistēmā eAudIT, ko lieto visas KPMG dalībfirmas. eAudIT ir

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

KPMG revīzijas dokumentācijas darba plūsmas sistēma, kas ļauj profesionāļiem veikt augstas kvalitātes un efektīvas revīzijas. eAudIT apvieno KPMG revīzijas metodoloģiju, vadlīnijas, zināšanas par nozari un rīkus, kas nepieciešami, 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 KPMG revīzijas vadlīnijām, profesionālajiem standartiem un dokumentu sagatavēm.

4.4.4 Ieguldījumi nākotnē

Lai gan mūsu pašreizējā revīzijas darba plūsma un metodoloģija ir stabila un atbilst visiem revīzijas standartiem, mūsu veiktās izmaiņas ļaus mums īstenot savu mērķi, proti, nerimstoši koncentrēties uz revīzijas kvalitāti un izveidot pamatu, uz kā nepārtraukti attīstīties, jo izmantot jaunākās tehnoloģijas kļūst arvien būtiskāk.

Mūsu ieliktais pamats ir jau 2017. gadā izveidotā viedā revīzijas platforma KPMG Clara.

4.4.5 Revīzijas risinājumi mūsdienās

Mēs apzināties, ka, lai veiktu kvalitatīvu revīziju, mums nepārtraukti jāpilnveido un jāuzlabo mūsu tehnoloģiskie risinājumi, lai tos varētu izmantot mūsdienu digitālajā pasaulē.

Tāpēc mēs uzsākām pārskatīt mūsu revīzijas platformu, darba plūsmu un metodoloģiju, lai nodrošinātu lielāku konsekvensi un atbalstu mūsu revīzijas uzdevumu komandām, lai sniegtu detalizētāku ieskatu mūsu klientiem un lai arī nākotnē varētu izmantot mūsu sistēmas, kas paredzētas, lai turpinātu attīstīt jaunas tehnoloģijas, piemēram, robotikas procesu automatizāciju, mašīnmācīšanu un kognitīvās tehnoloģijas.

Turpinot šo procesu, KPMG Clara platformā tiks izveidota jauna darba plūsma un pārskatīta revīzijas metodoloģija. Jaunā “KPMG Clara darba plūsma” ierobežotā apjomā tika ieviesta jau 2019. gadā, un pilna ieviešana globālā mērogā sākas 2020. gadā, un paredzams, ka tā tiks ieviesta līdz 2022. gada beigām.

KPMG Clara darba plūsmas un pārskatītās revīzijas metodoloģijas ieviešana ir svarīgs pavērsiena punkts, lai modernizētu, digitalizētu un pārveidotu mūsu darbinieku sniegto revīzijas pieredzi.

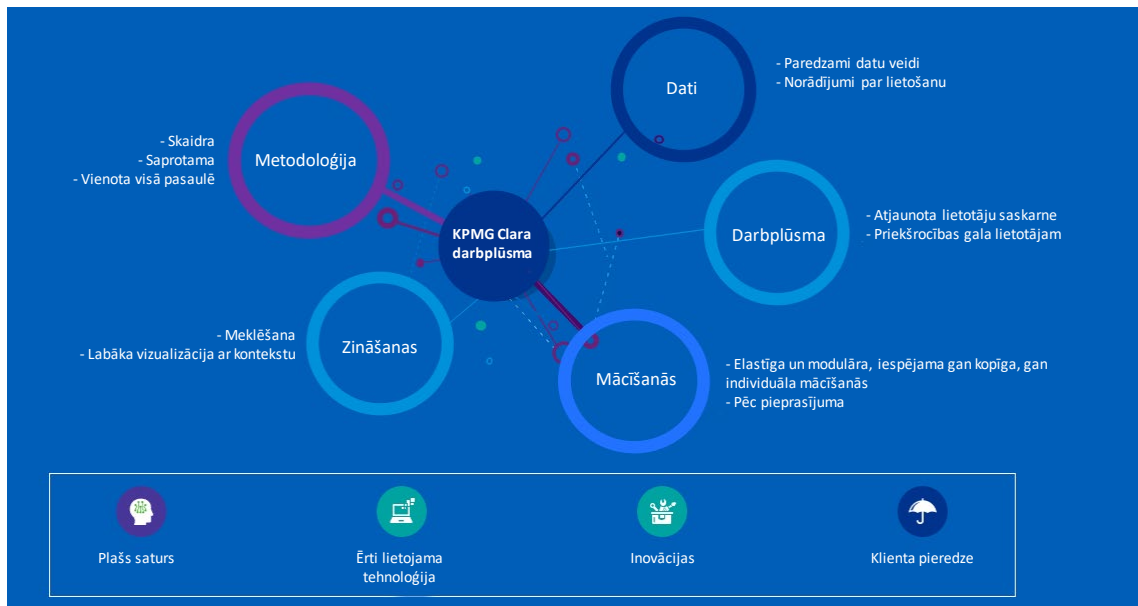
Tas ir ievērojams ieguldījums, kas uzsvēr mūsu vēlmi nodrošināt revīzijas kvalitāti, konsekvensi un inovāciju izmantošanu.

4.4.6 Vienota darba plūsma – KPMG Clara

KPMG Clara viedā revīzijas platforma apvieno KPMG digitālās revīzijas iespējas, inovatīvas jaunās tehnoloģijas, sadarbības iespējas un mūsu jauno KPMG Clara darba plūsmu.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris



Jaunās darba plūsmas KPMG Clara izveidošana

KPMG revīzijas komandas izmantos jauno KPMG Clara darba plūsmu, lai veiktu un dokumentētu revīzijas. Tā palīdzēs revīzijas grupām veikt darbības loģiskā secībā, kas atbilst piemērojamajiem revīzijas standartiem, skaidri attēlojot tajā brīdī nepieciešamo informāciju, attēlus un pieejamās vadlīnijas, kā arī augsti attīstītās digitālās revīzijas iespējas. Arī darba plūsma un pārskatītā metodoloģija būs pielāgojama, ļaujot pielāgot prasības revīzijas uzdevuma apjomam un sarežģītībai. Šis globālais projekts būtiski mainīs to, kā KPMG speciālisti veic revīziju un uzlabos revīzijas kvalitāti un nodrošinās, ka KPMG veiks revīzijas visā pasaulē pēc vienādiem standartiem.

KPMG dalībfirmu īstenoto uzraudzību pār revīzijas izpildi revīzijas uzdevuma līmenī KPMG Clara darbplūsma atvieglos, dodot iespēju izmantot datu ieguvī un revīzijas uzdevuma svarīgāko rādītāju analīzi. Tiklīdz KPMG Clara darba plūsma tiks ieviesta pilnībā, iepriekšējais revīzijas darba plūsmas rīks eAudit tiks atslēgts.

Stratēģiska datu apkopošana, izmantojot digitālās revīzijas iespējas

Turklāt KPMG Clara ļauj mums savās revīzijās vairāk izmantot digitālās revīzijas iespējas. Izmantojot digitālās revīzijas standarta procedūras, ir iespējams pārbaudīt un analizēt milzīgus datu apjomus.

KPMG veiktās revīzijas:

- **uzlabo revīziju kvalitāti**; sniedzot padziļinātāku izpratni par datu kopām, ļaujot koncentrēties uz augstāka riska darījumiem;
- **ir drošas**; ierobežojot pieeju pārsūtāmiem datiem un datiem dažādās KPMG IT vidēs; un
- **ir caurskatāmas**; atvieglojot detalizētas analīzes, lai atklātu krasu atšķirību un anomāliju pamatā esošos iemeslus, kā arī to rašanās galvenos iemeslus, un sniedz padziļinātāku ieskatu augstāka riska darījumos un procesu jomās.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

Digitālās revīzijas iespējas un procedūras ir veidotas, balstoties uz revīzijas pamatā esošajiem principiem un profesionālajiem standartiem, un neatbrīvo revidentus no to pienākumiem.

Pašreizējās iespējas šajā jomā veicina plānošanu, riska novērtēšanu un substantīvu procedūru izpildi un nodrošina iespējas, kas:

- ļauj veikt konta atlikumu un grāmatojumu analīzi
- automātiski salīdzina atlikumus salīdzināmu periodu beigās un sniedz informāciju par izmaiņām
- ļauj veikt analītiskās uzskaites un transakciju datu analīzi noteiktos biznesa procesos un kontos.

Ieviešot KPMG Clara platformu, mēs veicam nozīmīgus ieguldījumus digitālajā revīzijā un nodrošinām arvien plašāku jaunāko tehnoloģiju izmantošanu, piemēram, robotikas procesu automatizāciju un mašīnmācīšanu, kas nodrošinās to, ka, veicot revīzijas, arvien vairāk tiek izmantotas tehnoloģijas.

4.4.7 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. Šīs politikas ir iekļautas KPMG globālajā kvalitātes un risku vadības rokasgrāmatā, kas ir attiecināma uz visām KPMG dalībfirmām. Automatizēti rīki, kurus jāizmanto katrā potenciālā uzdevuma ietvaros, lai identificētu potenciālus neatkarības un interešu konflikta jautājumus, atvieglo šo prasību ievērošanu.

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.

Par Globālo neatkarības grupas darbu atbildīgo partneri atbalsta speciālistu komanda, lai nodrošinātu, ka visās KPMG dalībfirmās ir ieviestas efektīvas un konsekventas neatkarības politikas un procedūras un ka viņu rīcībā ir rīki, kas palīdz firmām un to darbiniekiem ievērot šīs prasības.

KPMG Baltics AS ir izraudzījusies Ētikas un neatkarības partneri (ENP), kurš atbild par to, ka mēs piemērojam precīzas un konsekventas ētikas un neatkarības politikas un procedūras. ENP atbild par KPMG globālo politiku un procedūru ieviešanu un iesaistīto pušu informēšanu par tām, kā arī nodrošina to, ka vietējās politikas un procedūras tiek izstrādātas un efektīvi ieviestas, kad tās ir stingrākas, nekā globālās prasības. ENP pilda šo atbildību:

- ieviešot/uzraugot ētikas un neatkarības kvalitātes kontroles procesu un struktūru firmā;
- apstiprinot/ieceļot par ētiku un neatkarību atbildīgos partnerus firmā;
- pārraugot procesus, kas saistīti ar īpašu neatkarības draudu attiecībā uz esošo un topošo klientu novērtēšanu;

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

- piedaloties mācību materiālu izstrādē un izdalē;
- uzraugot atbilstības politiku ievērošanu;
- ieviešot procedūras, lai reaģētu uz atbilstības neievērošanu; un
- pārraugot ētikas un neatkarības jautājumu disciplināros procesus.

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

Saskaņā ar Globālajā kvalitātes un riska vadības rokasgrāmatā noteikto KPMG Baltics AS partneriem un darbiniekiem par noteiktiem jautājumiem ir jākonsultējas ar ētikas un neatkarības partneri. Atkarībā no faktiem un apstākļiem ENP var būt nepieciešams konsultēties ar Globālo neatkarības grupu.

Personīgā finanšu neatkarība

Saskaņā ar KPMG International politiku dalībfirmām un to darbiniekiem nedrīkst būt aizliegta finanšu līdzdalību revīzijas klientu uzņēmumos, un tie nedrīkst būt aizliegtās attiecībās ar KPMG dalībfirmu apliecinājuma uzdevumu un revīzijas klientiem (pēc definīcijas revīzijas klients ietver tā saistītos vai radniecīgos uzņēmumos), to vadību, direktoriem un, ja prasīts – lielākajiem kapitāldaļu turētājiem. Visiem KPMG partneriem, neatkarīgi no dalībfirmas un funkcijas, ir lielākoties noteikts aizliegums turēt jebkuras dalībfirmas jebkura revīzijas klienta vērtspapīrus.

KPMG dalībfirmas izmanto elektronisku neatkarības pārbaudes sistēmu (KICS), lai palīdzētu KPMG darbiniekiem nodrošināt atbilstību ieguldījumu politikām un personiskajai neatkarībai. Šajā sistēmā ir iekļauts publiski pieejamo ieguldījumu saraksts, un tā nodrošina izsekošanas mehānismu atsevišķiem lietotājiem, lai ziņotu par finanšu interešu iegādi vai pārdošanu. Sistēma atvieglo uzraudzību, identificējot un ziņojot par neatļautiem ieguldījumiem un citām darbībām, kas neatbilst noteiktajām prasībām (t.i., novēlota ziņošana par ieguldījuma iegādi).

Visiem partneriem, kā arī projektu vadītāju līmeņa un augstāka līmeņa klientus apkalpojošajiem darbiniekiem KICS sistēma ir jāizmanto pirms ieguldījumu veikšanas, lai noteiktu, vai viņi drīkst veikt šādu ieguldījumu. Tāpat darbiniekiem sistēmā jāveic uzskaitē par visiem ieguldījumiem biržā kotētos uzņēmumos, sistēma automātiski paziņo darbiniekiem, ja to ieguldījumi ir aizliegti. Ieguldījumi, kuriem nesen ir noteikts aizliegums, ir jāpārdod piecu darba dienu laikā no paziņojuma saņemšanas brīža. KPMG uzrauga partneru un projektu vadītāju atbilstību šai prasībai, veicot regulāras nejauši izvēlētu partneru un projektu vadītāju pārbaudes neatkarības atbilstības revīzijas programmas ietvaros.

Globālā neatkarības grupa sniedz vadlīnijas un ieteicamās procedūras attiecībā uz KPMG dalībfirmu veikto revīziju un pārbaudi saistībā ar personāla atbilstību KPMG neatkarības politikām. Tas ietver atlases kritērijus, tai skaitā minimālo profesionālu skaitu, kas tiek ik gadu revidēti.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

Darba attiecības

Jebkuram KPMG Baltics AS profesionālim, kas sniedz revīzijas pakalpojumus revīzijas klientam, neatkarīgi no to funkcijas ir jāinformē Ētikas un neatkarības partneris, ja profesionālis ir nodomājis sākt darba pārrunas 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 AS partneriem nav atļauts sākt darba attiecības ar revīzijas klienta uzņēmumu noteiktos amatos, izņemot, ja viņi ir atteikušies no KPMG Baltics AS būtiskām saistībām, tai skaitā maksājumiem, kuri nav fiksēti vai iepriekš noteikti un/vai būtu būtiski KPMG Baltics AS, un ir pārtraukuši dalību KPMG Baltics AS 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 AS profesionāļu nodarbinātību un partnerību revīzijas klientu uzņēmumos tiek regulāri paskaidrotas un uzraudzītas.

KPMG dalībfirmām un to darbiniekiem nedrīkst būt aizliegtas līdzdalības revīzijas klientu uzņēmumos, un tie nedrīkst būt aizliegtās attiecībās ar to vadību, direktoriem un, ja nepieciešams, lielākajiem kapitāldaļu turētājiem.

Dalībfirmu finanšu neatkarība

Tāpat kā citas KPMG dalībfirmas arī KPMG Baltics AS izmanto KICS, lai reģistrētu tās tiešos un būtiskos netiešos ieguldījumus biržā kotētos uzņēmumos (vai līdzīgos ieguldījuma instrumentos), kā arī biržā nekotētos uzņēmumos vai fondos. Tas ietver ieguldījumus pensiju un darbinieku pabalstu plānos.

Papildus KPMG Baltics AS KICS 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 AS apstiprina atbilstību neatkarības prasībām.

Biznesa attiecības/pielāgātāji

KPMG Baltics AS ir ieviesusi politikas un procedūras, kas ieviestas ar mērķi nodrošināt, ka biznesa attiecības ar revīzijas klientiem tiek uzturētas saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes Ētikas kodeksu un citām piemērojamām neatkarības prasībām, kā piemēram, tās, kuras nosaka SEC.

Neatkarības apstiprināšanas process

KPMG Baltics AS 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.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

Neatkarības apmācības un apstiprināšana

Visiem KPMG Baltics AS partneriem, klientu apkalpošanas speciālistiem, kā arī citām konkrētām personām, uzsākot darbu KPMG Baltics AS, kā arī katru nākamo gadu ir jāiziet savam līmenim un funkcijai atbilstošas neatkarības apmācības. Jauniem partneriem un klientus apkalpojošiem darbiniekiem šī apmācība ir jāiziet vai nu (a) trīsdesmit darba dienu laikā pēc pievienošanās KPMG Baltics AS vai (b) pirms tie sniedz pakalpojumus jebkuram revīzijas klientam vai kļūst par to vadības komandas biedru.

Katru gadu mēs nodrošinām visiem partneriem un darbiniekiem apmācības šādās jomās:

- Globālais rīcības kodekss un ētiska rīcība, tai skaitā KPMG kukuļošanas novēršanas politikas, likumu, normatīvo aktu un profesionālo standartu ievērošana, un
- ziņošana par aizdomām par likumu, normatīvo aktu, profesionālo standartu un KPMG politiku neievērošanu.

Jauniem partneriem un darbiniekiem šis apmācību process ir jāveic trīs mēnešu laikā pēc pievienošanās KPMG Baltics AS.

Visiem KPMG partneriem un darbiniekiem, uzsākot darbu KPMG Baltics AS/ piekrītot piedāvājumam pievienoties KPMG Baltics AS, ir jāparaksta ikgadēja piekrišana, kas apliecina, ka tie visa gada ietvaros ir ievērojuši piemērojamās ētikas un neatkarības politikas.

Ne-revīzijas pakalpojumi

Visām KPMG firmām kā minimums ir jāatbilst Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes Ētikas kodeksam, likumiem normatīvajiem dokumentiem, piemēram, Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas izdotiem normatīvajiem aktiem, kas attiecas uz revīzijas klientiem sniedzamo pakalpojumu apjomu.

KPMG Baltics AS ir noteikta prasība izveidot un uzturēt procesu saskaņā ar kuru tiek pārskatīti un apstiprināti visi KPMG Baltics AS izstrādātie jaunie un modificētie pakalpojumi. KPMG Baltics AS ENP ir iesaistīts šo jauno vai modificēto pakalpojumu potenciālo neatkarības problēmu pārbaudē.

Sentinel™ ne tikai palīdz konstatēt potenciālos interešu konfliktus, bet arī atvieglo neatkarības prasību ievērošanu. Uzdevuma akceptēšanas ietvaros Sentinel™ ir jāievada konkrēta informācija par visiem potenciālajiem uzdevumiem, ieskaitot detalizētus pakalpojumu aprakstus, nodevumus un aplēsto samaksu. Ja uzdevums tiek veikts revīzijas klienta vajadzībām, potenciālo draudu un drošības pasākumu novērtējums ir jāietver arī Sentinel™. Vadošajiem revīzijas uzdevumu partneriem Sentinel™ sistēmā ir jāuztur viņu biržā kotēto un atsevišķu 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.

Sabiedrībām, kurām tiek uzturētas grupas struktūras, Sentinel ļauj vadošajiem revīzijas uzdevumu partneriem pārskatīt un pieprasīt pārskatīšanu, apstiprināt vai noraidīt visus šīm sabiedrībām piedāvātos pakalpojumus visā pasaulē. Attiecībā uz apstiprinātajiem piedāvātajiem pakalpojumiem Sentinel nosaka termiņu, kurā apstiprinājums ir spēkā.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

Pēc termiņa beigām pakalpojumi ir jāpabeidz vai atkārtoti jānovērtē, lai tie atkal būtu atļauti; pretējā gadījumā pakalpojumi ir jāpārtrauc.

KPMG globālās neatkarības politikas nepieļauj, ka dalībfirmu revīzijas partneri tiek vērtēti un saņem atalgojumu par ne-revīzijas pakalpojumu pārdošanu saviem revīzijas klientiem.

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 dalībfirma, kas sniedz revīzijas atzinumu. Šīs politikas nosaka KPMG dalībfirmām prasību konsultēties ar Reģiona kvalitātes un riska pārvaldības vadītāju, ja ir sagaidāms, ka kopējā samaksa no revīzijas klienta divus gadus pēc kārtas pārsniedz 10% no dalībfirmas saņemtās samaksas. 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, šīs politikas nosaka:

- šī informācija tiek atklāta personām, kurām uzticēta revīzijas klienta pārvaldība; un
- par Revīzijas uzdevuma kvalitātes kontrolieri ieceļ citas KPMG dalībfirmas partneri.

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

Interesu konfliktu risināšana

Interesu konflikts var rasties situācijās, kad KPMG partneriem un 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 (RMP) vai ētikas un neatkarības partneri (ENP).

KPMG International politikas ir radītas, lai noteiktu KPMG partneriem un darbiniekiem aizliegumu piedāvāt revīzijas klientiem un pieņemt no tiem dāvanas un citus laipnības apliecinājumus, ja vien to vērtība nav maza un nebūtiska, ja tās neaizliedz attiecīgā likumdošana un ja netiek uzskatīts, ka tās tiek pasniegtas ar mērķi neatbilstoši ietekmēt saņēmēja rīcību vai kas var radīt šaubas par indivīda vai dalībfirmas godprātību, neatkarību, objektivitāti un spriedumu.

Visas KPMG dalībfirmas un darbinieki ir atbildīgi par interešu konfliktu konstatēšanu un pārvaldību. Par interešu konfliktiem uzskata apstākļus vai situācijas, kuras tiek uzskatītas vai varētu uzskatīt par tādām, kas ietekmē dalībfirmas un/vai tās partneru un darbinieku spēju būt objektīviem.

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

KPMG rīcībā ir riska vadības speciālisti, kas atbild par jebkuru identificētu potenciālu konfliktu izvērtēšanu un sadarbību ar konkrēto dalībfirmu šādu konfliktu novēršanā, dokumentējot šī procesa iznākumu.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

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 AS darbiniekiem ir noteikts pienākums ziņot ENP 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. Par visiem neatkarības noteikumu pārkāpumiem ir jāziņo personām, kurām uzticēta revīzijas klienta pārvaldība, tiklīdz iespējams, izņemot, ja ar šīm personām ir panākta vienošanās par citu ziņošanas periodu par mazāk nozīmīgiem pārkāpumiem.

KPMG Baltics AS disciplinārpolitika attiecībā uz neatkarības politikas pārkāpumiem, kuros ietilpst sankcijas, kuru bargums ir atkarīgs no pārkāpuma nopietnības, ir dokumentēta, kā arī par to ir informēti firmas darbinieki. Mūsu disciplinārkomiteja pārrauga politikas un procedūras attiecībā uz ētiskiem jautājumiem un prasību pārkāpumiem.

Atklātie apstākļi tiek ņemti vērā, pieņemot lēmumu par paaugstinājumiem un atalgojumu, 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 AS personālam. KPMG Baltics AS 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](#).

Revīzijas partneru un zvērinātu revidentu rotācija

KPMG International partneru rotācijas politikas atbilst Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes Ētikas kodeksa prasības, un nosaka, ka visām dalībfirmām ir jāievēro stingrākas vietējās piemērojamās rotācijas prasības.

KPMG Baltics AS uzrauga partneru un zvērinātu revidentu periodisku rotāciju saskaņā ar normatīvo aktu, neatkarības noteikumu un KPMG International politikas prasībām. Šīs prasības ierobežo gadu skaitu, kuru laikā partneri un zvērināti revidenti, atrodies dažādos amatos, drīkst sniegt revīzijas pakalpojumus klientiem, kam seko "pārtraukuma" periods, kura laikā šie partneri un zvērinātie revidenti nevar:

- piedalīties revīzijā;
- veikt revīzijas kvalitātes kontroli;

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

- konsultēties ar revīzijas komandu vai klientu par tehniskiem vai ar nozari saistītiem jautājumiem;
- jebkādā veidā ietekmēt revīzijas iznākumu;
- vadīt vai koordinēt klientam sniegtos profesionālos pakalpojumus;
- pārraudzīt firmas un revīzijas klienta attiecības, vai
- jebkādā citādā veidā būtiski vai bieži sazināties ar augstāko vadību vai personām, kurām uzticēta revīzijas klienta pārvaldība.

KPMG Baltics AS uzrauga revīzijas uzdevumu vadītāju rotāciju (un jebkuru citu svarīgāko lomu, piemēram, galvenā revīzijas partnera un revīzijas uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudītāja un zvērināta revidenta, ja pastāv rotācijas prasība) un izstrādā pārejas plānus, lai varētu piesaistīt kompetentu un spējīgu partneri, kas nodrošinātu klientiem konsekventu pakalpojumu kvalitāti.

4.5 Atbilstoši kvalificētu darbinieku rekrutēšana, attīstība un iesaiste

Viens no būtiskākajiem kvalitātes nodrošināšanas faktoriem ir atbilstošas KPMG profesionāļu prasmes un pieredze, aizrautība un mērķtiecība, kas nepieciešama augstas kvalitātes revīzijas veikšanai. Šādam mērķim ir nepieciešams atbilstošs profesionāļu rekrutēšanas, attīstīšanas, atalgošanas, paaugstināšanas, saglabāšanas un iecelšanas process.

4.5.1 Atlases process

KPMG Baltics AS mērķis ir veidot izcilu pieredzi visiem KPMG partneriem un darbiniekiem, kā arī potenciālajiem partneriem un darbiniekiem.

Mūsu atlases procesa pamatstratēģija ir talantīgu asistenta līmeņa darbinieku nolīgšana, izmantojot plašu talantu bāzi, tai skaitā sadarbojoties ar atzītām universitātēm un biznesa skolām. KPMG Baltics AS pieņem darbā arī ievērojamu skaitu profesionālu darbinieku.

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. Tās ietver godīgus un ar amatu saistītus kritērijus, lai nodrošinātu, ka kandidātiem piemīt atbilstošās īpašības, lai kompetenti pildītu pienākumus, viņi ir piemēroti un atbilstoši savam amatam.

Gadā, kurš noslēdzās 2020. gada 30. septembrī, KPMG Baltics AS pieņēma darbā vairāk nekā 70 jaunus darbiniekus (2019. gadā: vairāk nekā 70).

Pieņemot darbā speciālistus vadošos amatos, Ētikas un neatkarības partneris vai tā norīkots pārstāvis rīko pārrunas ar kandidātu par neatkarības jautājumiem. KPMG Baltics AS nepieņem jebkāda veida konfidenciālu informāciju par kandidāta iepriekšējo uzņēmumu/darba devēju.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

4.5.2 Personīgā attīstība

KPMG Baltics AS ir ieviesusi jaunu izaugsmes novērtēšanas pieeju – Open Performance Development, kas balstās uz Everyone a Leader (Ikviens ir vadītājs) izaugsmes principiem, kas ietver:

- globālus lomu profilus (tostarp funkciju profilus, kas ir specifiski darbinieku atbildībai un pienākumiem revīzijas kvalitātes nodaļā);
- mērķu paraugus (tostarp informāciju par revīzijas kvalitāti); un
- standarta pārbaudes formas (ar iekļautiem revīzijas kvalitātes vērtējumiem).

Open Performance Development ir saistīta ar KPMG vērtībām un tās mērķis ir darīt zināmu, kas ir nepieciešams, lai gūtu panākumus – gan individuāli, gan kā kolektīvam. Mēs zinām, ka, skaidri un konsekventi nosakot rīcību, kādu vēlamies redzēt un atalgojot tos, kuri šo rīcību ievēro vienmēr un visur, mēs uzlabosim mūsu spēju sniegt kvalitatīvu revīziju.

Tajā pašā laikā mēs ieviešam pārmaiņas mūsu uz izaugsmi orientētajā kultūrā, izmantojot vadošās tehnoloģijas, kas ļauj mums iekļaut revīzijas kvalitāti izaugsmes novērtējumā un lēmumos par atalgojumu, kā arī nodrošināt konsekveni visā globālajā organizācijā.

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

4.5.3 Iekļautības un dažādības programmas

KPMG Baltics AS 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 Globālā iekļautības un dažādības stratēģija veido pamatu, kas ļauj koncentrēties uz rīcību, kas vērsta uz iekļautības un dažādības veicināšanu KPMG Baltics AS un visā KPMG tīklā.

4.5.4 Atalgojums un paaugstināšana

Atalgojums

KPMG atalgojuma un paaugstināšanas politikas balstās uz turgus datiem, tās ir skaidras, vienkāršas un saistītas ar darba novērtēšanas procesu. Tas palīdz mūsu partneriem un darbiniekiem saprast, kas no viņiem tiek sagaidīts un ko viņi var sagaidīt no KPMG. Saikne starp izaugsmi un atalgojumu tiek panākta, salīdzinot relatīvo sniegumu ar kolēģiem, lai pieņemtu lēmumus par atalgojumu.

Lēmumi par atalgojuma noteikšanu ir balstīti gan uz personīgiem, gan dalībfirmas sasniegumiem.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

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

Partneru iecelšana

KPMG Baltics AS partneru iecelšanas process ir rūpīgi izstrādāts un precīzs, un tajā ir iesaistīti atbilstoši vadības pārstāvji. KPMG Baltics AS partneri tiek iecelti, balstoties uz kritērijiem, kas atbilst mūsu vērtībām – profesionālisms, godprātība, kvalitāte un centieniem būt labākajam darba devējam.

4.5.5 Iecelšana amatā

KPMG Baltics AS ir ieviestas procedūras uzdevuma partneru un citu profesionāļu nozīmēšanai noteiktos uzdevumos, izvērtējot viņa vai viņas prasmes, atbilstošo profesionālo un nozares pieredzi un darba vai uzdevuma raksturu. Par partneru iecelšanu atbild funkciju vadītāji. Svarīgākie pieņēmumi 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 mūsu revīzijas metodoloģiju, profesionālajiem standartiem un spēkā esošām juridiskām un likumdošanas prasībām. Šādam nolūkam varētu būt nepieciešams piesaistīt vietējos, citu KPMG dalībfirmu speciālistus vai ārējos ekspertus.

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 AS kvalitātes kontroles politikām un procedūrām; un
- Kvalitātes pārbaudes programmu (QPR) rezultāti un regulatoru pārbažu rezultāti.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

4.5.6 Darbinieku viedokļu apskats – Globālā darbinieku aptauja (GPS)

Katru gadu KPMG Baltics AS aicina visus darbiniekus piedalīties neatkarīgā Globālā darbinieku aptaujā, lai dalītos savā pieredzē, strādājot KPMG. Ar GPS palīdzību tiek sagatavots vispārējs Darbinieku iesaistes indekss (Engagement Index; EI), kā arī tā sniedz ieskatu jomās, kas veicina darbinieku iesaisti, un līdz ar to ir uzskatāmas par stiprajām pusēm vai iespējām. 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. Mēs pievēršam uzmanību arī jomām, kas ir tieši saistītas ar revīzijas kvalitāti; aptaujā ir iekļauti konkrēti ar revīzijas kvalitāti saistīti jautājumi, uz kuriem atbild visas personas, kas veic revīziju, sniedzot mums atbildes uz jautājumiem, kas saistīti ar revīzijas kvalitāti.

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

KPMG Baltics AS piedalās GPS, uzrauga tās rezultātus un informē darbiniekus par tās rezultātiem un risina tajā izgaismotās problēmas. GPS rezultāti tiek apkopoti visas globālās organizācijas vajadzībām un katru gadu prezentēti Globālajai valdei, kurā tiek saskaņota nepieciešamā rīcība.

4.6 Ieguldījums tehniskajā izcilībā un kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanā

Visiem KPMG Baltics AS profesionāļiem tiek nodrošināta nepieciešamā tehniskā apmācība un atbalsts, kas nepieciešams, lai viņi varētu pildīt savus pienākumus. Pieejamās iespējas ietver pieeju KPMG speciālistiem un profesionālās prakses departamentam (DPP), kas nodrošina resursus projekta komandām vai sniedz konsultācijas. Ja KPMG Baltics AS rīcībā nav nepieciešamo resursu, tad tādi tiek meklēti un iegūti citu KPMG firmu profesionāļu personā.

Tajā pašā laikā mūsu revīzijas politikas nosaka, ka KPMG revīzijas profesionāļiem jābūt atbilstošām zināšanām un pieredzei, kas būtu noderīga personai noteiktajos uzdevumos. KPMG Baltics AS 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

Formālas apmācības

Ilgadējās apmācības prioritātes attīstības mērķiem nosaka Revīzijas apmācības un attīstības vadības grupas globālā, reģionālā un, ja nepieciešams, vietējā līmenī. Revidentiem apmācība tiek nodrošināta, izmantojot dažādas apmācību pieejas, kā arī sniedzot atbalstu pienākumu izpildē.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

Apmācība un konsultēšana darba vietā

Mācīšanās nenotiek pēc viena standarta – 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.

Apmācībai un pieredzes iegūšanai darba vietā ir būtiska nozīme, lai attīstītu personīgās īpašības, kas ir svarīgas, lai veiksmīgi attīstītu revidenta karjeru, tostarp profesionālos spriedumus, tehnisko izcilību un instinktu.

KPMG mēs atbalstām *koučingu*, lai KPMG speciālisti varētu pilnībā izmantot savu potenciālu, un ļaujām saprast, ka ikviens komandas loceklis ir atbildīgs par komandas spēju palielināšanu, citu komandas locekļu *koučingu* un pieredzes apmaiņu.

4.6.2 Licencēšana

Visiem KPMG Baltics AS profesionāļiem ir izvirzīta prasība ievērot spēkā esošos profesionālās licencēšanas noteikumus un izpildīt profesionālās tālākizglītības prasības Latvijā. KPMG 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 AS uzdevumu komandām ir pieeja KPMG speciālistu tīklam – gan savā, gan citās KPMG dalībfirmās.

Šiem speciālistiem tiek nodrošinātas nepieciešamās apmācības, lai nodrošinātu, ka viņi ir kompetenti, spējīgi un objektīvi, lai pienācīgi veiktu savus pienākumus.

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

4.6.4 Konsultāciju kultūra

KPMG veicina spēcīgu konsultāciju kultūru, kas atbalsta dalībfirmu uzdevumu komandas lēmumu pieņemšanas procesos, kā arī ievērojami palīdz uzturēt revīzijas kvalitāti. KPMG Baltics AS veicina kultūru, kurā konsultēšanās tiek atzīta par stipro pusi, un iedrošinām visus KPMG speciālistus konsultēties par sarežģītām vai strīdīgām lietām. Lai to nodrošinātu, dalībfirmas ir izstrādājušas procedūras konsultāciju veikšanai un svarīgu grāmatvedības un revīzijas jautājumu dokumentēšanai, kā arī procedūras, kas palīdz atrisināt viedokļu atšķirības revīzijas uzdevuma laikā. Turklāt GQRMM ir ietverta obligāta prasība konsultēties par konkrētiem jautājumiem.

Tehniskās konsultācijas un globālie resursi

Visām dalībfirmām ir pieejams revīzijas un grāmatvedības tehniskais atbalsts, ko sniedz Globālās revīzijas metodoloģijas grupa (GAMG), KPMG Globālo risinājumu grupa (KGSG), ISG un PCAOB Standartu grupa (PSG).

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

Globālās revīzijas metodoloģijas grupa (GAMG)

KPMG revīzijas metodoloģiju izstrādā un nodrošina Globālā revīzijas metodoloģijas grupa (GAMG). GAMG izstrādā mūsu revīzijas metodoloģiju, balstoties uz piemērojamo standartu – Starptautisko revīzijas standartu, PCAOB un AICPA prasībām.

KPMG Globālo risinājumu grupa (KGSG)

KGSG un GAMG strādā kopā, lai, izmantojot sadarbību, inovācijas un tehnoloģijas, atbalstītu dalībfirmas. Mēs esam veikuši ievērojamus ieguldījumus savā revīzijas metodoloģijā un rīkos, galveno uzmanību pievēršot revīzijas kvalitātes un globālās konsekvences uzlabošanai.

Galvenie ieguldījumi:

- inovatīvu revīzijas iespēju (t.i., tehnoloģiju risinājumi) izstrāde un progresīvu revīzijas risinājumu ieviešana un izmantošana
- KPMG Clara ieviešana – mūsu viedā revīzijas platforma, kas ietver progresīvas tehnoloģijas, datu zinātņi, revīzijas automatizāciju, datu vizualizāciju un daudz ko citu
- uzlabota KPMG revīzijas metodoloģija, darba plūsma un zināšanas, ko izmanto dalībfirmu revīzijas speciālisti.

Atrodoties vienā no KPMG trim reģioniem (Amerikas, ASPAC un EMA), KGSG un GAMG komandas 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 komandām, kurās pārstāvēti profesionāļi no visas pasaules, un SFPS un SRS ekspertiem, lai veicinātu SFPS un revīzijas prasību interpretāciju konsekvenci starp dalībfirmām, identificētu jaunākos notikumus un savlaicīgi izstrādātu globālas vadlīnijas.

PCAOB standartu grupa (PSG)

PCAOB standartu grupā (PSG) strādā apmācītu speciālistu grupa, kuriem ir pieredze darbā ar PCAOB revīzijas standartiem un kura veicina to PCAOB revīzijas standartu konsekventu interpretāciju, kurus visā pasaulē piemēro KPMG firmu ne-ASV komponentu, ārvalstu privāto emitentu un SEC emitentu ne-ASV komponentu revīzijās, kā noteikts SEC noteikumos. PSG arī sniedz ieguldījumu, izstrādājot apmācības revidentiem, kuri strādā ar PCAOB revīzijas uzdevumiem, un, ja iespējams, atvieglo šādu apmācību nodrošināšanu.

Dalībfirmu profesionālās prakses resurss

Ar profesionālo prakses resursu starpniecību (Profesionālās prakses nodaļa jeb DPP) dalībfirmas revīzijas uzdevumu profesionāļiem nodrošina atbilstošas konsultācijas revīzijas un tehniskās uzskaites jautājumos. Turklāt šis resurss palīdz revīzijas uzdevumu komandām, ja pastāv viedokļu atšķirības vai nu komandu iekšienē vai ar EQC. Lai atrisinātu līdz šim neatrisinātās domstarpības, ir jāievēro noteikts strīdu

risināšanas protokols. Ja nepieciešams, konsultācijas sniedz arī KPMG Starptautisko standartu grupa un PCAOB Starptautisko standartu grupa.

4.7 Efektīvu revīziju veikšana

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

Pastāvīgas konsultācijas, uzraudzība un pārbaude

Lai ieguldītu KPMG profesionāļu prasmju un spēju attīstībā, KPMG Baltics AS rada pastāvīgas mācīšanās vidi un atbalsta *koučingu*.

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

- uzdevuma partnera piedalīšanos plānošanas diskusijās;
- revīzijas uzdevuma gaitas uzraudzību;
- 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 jebkādas būtiskas jautājumus revīzijas laikā un atbilstoši mainīt plānoto pieeju; un
- tādu jautājumu identificēšanu, kuru risināšanai uzdevuma gaitā ir nepieciešamas konsultācijas ar pieredzējušākiem komandas locekļiem.

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

Uzdevuma kvalitātes kontrolieru (EQC) piesaiste

Lai tiktu ievērotas KPMG noteiktās kvalitātes vadlīnijas, svarīga loma ir EQC. Uzdevuma kvalitātes kontrolieris jānozīmē visu biržā kotētu, biržā nekotētu uzņēmumu ar augstu sabiedrisko profilu revīzijās, ieskaitot jebkādas saistītas starpposma finanšu informācijas pārbaudes uzdevumus, kuros saskaņā ar likumu nepieciešams piesaistīt uzdevuma kvalitātes kontrolieri, un citos uzdevumos, kuros to nosaka riska pārvaldības partneris vai dalībfirmas revīzijas nodaļas vadītājs.

EQC veiktās pārbaudes sniedz pamatotu pārliecību, ka komanda ir pienācīgi identificējusi būtiskus riskus, tostarp krāpšanas riskus, un ir izstrādājusi un īstenojusi revīzijas procedūras to novēršanai.

EQC ir jābūt pienācīgi apmācītam un pieredzējušam, lai veiktu konkrētā uzdeva kvalitātes kontroli. Kontrolieri ir neatkarīgi no uzdevuma komandas un revīzijas klienta, turklāt kontrolieriem ir atbilstoša pieredze un zināšanas, kas palīdz veikt objektīvas revīzijas komandas pieņemto lēmumu un spriedumu un finanšu pārskatu atbilstības pārbaudes.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

Revīzija ir pabeigta tikai tad, kad EQC ir apmierināts ar visu radušos jautājumu risinājumu, tomēr gala atbildība par grāmatvedības un revīzijas jautājumu atrisināšanu ir uzdevuma partnerim.

KPMG Baltics AS pastāvīgi mēģina pastiprināt un uzlabot EQC lomu dalībfirmu revīzijās un ir veicis vairākas darbības, lai to palielinātu, tostarp izdevis praktiskas vadlīnijas, iekļaujot īpašas kontroles prasības mūsu revīzijas darba plūsmā un izstrādājot politikas, kas saistītas ar EQC atzīšanu, izvēli un attīstību.

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 ir sniegti patiesi. 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 revīzijas partneriem 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.

Uzdevuma dokumentācija

Mūsu revīzijas dokumenti ir aizpildīti un apkopoti atbilstoši KPMG Baltics AS politikās noteiktajam laika grafikam un revīzijas standartiem, un mēs esam ieviesuši administratīvus, tehniskus un fiziskus aizsardzības pasākumus, lai aizsargātu klientu un firmas informācijas konfidencialitāti un integritāti.

Vērtīga, 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 AS uzsver, ka ir ļoti svarīgi informēt personas, kurām uzticēta uzņēmuma pārvalde, par problēmām, kas rodas revīzijas gaitā. 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.

4.7.1 Konfidencialitāte, informācijas drošība un datu privātums

Klientu informācijas konfidencialitātes ievērošanas nozīmīgums ir nostiprināts ar dažādu mehānismu palīdzību, ieskaitot KPMG Globālo un KPMG Baltics AS 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

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

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 AS 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 Ieguldījums 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 kvalitātes kontroles sistēmu kopumā.

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

4.8.1 Iekšējās uzraudzības un atbilstības programmas

KPMG Baltics AS uzraudzības programmas ietvaros novērtē:

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

Iekšējās uzraudzības programma palīdz novērtēt, vai mūsu kvalitātes kontroles sistēma ir izveidota atbilstoši, ieviesta pilnvērtīgi un darbojas efektīvi. To nodrošina:

- Revīzijas kvalitātes pārbaudes (QPR) un Riska atbilstības programmas (RCP), kuras reizi gadā tiek veiktas Revīzijas, Nodokļu un Konsultāciju nodaļās un
- starpfunkciju globālās atbilstības pārbaudes programma (GCR) uzņēmumiem, kas izvēlēti kontrolēm dažādos laika intervālos, pamatojoties uz noteiktajiem riska kritērijiem.

Šo programmu rezultāti un gūtās atziņas tiek paziņotas katrā dalībfirmā, un kopējie rezultāti un atziņas no visām programmām tiek izvērtēti reģionālā un globālā līmenī.

Revīzijas kvalitātes pārbaudes (QPR)

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

Uz risku balstītas pieejas izmantošana

Attiecībā uz visiem KPMG dalībfirmas projektu vadītājiem vismaz reizi trīs gados tiek veiktas pārbaudes. Revīzijas uzdevumi tiek atlasīti, vērtējot tos pēc riska.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

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

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 uzsverta vajadzība būt tikpat rūpīgiem kā ārējiem pārbaudzēju 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 “neapmierinoši”.

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 KPMG 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:

- dokumentēt, uzraudzīt un novērot KPMG Baltics AS kvalitātes kontroles sistēmas atbilstību globālajām kvalitātes un riska vadības (GQ&RM) politikām un svarīgākajām juridiskajām un likumdošanas prasībām, kas saistītas ar profesionālo pakalpojumu sniegšanu; un

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

— sniegt KPMG Baltics AS 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 visām KPMG dalībfirmām dažādos laika intervālos, pamatojoties uz noteiktajiem riska kritērijiem.

GCR komanda, kas veic pārbaudes, ir neatkarīga no firmas, tā ir objektīva un pārzina GQ&RM 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 politikām un procedūrām; un
- precizitāti, ar kādu dalībfirma īsteno tās Riska atbilstības programmu.

KPMG Baltics AS izstrādā rīcības plānus, lai novērstu visus GCR atklājumus, kas norāda, ka ir nepieciešami uzlabojumi, un saskaņojam šos plānus ar GCR komandu. Mūsu 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.

Pamata iemeslu analīze (RCA)

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

Globālās pamata iemeslu analīzes 5 soļu principi ir:



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

KPMG Baltics AS revīzijas nodaļas vadītājs ir atbildīgs 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.

leikumi uzlabojumiem

Globālā līmenī, sadarbojoties ar Globālo revīzijas kvalitātes padomi un Globālās kvalitātes un risku vadības grupu, KPMG International izskata kvalitātes uzraudzības programmu rezultātus un analizē dalībfirmu pamata iemeslus un plānotās koriģējošās darbības, un pēc vajadzības sagatavo papildu globālās rīcības.

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

4.8.2 Ārējās atsauksmes un dialogs

Regulatori

Finanšu ministrija kā kompetentā iestāde saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu veic neatkarīgas pārbaudes pati, kā arī kopā ar Latvijas Zvērinātu revidentu asociāciju.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

2018. gada 7. novembrī Finanšu ministrija pabeidza pārbaudi attiecībā uz KPMG Baltics AS saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 35¹. pantu un MK noteikumu Nr. 136, kas nodrošina uz risku izvērtējumu balstītu revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroli tām zvērinātu revidentu komercsabiedrībām, kuras ir sniegušas revīzijas pakalpojumus sabiedriskas nozīmes struktūrām.

Ārējā pārbaudē 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 ieviestas efektīvas procedūras, kā apstrādāt klientu sūdzības par mūsu darba kvalitāti. Lielākajā daļā citu gadījumu KPMG Baltijā AS vecākā partnere ir atbildīga par sūdzību un problēmu risināšanu.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

5 Finanšu informācija

KPMG Baltics AS ieņēmumi finanšu gadā, kas noslēdzās 2020. gada 30. septembrī. Tabulā ir norādīti revīzijas pakalpojumu ieņēmumi par minēto pārskata periodu:

EUR 000	2020. gada 30. septembris
Sabiedriskas nozīmes struktūru (SNS) un uzņēmumu, kuri ietilpst tādu uzņēmumu grupā, kuru mātes sabiedrība ir SNS, likumā noteiktā revīzija	764
Citu uzņēmumu likumā noteiktā revīzija	3 492
KPMG Baltics AS revidētiem uzņēmumiem sniegti atļautie ne-revīzijas pakalpojumi	648
Citiem uzņēmumiem sniegti ne-revīzijas pakalpojumi	3 620
Kopā	8 524

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 AS 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 AB vadītājam par atalgojuma piešķiršanu partneriem KPMG Baltics AS.

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 Komercsabiedrību tīkls

7.1 Juridiskā struktūra

Juridiskā struktūra finanšu gadā, kas noslēdzās 2020. gada 30. septembrī

KPMG Baltics AS ir saistīta ar KPMG International Cooperative (“**KPMG International**”). KPMG International ir Šveices kooperatīvs – juridiska persona, kas reģistrēta saskaņā ar Šveices likumiem. Līdz 2020. gada 1. oktobrim KPMG International bija tīkla koordinējošā iestāde un struktūrvienība, ar kuru visām KPMG organizācijas dalībfirmām bija jābūt saistītām. Detalizēta informācija par KPMG International un tā aktivitātēm, ieskaitot mūsu attiecībām ar to, finanšu gadā, kas noslēdzās 2020. gada 30. septembrī, ir pieejama 2019. gada ziņojuma sadaļā “Pārvaldība un līderība”.

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

Saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti ar KPMG International, dalībfirmām jāievēro KPMG International politikas, tajā skaitā kvalitātes standarti, kas nosaka, kā firmām jāstrādā un kā jāsniedz pakalpojumi klientiem, lai efektīvi konkurētu. Tas nozīmē, ka firmām jābūt profesionālām un finansiāli stabilām, ar savu īpašumtiesību, pārvaldības un vadības struktūru, kas nodrošina ilgtspējību, stabilitāti un ilgtermiņa panākumus un spēju nodrošināt KPMG International izstrādāto politiku ievērošanu, spēju piemērot globālas un reģionālas stratēģijas, dalīties resursos (ienākošos un izejošos), apkalpot starptautiskus klientus, vadīt riskus un izmantot globālas metodoloģijas un instrumentus.

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 šādas 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](#).

Juridiskā struktūra no 2020. gada 1. oktobra

2020. gada 1. oktobrī KPMG Baltics AS un pārējās KPMG dalībfirmas apvienojās un parakstīja līgumus, kā rezultātā visas KPMG globālās organizācijas dalībfirmas kļuva par KPMG International Limited dalībniekiem vai tām bija cita juridiska saikne ar KPMG International Limited, kas ir Apvienotajā Karalistē reģistrēta privātu garantiju sabiedrība. No 2020. gada 1. oktobra KPMG International Limited darbojas visu KPMG dalībfirmu labā kā koordinācijas iestāde. Tā nesniedz klientiem profesionālos pakalpojumus. Profesionālos pakalpojumus klientiem sniedz tikai dalībfirmas.

Detalizēta informācija par KPMG globālās organizācijas pārskatītajiem juridiskajiem un pārvaldības pasākumiem, kas stājās spēkā 2020. gada 1. oktobrī, ir pieejama [2020. gada KPMG International Atklātības ziņojuma](#) sadaļā “Pārvaldība un līderība”.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

KPMG International Limited un KPMG dalībfirmas nav globāla partnerība, atsevišķs uzņēmums, daudznacionāla korporācija, 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 Limited nav tiesīgs uzlikt šādus pienākumus vai noteikt saistības nevienai citai dalībfirmai.

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

Gadā, kas noslēdzās 2020. gada 30. septembrī, KPMG revīzijas firmu no ES un EEZ dalībvalstīm kopējie ieņēmumi no likumdošanā noteiktās revīzijas veido EUR 2,8 miljardus. 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 2020. 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.

Katra KPMG dalībfirma uzņemas atbildību par tās vadību un tās darba kvalitāti. Dalībfirmas rīkojas saskaņā ar vienotām KPMG vērtībām (kā noteikts šī dokumenta pielikumos).

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 globālajā organizācijā var tikt pārtraukta, ja tā nav ievērojusi KPMG International izvirzītās politikas 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.

³Sniegto 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.

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 dalībfirmām⁴.

Papildu citiem pienākumiem Globālā padome ievēl priekšsēdētāju, kā arī apstiprina Globālās valdes locekļu iecelšanu. Padomē strādā pārstāvji no 61 dalībfirmas, 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. Globālās valdes galvenie pienākumi ietver stratēģijas apstiprināšanu, KPMG zīmola aizsargāšanu un tā vērtības paaugstināšanu, Globālās vadības komandas pārraudzību un to politiku apstiprināšanu, kas ir jāievēro KPMG dalībfirmām.

Globālajā valdē darbojas priekšsēdētājs, priekšsēdētāja, 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 Globālais priekšsēdētājs, un tajā darbojas katra reģiona priekšsēdētājs un vairāki vecākie partneri. Pašreizējo Globālās valdes locekļu saraksts ir pieejams [KPMG Starptautiskajā ikgadējā pārskatā](#) un <https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/our-leadership.html>.

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.

Globālā vadības komanda

Atsevišķus pienākumus Globālā valde ir deleģējusi Globālajai vadības komandai. Šie pienākumi ietver globālās stratēģijas izveidošana, sadarbojoties ar Pārvaldes komiteju, un kopīgi ierosinot Globālajai valdei apstiprināt globālo stratēģiju. 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 izpildedirektors, Globālais galvenais administratīvais direktors, globālie funkciju un infrastruktūras vadītāji, Globālais kvalitātes, riska un pārvaldības vadītājs un Vispārējā padome.

⁴ Ja nav norādīts citādi, šajā Atklātības ziņojumā lietotie termini "dalībfirma" vai "KPMG dalībfirma" attiecas uz:

- tām sabiedrībām, kas ir KPMG International dalībfirmas saskaņā ar Šveices likumiem, jo KPMG ir Šveices kooperatīvs (t.i., līdzīgs akcionāriem, taču KPMG International nav pamatkapitāla un tai ir tikai dalībnieki, nevis akcionāri).
- Tām sabiedrībām ("apakšlicencētas sabiedrības"), kas nav KPMG International dalībfirmas saskaņā ar Šveices likumiem, bet tomēr ir noslēgušas juridiskas vienošanās ar KPMG International un arī ar sabiedrību, kas ir "dalībnieks".

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

Pašreizējo Globālās vadības pārstāvju saraksts ir pieejams [KPMG Starptautiskajā ikgadējā pārskatā](#).

Globālās koordinācijas grupas

Globālās koordinācijas grupas pārstāv visas galveno funkciju un infrastruktūras grupas; tās vada attiecīgais Globālās vadības komandas loceklis, un grupas palīdz Globālajai vadības komandai pildīt savus pienākumus. Globālā revīzijas vadības grupa un Globālā kvalitātes un riska pārvaldības koordinācijas grupa cieši sadarbojas ar reģionālo un dalībfirmu vadību, lai:

- izveidotu un paziņotu par atbilstošām revīzijas un kvalitātes / risku vadības politikām;
- izveidotu un nodrošinātu efektīvus riska pārvaldības procesus, lai uzlabotu revīzijas kvalitāti; un
- veicinātu un atbalstītu dalībfirmu revīzijas stratēģijas ieviešanu, tostarp revīzijas kvalitātes standartu ieviešanu; un
- novērtētu un uzraudzītu revīzijas kvalitātes problēmas, tostarp tās, kas rodas kvalitātes un obligāto pārbaūžu rezultātā, un koncentrētos uz labāko praksi, kas samazinātu konstatēto problēmu daudzumu.

Globālās revīzijas vadības grupas un Globālās kvalitātes un riska pārvaldības koordinācijas grupas atbildība ir izklāstīta plašāk [2020. gada 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.

Detalizēta informācija par KPMG International, ieskaitot pārvaldības pasākumus gadā, kas noslēdzās 2020. gada 30. septembrī, ir pieejama [2020. gada 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 centienu un procesu efektivitāti, lai identificētu, pārvaldītu un ziņotu par būtiskiem riskiem, kuri var potenciāli bojāt KPMG zīmola reputāciju. Par būtiskām ARL aktivitātēm, tai skaitā identificētām dalībfirmas problēmām un saistīto dalībfirmu atbildi/ remediāciju, tiek ziņots Globālās kvalitātes un risku vadības grupas (GQ&RM) vadībai.

ARL lomas mērķi ir:

- palīdzēt GQ&RM vadībai uzraudzīt dalībfirmas kvalitāti un riska aktivitātes;



KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

- 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
- palīdzēt uzraudzīt, cik efektīvi dalībfirma veic remediāciju attiecībā uz būtiskiem jautājumiem, tai skaitā nopietnu kvalitātes negadījumu iemeslu identificēšanu.

8 **KPMG Baltics AS valdes paziņojums par kvalitātes kontroli un neatkarības efektivitāti**

Šajā ziņojumā aprakstītie pasākumi un procedūras, kas veido KPMG Baltics AS kvalitātes kontroles sistēmas pamatu, ir paredzēti pieņemama līmeņa pārliecības 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 pārliecību par to, ka tiek konstatēti vai novērsti visi gadījumi, kad nav nodrošināta atbilstība likumu un noteikumu prasībām.

KPMG Baltics AS 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 pārbažu secinājumus un sekojošās uzraudzības un/vai koriģējošās darbības.

Ņemot vērā visus pierādījumus, KPMG Baltics AS valde ar pietiekamu pārliecību apstiprina, ka gadā, kas noslēdzās 2020. gada 30. septembrī, kvalitātes kontroles sistēmas mūsu firmā ir darbojušās efektīvi.

Tāpat KPMG Baltics AS valde apstiprina, ka gadā, kas noslēdzās 2020. gada 30. septembrī, mūsu firmā tika veikta iekšējā neatkarības atbilstības pārbaude.

Rīgā, 2021. gada 31. janvārī

Armine Movsisjana

Valda Užāne

Inga Lipšāne

Irēna Sarma

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

9 Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics AS pārvalde

**Armine Movsisjana**

Nacionālā vecākā partnere

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

**Stīvs Ostviks**

Partneris

Stīvs Ostviks (Steve Austwick) ir KPMG Baltics AS partneris, kurš vada nodokļu un juridisko pakalpojumu praksi Latvijā.

**Rainers Vilāns**

Partneris

Rainers Vilāns ir KPMG Baltics AS partneris, kurš atbild par revīzijas pakalpojumu sniegšanu finanšu sektora klientiem.

**Evija Šturca**

Partnere

Evija Šturca ir KPMG Baltics AS partnere, kura vada konsultāciju pakalpojumu praksi Latvijā.

KPMG Baltics AS

Atklātības ziņojums par 2020. gadu
2021. gada janvāris

10 Sabiedriskas nozīmes struktūras

Saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu finanšu iestādes un biržā kotētas sabiedrības, kurām KPMG Baltics AS sniegusi revīzijas pakalpojumus gadā, kas noslēdzās 2020. gada 30. septembrī, ir šādas:

- Balcia Insurance SE
- Balta AAS
- BTA Baltic Insurance Company AAS
- Citadele Banka AS
- CBL Asset Management IPAS
- CBL Atklātais pensiju fonds AS
- CBL Life AAS
- Indexo IPAS
- Latvijas Jūras Medicīnas Centrs AS
- Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds
- Valmieras stikla šķiedra AS
- INVL Atklātais pensiju fonds AS
- INVL Asset Management IPAS
- Mogo AS

11 KPMG vērtības

Mūsu vērtības atspoguļo to, kam mēs ticam un kas mums ir svarīgi kā organizācijai. Šīs vērtības katru dienu nosaka, kā mums jārikojas, kādi lēmumi mums jāpieņem, kā mums jāsadarbojas ar kolēģiem, ar klientiem, uzņēmumiem, kuriem mēs veicam revīziju, un visām ieinteresētajām pusēm.

Mūsu vērtības:

Godprātība: rīkoties pareizi.

Izcilība: nepārtraukti mācīties un pilnveidoties.

Drosme: domāt un rīkoties drosmīgi.

Kopā: cienīt vienu otru un kļūt stiprākiem mūsu atšķirību dēļ.

Lai kļūtu labāk: darīt to, kas ir svarīgs.

Mūsu vērtības atspoguļo mūsu firmas ilglaicīgos uzskatus, un 2020. gadā tās tika atjauninātas, lai padarītu šīs vērtības skaidrākas, vienkāršākas un vieglāk iegaumējamas, lai palīdzētu ikvienam no mums tās ieviest savā ikdienā.

KPMG Baltics AS

 Atklātības ziņojums par 2020. gadu
 2021. 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
CEE	KPMG CEE Holdings Limited
Horvātija	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Kipra	KPMG Limited
Kipra	KPMG Limited
Čehija	KPMG Ceska republika Audit, s.r.o.
Dānija	KPMG P/S
Igaunija	KPMG Baltics OÜ
Somija	KPMG Oy Ab
Somija	KPMG Julkistarkastus Oy
Francija	KPMG Associés S.A.
Francija	BRAUN EXPERTISE COMPTABLE ET COMMISSARIAT AUX COMPTES — BEC
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 Fiduciaire de France
Francija	KPMG SA
Francija	SALUSTRO REYDEL S.A.
Vācija	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vācija	ATH Allgemeine Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vācija	EUREVISIO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

KPMG Baltics AS

 Atklātības ziņojums par 2020. gadu
 2021. gada janvāris

Valsts	Dalībfirmas nosaukums:
Vācija	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Vācija	KPMG Prüfungs-und Beratungsgesellschaft für den Öffentlichen Sektor Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltārs	KPMG Limited
Grieķija	KPMG Certified Auditors S.A.
Grieķija	KPMG Auditing A.E.
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 AS
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 ograniczona, odpowiedzialno, cia,
Polija	KPMG Audyt Sp. Z ograniczona, odpowiedzialnos'cia, Spółka 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 AS

Vesetas iela 7
Rīga, LV-1013

T +371 67 038 000

E kpmg@kpmg.lv

kpmg.com/lv

© 2021 "KPMG Baltics AS", Latvijā reģistrēta akciju sabiedrība un KPMG neatkarīgu dalībfirmu, kuras saistītas ar Apvienotajā Karalistē reģistrētu privātu garantiju sabiedrību "KPMG International Limited", globālās organizācijas dalībfirma. 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 palauties uz šo informāciju bez atbilstošas profesionālas konsultācijas, rūpīgi izpētot konkrēto situāciju.

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