

Skaidrumo
pranešimas
2017 m.

EY Lietuva



Turinys

„EY“ vykdančiojo partnerio Baltijos šalyse ir „EY Lietuva“ prezidento bei „EY“ užtikrinimo paslaugų padalinio vadovės Baltijos šalyse laiškas	3
Apie mus.....	5
Teisinė struktūra, savininkai ir valdymas	5
Tinklas.....	6
Kokybės užtikrinimas	8
Infrastruktūra kokybei palaikyti.....	8
Įdiegtos profesinės vertybės	9
Vidaus kokybės kontrolės sistema	10
Kliento priėmimas ir santykių tęsimas	11
Audito atlikimas	11
Peržiūra ir konsultacijos.....	13
Audito partnerių rotacija.....	14
Audito kokybės peržiūros	14
Išorinė kokybės užtikrinimo peržiūra.....	15
Atitiktis teisės aktų reikalavimams.....	15
Nepriklausomumo praktika	16
Nuolatinis auditorių mokymas.....	18
Pajamos ir užmokestis	19
Finansinė informacija.....	19
Užmokestis partneriams.....	19
1 priedas.....	21
2 priedas.....	23

Daugiau informacijos apie EY galima rasti ey.com.



„EY“ vykdančiojo partnerio Baltijos šalyse ir „EY Lietuva“ prezidento bei „EY“ užtikrinimo paslaugų padalinio vadovės Baltijos šalyse laiškas



Pristatau jums UAB „Ernst & Young Baltic“ (toliau – „EY Lietuva“) 2017 m. skaidrumo pranešimą. Suprantame, kad mūsų klientai, partneriai ir kitos suinteresuotos šalys domisi mūsų veiksmais skirtais kelti audito kokybę, valdyti riziką ir išlaikyti mūsų kaip auditorių nepriklausomumą. Mums svarbus nuolatinis dialogas, ir šis pranešimas – tai vienas iš būdų informuoti jus apie tai, ką mes darome kiekvienoje iš šių sričių.

Atlikti auditą išlaikant aukščiausią kokybę ir toliau išlieka mūsų svarbiausias prioritetas, o pagrindinis mūsų įsipareigojimas yra siekis tarnauti viešajam interesui. Visa tai leidžia mums sėkmingai bei atsakingai plėtoti EY pasaulinį tinklą kartu siekiant mūsų tikslų, išreikštų devizu „Kuriame veiksmingesnį pasaulį“. Auditoriams tenka itin svarbus vaidmuo užtikrinti efektyviai veikiančias kapitalo rinkas skatinant skaidrumą ir palaikant investuotojų pasitikėjimą. Bendrovės, reguliuojančios institucijos ir kitos suinteresuotos šalys tikisi, kad kiekvieną užduotį atliksime kokybiškai ir meistriškai. Mes investuojame į savo atliekamam auditui tobulinti skirtas priemones, telkia efektyviai veikiančias komandas, skiria itin daug dėmesio pasitikėjimui mūsų atliekamu auditu užtikrinti. „EY Lietuva“ gerą reputaciją užsitarnauja objektyviai ir etiškai teikdama vienodai aukštos kokybės, profesionalias audito paslaugas visoms audituojamoms įmonėms. Mes ir toliau griežtai laikomės Europos Sąjungos aštuntosios bendrovių teisės direktyvos reikalavimo, kad Lietuvoje atestuotos viešojo intereso įmonių (toliau – VIĮ) auditą atlikusios įmonės privalo skelbti metinius skaidrumo pranešimus.

Šis „EY Lietuva“ 2017 metų skaidrumo pranešimas parengtas pagal Europos Parlamento ir Tarybos 2014 m. balandžio 16 d. reglamento 537/2014 (ES 537/2014) reikalavimus ir apima „EY Lietuva“ finansinius metus, pasibaigusius 2017 m. birželio 30 d. Šioje ataskaitoje galite rasti daugiau informacijos apie mūsų vidinę kokybės kontrolės sistemą: kaip mes diegiamės profesines vertybes, kaip atliekame auditą, kaip vyksta mūsų peržiūros ir konsultavimo procesas, audito kokybės peržiūros ir nepriklausomumo procesai. „EY Lietuva“ ypatingą dėmesį skiria audito kokybės gerinimui ir nepriklausomumo užtikrinimui, atsižvelgdama į įvairias aplinkybes, taip pat išorinių ir vidinių patikrinimų rezultatus. Tam, kad audito kokybė nuolat gerėtų, reikalingas naujoviškas požiūris į audito atlikimą. Mes siekiame tobulėti analizuodami visų patikrinimų rezultatus ir imdamiesi atsakomųjų veiksmų. Norėtume paraginti visas suinteresuotas šalis – investuotojus, audito komiteto narius, bendroves bei reguliuojančias institucijas – tęsti dialogą ir dalintis nuomonėmis apie mūsų strategiją ir bet kuriuos kitus šioje ataskaitoje aptariamus dalykus.

Jonas Akelis

UAB „Ernst & Young Baltic“ prezidentas
Vilnius, 2017 m. spalio 31 d.

Diana Krisjane

„EY“ Užtikrinimo paslaugų padalinio vadovė Baltijos šalyse

EY tikslas – kurti veiksmingesnį pasaulį

EY siekia įnešti savo indėlį kuriant veiksmingesnį pasaulį.

Mūsų įžvalgos ir kokybiškos paslaugos padeda įgyti pasitikėjimą kapitalo rinkose ir įvairiose pasaulio šalyse. Mes ugdome puikius lyderius, kurie sutelkia komandas tesinčias mūsų pažadus visoms suinteresuotoms šalims. Taip atliekame svarbų vaidmenį kurdami veiksmingesnį pasaulį savo darbuotojams, klientams ir bendruomenėms.



Apie mus

Teisinė struktūra, savininkai ir valdymas

Lietuvoje įsteigta uždaroji akcinė bendrovė „Ernst & Young Baltic“ yra „Ernst & Young Global Limited“, garantijos ribojamos JK bendrovės (EYG), įmonė narė. Šiame pranešime save vadinsime „EY Lietuva“ arba „mes“. EY reiškia pasaulinį EYG įmonių narių tinklą.

„EY Lietuva“ bendrosios nuosavybės teise priklauso „Ernst & Young Europe LLP“ (išsamesnė informacija pateikta žemiau esančioje pastraipoje apie „EY Europa“) ir „Baltic Network OU“, ribotos atsakomybės bendrovei, turinčiai licenciją teikti audito paslaugas Estijoje. „EY Europa“ valdo virš 90% „Baltic Network OU“ akcinio kapitalo. Likusį „Baltic Network OU“ akcinį kapitalą valdo 18 EY Baltijos šalių partnerių. Išsamią informaciją apie „EY Lietuva“ savininkus galima rasti Lietuvos auditorių rūmų administruojamame viešajame audito įmonių registre, kuris skelbiamas tinklalapyje www.lar.lt.

„EY Lietuva“ neturi filialų ar dukterinių bendrovių. Buveinės adresas yra Subačiaus g. 7, LT-01302 Vilnius, Lietuva.

„EY Lietuva“ bendrovės valdymo organai yra:

- Visuotinis susirinkimas – aukščiausias organas;
- Bendrovės valdyba – kolegialus Bendrovės valdymo organas; valdyba, kurią 4 (ketveriems) metams renka Visuotinis akcininkų susirinkimas, sudaroma iš 7 (septynių) narių; valdyba iš savo narių renka Valdybos pirmininką;
- Bendrovės vadovas – Prezidentas – vienasmenis Bendrovės valdymo organas.

Išsamią informaciją apie „EY Lietuva“ juridinius valdymo organus galima rasti Lietuvos viešajame juridinių asmenų registre, kuris skelbiamas tinklalapyje www.registrucentras.lt.

EYG įmonės narės yra skirstomos į keturias geografines zonas: Amerikų; Azijos-Ramiojo vandenyno; Europos, Vidurinių Rytų, Indijos ir Afrikos (angl. EMEIA) ir Japonijos. Zonos yra sudarytos iš regionų, į kuriuos patenka įmonės narės arba jų padaliniai.

„EY Lietuva“ priklauso EMEIA zonai, kurią sudaro EYG įmonės narės veikiančios 98 Europos, Vidurinių Rytų, Indijos ir Afrikos šalyse. EMEIA zona yra skirstoma į 12 regionų. Nuo 2017 m. liepos 1 d. regionų skaičius yra 11.

„Ernst & Young (EMEIA) Limited“ („EMEIA Limited“) yra garantija apribota Anglijos įmonė, kuri yra pagrindinė EYG įmonių narių valdymo bendrovė EMEIA zonoje. „EMEIA Limited“ užtikrina šių įmonių veiklos koordinavimą ir bendradarbiavimą, tačiau jų nekontroliuoja. „EMEIA Limited“ yra EYG įmonė narė, kuri neatlieka finansinių operacijų ir neteikia profesinių paslaugų.

Kiekvienas regionas renka Regiono partnerių forumą (RPF), kurio atstovai konsultuoja ir veikia kaip regiono vadovų diskusijų forumas. Partneris, kuris išrenkamas RPF pirmininkaujančiuoju partneriu, taip pat atstovauja regionui Pasaulinėje patariamojoje taryboje (žr. 6 psl.).

Europoje kartu su EMEIA zonos EY įmonėmis narėmis buvo įsteigta ir kontroliuojanti bendrovė „Ernst & Young Europe LLP“ („EY Europa“). „EY Europa“ yra Anglijos ribotos atsakomybės bendrija, kurią valdo EYG įmonių narių Europoje partneriai. Tai ICAEW (Anglijos ir Velso atestuotųjų apskaitininkų institute) registruota audito įmonė, tačiau ji neatlieka audito ir neteikia jokių kitų profesinių paslaugų. Kiek tai leidžiama pagal vietos įstatymus ir kitus norminius aktus, „EY Europa“ turi ar ketina įgyti balsavimo teises EYG įmonėse narėse EMEIA zonos Europos šalyse. „EY Europa“ yra ir EYG, ir „EMEIA Limited“ įmonė narė.

„EY Europa“ įgijo „EY Lietuva“ kontrolę su balsavimo teise nuo 2009 m. birželio 30 d.

Pagrindiniai „EY Europa“ valdymo organai yra:

Europos vadovybė

Europos vadovybė veikia kaip „EY Europa“ valdyba. Ji turi įgaliojimus ir yra atsakinga už strategijos taikymą ir veiklos valdymą. Vadovybę sudaro Europos vykdomasis partneris, funkcinį padalinių vadovai, atsakingi už rinkas, žmones, kokybės ir rizikos valdymą, taip pat užtikrinimo, verslo konsultacijų, sandorių konsultacijų ir mokesčių paslaugų padalinių vadovai ir visi Europos regionų vykdomieji partneriai.

Europos valdymo pakomitėtis

„EY Europa“ turi Europos valdymo pakomitetį, kurį sudaro po vieną atstovą iš kiekvieno Europos regiono. Pakomitėtis atlieka Europos vadovybės konsultanto politikos, strategijos

ir kitais klausimais vaidmenį, jo pritarimas yra reikalingas daugeliu svarbių klausimų, pvz., skiriant Europos vykdomąjį partnerį, tvirtinant „EY Europa“ finansines ataskaitas ir reikšmingus sandorius.

Tinklas

EY yra viena iš pasaulyje pirmaujančių bendrovių audito, mokesčių, sandorių ir konsultavimo paslaugų srityje. Daugiau nei 150 pasaulio šalių dirbančių 250 000 mūsų žmonių vienija bendros vertybės ir tvirtas siekis sąžiningai teikti kokybiškas paslaugas taikant profesinio skepticizmo principą. Šiandieninėje pasaulinėje rinkoje integruota EY metodika yra ypatingai svarbi atliekant aukštos kokybės tarptautinį auditą, kuris gali apimti ir kelių šalių jurisdikcijas.

Ši integruota metodika leidžia EY plėsti ir pasitelkti tokios įvairovės ir laipsnio profesines žinias, kurių reikia norint atlikti tokį sudėtingą auditą.

EYG koordinuoja įmonės nares ir skatina jų tarpusavio bendradarbiavimą. EYG neteikia paslaugų, tačiau vienas iš jos tikslų yra skatinti įmonės nares nuosekliai teikti nepriekaištingas aukštos kokybės paslaugas visame pasaulyje.

Kiekviena įmonė narė yra teisiškai atskira bendrovė. Įmonių narių kaip EYG narių teises ir įsipareigojimus apibrėžia EYG nuostatai ir įvairios kitos sutartys.

Toliau aprašoma pasaulinės organizacijos struktūra ir pagrindiniai pasauliniai valdymo organai 2017 m. birželio 30 d. pasibaigusiais metais. Jie vadovaujasi principais, kad

EY, kaip pasaulinės organizacijos, veikla vykdoma pagal bendrą strategiją.

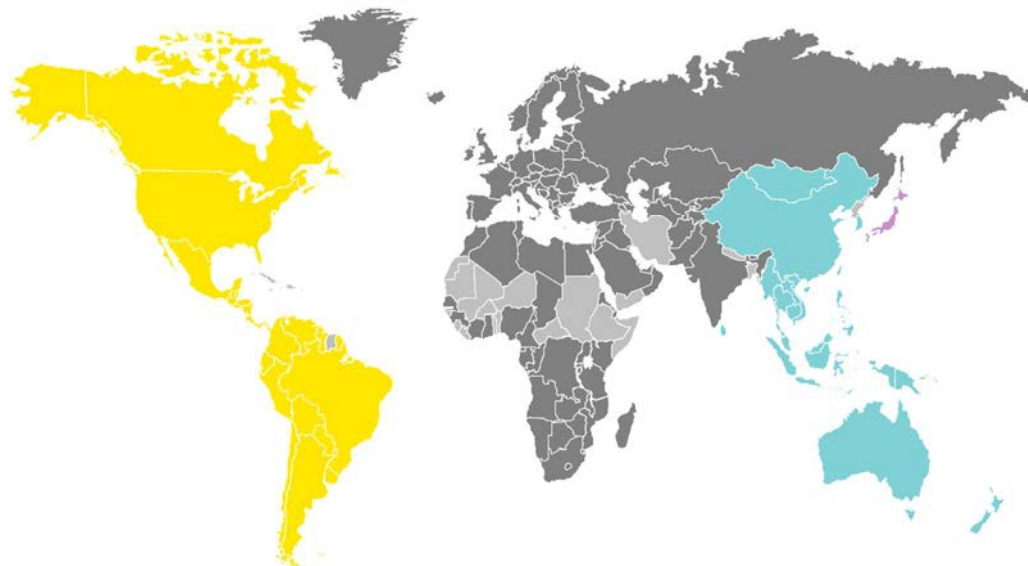
Vadovybę sudaro Pasaulinė vadovybė (angl. *Global Executive (GE)*), jos komitetai ir komandos bei keturios geografinės zonos. Ši supaprastinta struktūra leidžia EY stiprinti savo pozicijas pasauliniu mastu ir nuosekliai teikti išskirtines paslaugas klientams visame pasaulyje. Vadovybė yra atsakinga už visame pasaulyje vienodo požiūrio į strategiją, kokybę, rizikos valdymą, verslo planavimą ir prioritetus, koordinavimą.

Kartu tinklas veikia ir regioniniu lygmeniu. Šis veiklos modelis leidžia sutelkti dėmesį į suinteresuotas šalis 28 regionuose, užtikrinant, kad įmonės narės savo šalyse galėtų užmegzti glaudesnius ryšius su klientais ir kitomis suinteresuotomis šalimis ir galėtų operatyviau reaguoti į vietos poreikius.

Pasaulinė patariamoji taryba

Pasaulinė patariamoji taryba (PPT) yra pagrindinė pasaulinės EY organizacijos patariamoji institucija. Ją sudaro po vieną ar daugiau atstovų iš kiekvieno regiono, kiti įmonių narių partneriai kaip ypatingieji atstovai ir ne daugiau kaip šeši nepriklausomi nevykdomieji atstovai (NNA). Regionų atstovus, kurie kitais atžvilgiais neatlieka vyresniųjų vadovų pareigų, išrenka jų RPF trejų metų laikotarpiui su galimybe vieną kartą būti perrinktiems pakartotinei kadencijai. Pasaulinė patariamoji taryba pataria EYG priimant sprendimus politikos, strategijos, viešųjų interesų klausimais. Daugelį svarbių klausimų, turinčių įtakos EY, privalo patvirtinti Pasaulinė patariamoji taryba.

Amerikos		EMEIA		Azija-Ramasis vandenynas		Japonija	
regionų	10	regionų	12	regionų	5	regionų	1
šalys	31	šalys	98	šalys	22	šalys	1



Nepriklausomi nevykdomieji atstovai

Nepriklausomais nevykdomaisiais atstovais (NNA) yra skiriami ne daugiau kaip šeši asmenys, nedirbantys EY. NNA yra aukštesnieji vadovai iš viešojo ir privataus sektoriaus, atstovaujantys įvairias šalis ir profesijas. Jie į Pasaulinę patariamąją tarybą ir į visą mūsų pasaulinę organizaciją įneša svarbių išorės perspektyvų ir ilgmetės patirties. Kartu su keletu kitų Pasaulinės patariamąsios tarybos narių jie sudaro tarybos Viešojo intereso pakomitetį, kuriame sprendžiami viešojo intereso klausimai ir vedamas dialogas su suinteresuotomis šalimis. NNA renka tam skirtas komitetas.

Pasaulinė vadovybė

Pasaulinė vadovybė valdo EY funkcijas, paslaugas ir geografines zonas. Jai vadovauja EYG pirmininkas ir Vyriausiasis vadovas, taip pat dalyvauja Klientų aptarnavimo ir verslo įgalinimo pasauliniai vykdomieji partneriai, zonų vykdomieji partneriai, pasauliniai funkcinių padalinių vadovai, atsakingi už Žmones ir finansus; taip pat pasauliniai padalinių vadovai – iš Užtikrinimo, Konsultacijų, Mokesčių ir Sandorių paslaugų padalinių, Pasaulinis vadovas viešosios politikos klausimais, taip pat vienas EYG įmonės narės partneris rotacijos principu.

Į Pasaulinės vadovybės sudėtį taip pat įeina Pasaulinių svarbių klientų komiteto pirmininkas ir Augančių rinkų komiteto pirmininkas, taip pat atstovas iš įmonių augančiose rinkose.

Pasaulinė vadovybė ir Pasaulinė patariamoji taryba pritaria kandidatūroms užimti pirmininko, EYG vyriausiojo vadovo ir Vyriausiojo administracijos vadovo postus, taip pat tvirtina paskirtus pasaulinius vykdomuosius partnerius. Pasaulinė vadovybė taip pat tvirtina paskirtus pasaulinius pirmininko pavaduotojus. Pasaulinė patariamoji taryba tvirtina visų pasaulinio pirmininko pavaduotojų, kurie yra Pasaulinės vadovybės nariai, paskyrimą.

Pasaulinės vadovybės uždavinius sudaro pasaulinių tikslų skatinimas ir:

- pasaulinių strategijų ir planų;
- bendrų standartų, metodikų ir politikos, kurią reikia skatinti įmonėse narėse;
- iniciatyvų dėl darbuotojų, įskaitant priėmimo, vertinimo, ugdymo, atlygio ir partnerių atsistatydinimo kriterijų ir procesų;
- kokybės gerinimo ir apsaugos programų;
- pasiūlymų dėl reguliavimo klausimų ir viešosios politikos;
- politikos ir gairių susijusių su įmonių narių paslaugomis tarptautiniams klientams, verslo plėtra, rinkomis ir paslaugų ženklais;
- EY plėtros fondų ir investavimo prioritetų;
- EYG metinių finansinių ataskaitų ir biudžetų;
- Pasaulinės patariamąsios tarybos rekomendacijų rengimas, tvirtinimas ir diegimas.

Pasaulinė vadovybė taip pat yra įgaliota tarpininkauti ir priimti sprendimus ginčuose tarp įmonių narių.

Pasaulinės vadovybės komitetai

Pasaulinės vadovybės įsteigti komitetai suburia atstovus iš keturių zonų, jie yra atsakingi už rekomendacijų Pasaulinei vadovybei teikimą. Be Pasaulinio audito komiteto yra sudaryti Pasaulio rinkų ir investicijų, Pasaulinių klientų, Besiformuojančių rinkų, Personalo, Rizikos valdymo, Užtikrinimo, Verslo konsultacijų, Mokesčių, Sandorių konsultacijų komitetai.

Pasaulinė praktikos grupė

Šią grupę sudaro Pasaulinės vadovybės, Pasaulinės vadovybės komitetų nariai ir regionų vadovai. Pasaulinė praktikos grupė siekia užtikrinti, kad visos organizacijos įmonės narės vienodai suprastų EY strateginius tikslus ir nuosekliai jų siektų.

EYG įmonės narės

Vadovaudamosi EYG reglamentais, įmonės narės įsipareigoja siekti EY tikslų, tokių kaip vientisų, nuoseklių, kokybiškų paslaugų teikimas visame pasaulyje. Šiems tikslams pasiekti įmonės narės įsipareigoja įgyvendinti pasaulines strategijas ir planus, taip pat palaikyti mažiausias paslaugų veiksnumo apimtis. Jos turi atitikti priimtus standartus, metodikas ir politiką, įskaitant standartus, susijusius su audito metodikomis, kokybės ir rizikos valdymu, nepriklausomumu, žinių mainais, žmogiškaisiais ištekliais ir technologinėmis priemonėmis.

Svarbiausia, kad EYG įmonės narės įsipareigoja vykdyti savo profesinę veiklą pagal taikomus profesinius ir etikos standartus, taip pat pagal galiojančių teisės aktų reikalavimus. Toks įsipareigojimas sąžiningai vykdyti veiklą ir elgtis tinkamai yra įrašytas EY pasauliniame elgsenos kodekse ir EY vertybių sąvade (žr. 10 psl.).

Greta EYG taisyklių taikymo įmonės narės taip pat sudaro keletą kitų sutarčių dėl jų narystės EY organizacijoje, tokių kaip dėl teisės ir įsipareigojimų naudoti EY pavadinimą ir keistis žiniomis.

Įmonės narės yra tikrinamos, siekiant įvertinti jų atitiktį EYG nepriklausomumo, kokybės ir rizikos valdymo, audito metodikos ir žmogiškųjų išteklių reikalavimams ir politikai. Tos įmonės narės, kurios nevykdo kokybės įsipareigojimų ir kitų narystės EYG reikalavimų, gali būti atskiriamos nuo EY organizacijos.



Kokybės užtikrinimas

Infrastruktūra kokybei palaikyti

Kokybė mūsų paslaugų padaliniuose

„2020+ m. vizija“, kur išdėstyti EY tikslai, siekiai ir strategija, EYG įmonės nars ragina teikti išskirtines paslaugas klientams bet kurioje pasaulio vietoje. Tai įmanoma tik tvirtai siekiant kokybės ir nuosekliai visame pasaulyje siūlant kokybiškas objektyvumo ir profesinio skepticizmo principais pagrįstas paslaugas atitinkančias EY ir profesinius standartus.

EYG įmonės narės ir jų paslaugų padaliniai atsako už kokybišką užduočių atlikimą. EY paslaugų padaliniai valdo visą atliktų užduočių kokybės peržiūros ir vykdomų užduočių kokybės užtikrinimo procesą, leidžiantį išlaikyti atitiktį profesiniams standartams ir EY politikai.

„2020+ m. vizija“ įtvirtina atsakomybę už kokybę mūsų paslaugų padaliniuose, įskaitant auditą. Jos dėka taip pat atsirado daugiau aiškumo dėl Rizikos valdymo vaidmens taikant politiką ir praktiką kokybiškam auditui palaikyti ir tobulinti.

Pasaulinio pirmininko pavaduotojas užtikrinimui koordinuoja, kaip įmonės narės laikosi EY užtikrinimo paslaugų politikos ir procedūrų.

Profesinė praktika

Pasaulinio pirmininko pavaduotoją profesinei praktikai, dar vadinamą Profesinės praktikos direktoriumi (PPD), prižiūri Pasaulinio pirmininko pavaduotojas užtikrinimo paslaugoms ir jo užduotis yra nustatyti pasaulinę audito kontrolės politiką ir procedūras. Zonos PPD darbą prižiūri pasaulinis PPD ir Zonos užtikrinimo vadovas. Tai padeda suteikti didesnį užtikrinimą dėl audito kokybės ir konsultavimo procesų objektyvumo.

Pasaulinis PPD taip pat vadovauja Pasaulinei profesinės praktikos grupei ir kontroliuoja jos veiklą. Ši grupė – tai techninių dalykų specialistų, kurie teikia konsultacijas apskaitos, audito ir finansinės atskaitomybės klausimais, pasaulinis tinklas, vykdamas įvairias veiklos stebėsenos ir rizikos valdymo funkcijas.

Pasaulinis PPD prižiūri EY pasaulinės audito metodikos (EY GAM) ir susijusių technologijų rengimą ir kontroliuoja, kad

jos atitiktų taikytinus profesinius standartus ir reguliuojančių institucijų reikalavimus. Pasaulinė profesinės praktikos grupė taip pat kontroliuoja gairių, mokymo, stebėsenos programų, įmonės specialistų naudojamų procesų nuosekliai ir efektyviai atliekant auditą, rengimą. Pasaulio, zonų ir regionų Profesinės praktikos direktoriai drauge su kitais kartu kiekvienoje įmonėje narėje dirbančiais specialistais puikiai išmano apie EY darbuotojus, klientus ir procesus, į juos galima kreiptis norint pasikonsultuoti su audito projektų komandomis.

Dažnai iškyla papildomų išteklių poreikis papildant Pasaulinės profesinės praktikos grupės išteklius, įskaitant specialistų tinklus, kurie sutelkia dėmesį į:

- vidaus kontrolės atskaitomybę ir susijusius EY audito metodikos aspektus;
- apskaitos, audito ir rizikos klausimus konkrečiose ūkio šakose ir sektoriuose;
- tam tikriems įvykiams būdingus klausimus, tokius kaip finansinė krizė; pilietinių ir politinių neramumų sritis; valstybės skolos ir susijusius apskaitos, audito, finansinės atskaitomybės ir atskleidimo klausimus;
- bendruosius užduočių klausimus ir kaip efektyviai dirbti su audito komitetais.

Rizikos valdymas

Atsakomybė už aukštos kokybės paslaugų teikimą ir už riziką, susijusią su kokybe, tenka įmonės narėms. Be kita ko, Pasaulinis rizikos valdymo vadovas padeda kontroliuoti, kaip įmonės narės valdo šią riziką ir įgyvendina platesnę Įmonių rizikos valdymo sistemą stebėdamas kitus rizikos veiksmus organizacijoje.

Įmonių narių partneriai yra skiriami vadovauti kokybės ir rizikos valdymo iniciatyvoms ir paslaugų padaliniuose, ir įmonėse narėse, padedant kitiems darbuotojams ir specialistams. Pasaulinis rizikos valdymo vadovas atsako už vieningų pasaulinių kokybės ir rizikos prioritetų nustatymą ir visos bendrovės rizikos valdymą. Šie prioritetai perduodami įmonės narėms, o jų vykdymas kontroliuojamas taikant Įmonių rizikos valdymo programą.

Pasaulinė konfidencialumo politika

Konfidencialios informacijos apsauga yra neatsiejama kasdienės EYG įmonių narių veiklos dalis. Pagarba intelektualiam kapitalui, kitai jautriai ir riboto naudojimo informacijai yra įtvirtinta Pasauliniame elgsenos kodekse, kuriame yra aiškiai išdėstyti elgesio, kokio tikimasi iš visų EY

darbuotojų, principai. Pasaulinė konfidencialumo politika dar labiau pabrėžia informacijos apsaugos svarbą ir atspindi vis labiau augantį poreikį naudoti konfidencialius duomenis. Ši politika suteikia papildomo aiškumo EY darbuotojams ir yra naudojama kaip platesnės metodikos, kurią sudaro pagrindiniai interesų konfliktų sprendimo, asmens duomenų privatumo ir įrašų saugojimo principai, pagrindas. Kita metodika apima:

- socialinių tinklų gaires;
- informacijos tvarkymo reikalavimus;
- keitimosi žiniomis protokolus.

Audito kokybės kontrolės programos sudedamosios dalys

Tolesniuose skyriuose apibūdinamos pagrindinės „EY Lietuva“ audito kokybės kontrolės sistemos dalys:

- įdiegtos profesinės vertybės;
- vidaus kokybės kontrolės sistema;
- kliento priėmimas ir tęstinumas;
- audito atlikimas;
- peržiūros ir konsultacijos;
- audito partnerių rotacija;
- audito kokybės peržiūros;
- išorės kokybės užtikrinimo peržiūros;
- atitiktis teisės reikalavimams.

Įdiegtos profesinės vertybės

Nuosekli audito kokybė

Kokybė yra esminis elementas, leidžiantis teikti klientams išskirtinio lygio paslaugas. Būtent savo teikiamų paslaugų kokybe ir galime didžiuotis. Neatskiriama mūsų darbo dalis ir atsakomybės esmė – užtikrinti kapitalo rinkų pasitikėjimą. Kokybiškų paslaugų teikimas yra pagrindinis tikslas, lydintis mus kiekviename žingsnyje, ir jis prisideda prie mūsų siekio kurti savo darbuotojams, klientams ir bendruomenėms efektyviau veikiantį pasaulį. Tai atsispindi mūsų Nuoseklios audito kokybės (angl. *Sustainable Audit Quality* (SAQ)) programoje, kuri yra pagrindinis mūsų audito praktikos prioritetas.

Kiekviena įmonė narė, esanti mūsų pasaulinės struktūros dalimi, yra įsipareigojusi teikti aukštos kokybės audito paslaugas. 2015 metais visose audito praktikose pradėjome įgyvendinti SAQ iniciatyvą, kuri nustato valdymo struktūrą ir yra skirta nuolatiniam mūsų audito proceso tobulinimui.

Sąvokoje SAQ esantis žodis „nuosekli“ rodo, kad tai ne vienkartinė ar trumpalaikė iniciatyva, o nuolatinis tobulinimo procesas. EY jau kuris laikas naudoja bendrą audito metodiką. Dabar turime ir bendrą kalbą bei procesus skirtus audito kokybei.

SAQ yra sudaryta iš šešių elementų – tai aukščiausių vadovų požiūris; personalo kvalifikacijos kėlimas; supaprastinimas; audito technologija ir skaitmeninės technologijos, įgalinimas bei kokybės užtikrinimas; ir atskaitomybė. SAQ diegia kiekviena įmonė narė, o procesas koordinuojamas ir kontroliuojamas pasauliniu mastu.

Mes nuolat akcentuojame šešių elementų svarbą ir aptariame juos su kiekvienu regiono užtikrinimo paslaugų vadovu ir kiekvienu partneriu. Audito kokybė ir pagrindiniai SAQ elementai yra tai, ką privalo suprasti ir būti pasirengęs savo darbe taikyti kiekvienas aukštesnysis vadovas, darbo grupės vadovas ir komandos narys. SAQ yra visų mūsų tikslų ir siekių esmė.

Naudodami SAQ padarėme didelę pažangą. EY atliekamų vidaus ir išorės patikrinimų rezultatai gerėja visame pasaulyje, tampame vis nuoseklesni vykdydami užduotis.

Mes pasitelkėme pasaulinio lygio įrankius, leidžiančius mums atlikti kokybiškesnį ir vertingesnį auditą. Prie gebėjimo dirbti nuosekliau iš dalies prisidėjo ir mūsų internetinės audito platformos – *EY Canvas* – naudojimas. *EY Canvas* buvo pradėta plačiai naudoti 2015 metų pradžioje ir dabar ji yra naudojama visame pasaulyje. Ši platforma padeda efektyviau atlikti auditą, palengvina komunikaciją ir leidžia vykdyti vientisą audito procesą.

Visai neseniai pradėjo veikti mūsų *EY Canvas* klientų portalas, kuris yra dar vienas modernus įrankis, kurį siūlome savo auditoriams šalia daugelio kitų jau naudojamų įrankių. Be to, visame pasaulyje pradėjome naudoti 2017 m. Audito gairių programą (angl. *2017 Audit Milestones Program*), kurioje Gairių naudojimas atliekant pasirinktus VIJ auditus įtvirtintas kaip svarbus žingsnis siekiant pagerinti rezultatus ir išlaikyti aukštą visų užduočių vykdymo kokybę.

2016 metais EY sukūrė Kokybės įgalinimo lyderių tinklą (angl. *Quality Enablement Leaders*) (KJL) ir įsteigėme Pasaulinį audito kokybės komitetą.

Jau minėtos ir kitos SAQ iniciatyvos mums tapo postūmiu ir toliau siekti aukštesnės kokybės. Šios iniciatyvos aiškiai parodo, kad audito kokybė yra vienintelis ir pats svarbiausias faktorius priimant sprendimus bei pagrindinė darbo priemonė, nuo kurios priklauso mūsų profesinė reputacija.

Aukščiausių vadovų požiūris

EY ir „EY Lietuva“ aukščiausi vadovai yra atsakingi už tinkamo požiūrio nustatymą ir demonstravimą savo elgesiu ir veiksmais, už EY įsipareigojimą kurti veiksmingesnį pasaulį. Nors aukščiausių vadovų požiūris yra itin svarbus, mūsų darbuotojai taip pat supranta, kad kokybė ir profesinė atsakomybė prasideda nuo jų. Mūsų bendros vertybės įkvepia mūsų darbuotojus bei nukreipia tinkamai elgtis, o tai, ką mes darome, ir kas mes esame, atsispindi mūsų įsipareigojime viską atlikti tik kokybiškai.

EY požiūris į verslo etiką ir sąžiningumą įtvirtintas mūsų konsultavimo kultūroje, jis akcentuojamas EY mokymo programų metu ir vidiniuose pranešimuose. Vyresnieji vadovai savo elgesiu ir įvairiomis komunikacijos priemonėmis nuolat pabrėžia šiuos lūkesčius ir kokybiško darbo svarbą, taip pat atitiktį profesiniams standartams ir mūsų politikai. EY taip pat mano, kad profesinių paslaugų kokybė yra vienas iš pagrindinių kriterijų vertinant specialistus ir skirstant atlygį.

Remiantis EY kultūra, skatinamas bendradarbiavimas ir konsultavimasis bei skiriamas itin didelis dėmesys konsultacijoms sudėtingais ar subjektyviais apskaitos,

audito, ataskaitų rengimo, reguliavimo ir nepriklausomumo klausimais. Taip pat manome, kad svarbu įsitikinti, jog darbo grupė ir klientas tinkamai vadovaujasi duotais patarimais, esant reikalui mes tai akcentuojame.

EY nuosekliai laikosi požiūrio, kad nei vienas atskiras klientas negali būti svarbesnis už profesinę reputaciją – „EY Lietuva“ reputaciją ir kiekvieno mūsų specialisto reputaciją.

Elgsenos kodeksas

Tarp visų savo specialistų skatiname sąžiningumo kultūrą. EY pasaulinis elgsenos kodeksas aiškiai nustato principus, kaip turime elgtis ir veikti verslo aplinkoje ir kuriais turi vadovautis EY darbuotojai. Kodeksas yra suskirstytas į penkias kategorijas:

- darbas su kolegomis;
- darbas su klientais ir kitais asmenimis;
- veikimas pagal profesinius sąžiningumo principus;
- vadovavimasis objektyvumo ir nepriklausomumo principais;
- pagarba intelektualiam kapitalui.

Laikydami EY pasaulinio elgsenos kodekso reikalavimų ir diegdami atitinkamas procedūras bei nuolat keisdami informaciją siekiame sukurti tokią aplinką, kuri skatintų visus darbuotojus veikti atsakingai, taip pat pranešti apie netinkamą elgesį nebijant už tai susilaukti neigiamos reakcijos.

„EY etikos“ telefono linija, kuria gali naudotis „EY Lietuva“ darbuotojai, klientai ir kiti asmenys, leidžia konfidencialiai pranešti apie galimai neetišką ar netinkamą elgesį, pažeidžiantį profesinius standartus ar kitaip neatitinkantį EY pasaulinio elgsenos kodekso. „EY etikos“ linijos veikimu rūpinasi išorės organizacijos, bendrovėms visame pasaulyje teikiančios konfidencialią ir, esant reikalui, anoniminę informaciją apie specialiąsias telefono linijas.

Kai tik „EY etikos“ linija gauna pranešimą telefonu arba internetu, jis greitai sulaukia dėmesio. Priklausomai nuo pranešimo turinio, atitinkami specialistai iš Kokybės ir rizikos valdymo (Q&RM), Personalo, Teisės ir kitų padalinių peržiūri pranešimą. Tos pačios procedūros taikomos ir sprendžiant problemas, apie kurias sužinome ne per „EY etikos“ liniją.

Mūsų vertybės: kas mes esame

Sąžiningi, pagarbūs ir komandos dvasią palaikantys žmonės

Žmonės, turintys energijos, entuziazmo ir drąsos vesti į priekį

Žmonės, kurie kuria santykius elgdami teisingai

Vidaus kokybės kontrolės sistema

„EY Lietuva“ reputacija teikiant aukštos kokybės profesionalias, nepriklausomas, objektyvias ir etikos principais pagrįstas audito paslaugas yra esminis veiksnys lemiantis mūsų, kaip nepriklausomų auditorių, sėkmę. Mes ir toliau investuojame į iniciatyvas skirtas skatinti daugiau objektyvumo, nepriklausomumo ir profesinio skepticizmo. Tai esminiai aukštos kokybės audito požymiai.

„EY Lietuva“, kaip auditorių, vaidmuo yra teikti užtikrinimą dėl teisingų bendrovės, kurios auditą atliekame, finansinių ataskaitų pateikimo. Suformuojame kvalifikuotas darbo grupes, kad galėtume teikti paslaugas, naudodami savo kompetenciją visose ūkio šakose. Mes nuolat siekiame gerinti kokybės ir rizikos valdymo procesus tam, kad galėtume užtikrinti vienodai aukštos kokybės paslaugas.

Pripažįstame, kad mūsų audito paslaugų kokybė dar niekada nebuvo svarbesnė nei dabar, kai ekonominei aplinkai daug įtakos daro nuolatinė globalizacija ir greitas kapitalo judėjimas. Siekdama įgyvendinti EY „2020+ m. viziją“, mes ir toliau daug investuojame į audito metodikos ir priemonių bei kitų reikalingų išteklių kūrimą, kad mūsų teikiamos paslaugos ir toliau išliktų kokybiškos.

Rinka ir suinteresuotos šalys reikalauja ne tik kokybiško audito, bet ir kuo efektyviau teikiamų audito paslaugų. Greita jau minėtų investicijų EY nuolat ieško būdų, kaip pagerinti audito metodikos ir procesų efektyvumą ir našumą, didinant audito kokybę.

Mes siekiame nustatyti, kur mūsų audito kokybė gali neatitikti EY ir suinteresuotų šalių, įskaitant audito įmones reguliuojančias išorines institucijas, lūkesčių. Mes siekiame pasimokyti iš vidinių ir išorinių patikrinimų ir nustatyti bet kokių kokybės nesklaidumų esmines priežastis, kad audito kokybė nuolat gerėtų. Esame įsitikinę, kad operatyvūs ir tinkami kokybės gerinimo veiksmai yra svarbus.

Kokybės kontrolės sistemos efektyvumas

EY sukūrė ir įgyvendino visapusišką pasaulinę audito kokybės kontrolės politiką ir praktiką. Ši politika ir praktika atitinka Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų tarybos (angl. *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB)) išleistų Tarptautinių kokybės kontrolės standartų reikalavimus. „EY Lietuva“ patvirtino šią pasaulinę politiką ir procedūras ir papildė jas reikiamomis nuostatomis, kur to reikalauja nacionaliniai įstatymai ir profesinės rekomendacijos, taip pat norėdama pritaikyti jas specifinėms verslo reikmėms.

Mes taip pat vykdomė EY audito kokybės tikrinimo (angl. *Audit Quality Review* (AQR)) programą siekdami įvertinti, ar mūsų audito kokybės kontrolės sistema yra veiksminga ir ar ji užtikrina, kad „EY Lietuva“ ir mūsų darbuotojai laikytųsi taikomų profesinių ir EY standartų bei teisės aktų reikalavimų.

AQR programos ir išorinių tikrinimų rezultatai įvertinami ir pranešami „EY Lietuva“ darbuotojams tam, kad pagal aukščiausius profesinius standartus būtų nuolat gerinama audito kokybė.

Pasaulinė vadovybė yra atsakinga už kokybės gerinimo ir apsaugos programų įgyvendinimą EY mastu. Ji peržiūri mūsų vidines AQR programas ir išorės reguliuojančių institucijų peržiūras ir bet kokius svarbesnius veiksmus skirtus tam tikroms sritims tobulinti.

Paskutiniai gauti tokio stebėjimo rezultatai kartu su naujausiais atsiliepimais po nepriklausomų kontroliuojančių institucijų vizitų leidžia „EY Lietuva“ daryti išvadą, kad mūsų vidinė kokybės kontrolės sistema yra sukurta tinkamai ir veikia efektyviai.

Kliento priėmimas ir santykių tęsimas

EY politika

EY pasaulinė klientų priėmimo ir santykių tęsimo politika numato principus įmonėms narėms, pagal kuriuos sprendžiama, ar patvirtinti naują klientą ar projektą, ar tęsti santykius su jau esamu klientu. Šie principai yra pagrindas norint išlaikyti kokybę, valdyti riziką, apsaugoti mūsų darbuotojus ir laikytis teisės aktų reikalavimų. Politikos tikslai yra:

- nustatyti procesą, kaip priimami sprendimai priimti naują klientą arba tęsti darbą su klientais ar projektais;
- laikytis galiojančių nepriklausomumo reikalavimų;
- nustatyti bet kokius interesų konfliktus ir tinkamai juos spręsti;
- nustatyti ir atsisakyti klientų ar projektų, kurie kelia per daug rizikos;
- paprašyti konsultacijos su paskirtais ekspertais, kad būtų nustatytos papildomos rizikos valdymo procedūros konkreitiems didelės rizikos veiksniams;
- laikytis teisinių, norminių ir profesinių reikalavimų.

Be to, EY pasaulinė konfliktų sprendimo politika sudaro pagrindą klientų ir darbų priėmimo bei tęstinumo procesui tiek, kiek jis yra susijęs su interesų konfliktais. Pasaulinė konfliktų politika taip pat nustato, kaip naudojant atitinkamas apsaugos priemones kuo greičiau ir efektyviau valdyti interesų konfliktus, kurie buvo nustatyti tokių procesų metu. Tokios apsaugos priemonės gali būti kliento sutikimas, kad atstovautume dviem ar keliems klientams, arba EYG įmonės narės atsisakymas imtis projekto siekiant išvengti nustatyto konflikto.

EY pasaulinė konfliktų sprendimo politika bei susijusios gairės buvo atnaujintos 2015 m. pradžioje. Atnaujinimuose atsižvelgiama į didėjančią užduočių ir santykių su klientais sudėtingumą, į tai, kad turime vis greičiau ir tiksliau reaguoti į klientų poreikius. Politika ir gairės taip pat derinamos su naujausia Tarptautinės apskaitininkų etikos standartų valdybos (IESBA) standartų redakcija.

Praktinis politikos panaudojimas

Mes naudojame EY klientų ir projektų priėmimo procesą (angl. *Process for Acceptance of Clients (PACE)*), naują vidinio tinklo pagrindu veikiančią sistemą, skirtą efektyviai koordinuoti klientų ir projektų priėmimo ir tęstinumo veiksmus, laikantis pasaulinės, atskirų padalinių ir įmonių narių politikos. Su PACE naudotojai atlieka visus privalomus veiksmus, kad įvykdytų priėmimo ir tęsimo reikalavimus ir prisijungtų prie išteklių ir informacijos, kuri reikalinga norint įvertinti ir verslo galimybes, ir galimą riziką.

Klientų priėmimo procesas apima atidų potencialaus kliento ar projekto rizikos įvertinimą ir keletą specialiųjų peržiūros procedūrų. Prieš patvirtindami naują projektą ar klientą, mes įvertiname, ar galime skirti pakankamai išteklių, kad suteiktume kokybiškas paslaugas, ypač labai techninėse srityse, ir kad mums derėtų teikti kliento pageidaujamas paslaugas. Patvirtinimo procesas yra griežtai reguliuojamas, ir joks naujas audito projektas negali būti priimtas negavus mūsų Profesinės praktikos direktoriaus patvirtinimo.

Mūsų metinio klientų tęstinumo proceso metu peržiūriame mūsų paslaugų teikimą ir galimybes toliau teikti kokybiškas paslaugas ir įsitikiname, ar „EY Lietuva“ klientai taip pat pritaria įsipareigojimui užtikrinti finansinės atskaitomybės kokybę ir skaidrumą. Už kiekvieną audito projektą atsakingas partneris kartu su audito padalinio vadovybe kasmet peržiūri mūsų santykius su audito klientais ir nustato, ar santykius dera tęsti.

Po tokios peržiūros kai kurie audito projektai pripažįstami kaip reikalaujantys papildomų priežiūros procedūrų audito metu (atidžios stebėsenos). Santykiai su kai kuriais audito klientais nutraukiami. Kaip ir klientų priėmimo proceso metu, mūsų regionų, reikalui esant, ir vietos PPD dalyvauja klientų tęstinumo procese ir turi sutikti su tęstinumo sprendimais.

Ir kliento priėmimo, ir tęstinumo sprendimai be kitų dalykų priklauso ir nuo to, ar nėra jokių ženklų, kad įmonės vadovybė naudoja spaudimą audito darbo grupei nepaisyti tinkamų apskaitos ar atskaitomybės reikalavimų, arba naudoja finansinį spaudimą nepaisyti audito kokybės. Svarstymai ir išvados dėl vadovybės sąžiningumo yra svarbus veiksnys priimant sprendimus dėl priėmimo ir tęstinumo.

Audito atlikimas

Įgyvendindama EY 2020+ m. viziją EY nemažai investavo į tobulėnę audito metodiką ir įrankius siekdama pagerinti audito kokybę. Ši investicija atitinka EY tikslą iki 2020 metų turėti pirmaujančias audito praktikas ir atspindi įsipareigojimą užsitarnauti kapitalo rinkų ir įvairių šalių pasitikėjimą.

Audito metodika

EY pasaulinė audito metodika (angl. *Global Audit Methodology (EY GAM)*) nustato pasaulinę sistemą, kaip taikyti nuoseklius logiškus procesus, svarstymus ir audito procedūras visiems audito projektams.

Vienas iš metodikos kertinių akmenų – rizikos vertinimas ir, jei reikia, jos persvarstymas bei keitimas audito metu ir pagal tai nustatomas audito procedūrų pobūdis, trukmė ir apimtis. EY GAM taip pat akcentuoja atitinkamo profesinio skepticizmo taikymą atliekant audito procedūras. EY GAM sudaryta vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais (angl. *International Standards on Auditing (ISAs)*) ir papildyta Lietuvoje galiojančiais audito standartais ir įstatymų bei kitų teisės aktų nuostatomis.

EY auditoriui pateikiama EY GAM versija suskirstyta pagal temas ir skirta sutelkti dėmesį į mūsų audito strategiją, taikomą finansinių ataskaitų rizikai ir atitinkamam atsakui į šią riziką. EY GAM susideda iš dviejų pagrindinių dalių: reikalavimų ir gairių bei formų ir pavyzdžių. Reikalavimai ir gairės atspindi ir audito standartus, ir EY politiką. Prie formų, šablonų ir pavyzdžių pateikiamos svarbiausios praktinės iliustracijos audito procedūroms atlikti ir dokumentuoti.

Naudojant technologijas, EY GAM gali būti pagal požymius pritaikoma taip, kad teiktų aktualius reikalavimus ir gaires priklausomai nuo audituojamos bendrovės pobūdžio. Pavyzdžiui, yra atskiri bendrovių, kurių vertybiniai popieriai įtraukti į biržos sąrašus, ir nesudėtingomis laikomų bendrovių požymiai.

Audito metodika nuolat atnaujinama atsiradus naujiems standartams, iškilus naujoms audito problemoms ar klausimams, įgijus naujos įgyvendinimo patirties ar gavus išorinio ar vidinio patikrinimo rezultatus. 2016 metais EY GAM buvo atnaujinta įtraukiant naujus ir peržiūrėtus TAS, kurie reglamentuoja auditorių atskaitomybę, kitą į metines ataskaitas įtraukiamą ir finansinėse ataskaitose atskleidžiamą informaciją. EY GAM taip pat buvo papildyta gairėmis, skirtomis spręsti audito komandoms dažniausiai kylančius klausimus bei patikrinimų metu susidariusias problemas.

Be to, mes nuolat stebime įvykius, laiku išleidžiame audito planavimo ir kitus priminimus. Šie priminimai pabrėžia patikrinimų metu akcentuojamas sritis, taip pat pagrindines Tarptautinį audito reguliuotojų forumą (IFIAR) dominančias temas, tarp kurių yra profesinis skepticizmas, grupių auditas, pajamų pripažinimas ir projektų kokybės peržiūros.

EY GAM reikalauja laikytis atitinkamų etikos standartų, įskaitant nepriklausomumą nuo įmonės, kurios auditą atliekame.

Technologinės priemonės

Daugelis technologinių priemonių naudojamos audito darbo grupėse tam, kad padėtų atlikti ir dokumentuoti pagal EY GAM atliekamą darbą.

2015 finansinių metų pabaigoje pradėjome diegti *EY Canvas* – savo pasaulinę audito platformą, kuri yra esminė atliekamo audito dalis ir leidžia mums teikti aukštos kokybės audito paslaugas. Platforma pradėta diegti etapais EYG įmonėse narėse visame pasaulyje, ir 2017 metais parengiamasis diegimo etapas buvo užbaigtas. *EY Canvas* platforma yra sukurta HTML5 pagrindu, panaudojant naujausias žiniatinklio programų technologijas.

Tai leidžia užtikrinti ypatingą duomenų saugumą ir programinę įrangą plėtoti taip, kad ji laiku reaguotų į apskaitos profesijos ir reguliavimo aplinkos pasikeitimus.

Naudojant tikslius klausimus, audito užduotys *EY Canvas* platformoje automatiškai formuojamos pasinaudojant informacija, kuri yra aktuali dėl bendrovei taikomų reikalavimų būti įtrauktai į oficialių biržos prekybos sąrašą ir dėl konkrečios ūkio šakos. Tai padeda užtikrinti, kad mūsų audito planai būtų tinkamai pritaikyti ir laiku atnaujinti bei tiesiogiai susieti su mūsų audito gairėmis, profesiniais standartais bei dokumentų šablonais. *EY Canvas* yra naujoviško ir aiškaus dizaino, ji turi vartotojo sąsajas leidžiančias vartotojams vizualizuoti rizikos veiksmus ir jų santykius su mūsų planuojamais atsakomaisiais veiksmais bei svarbiausiose srityse atliekamais darbais. Ši platforma taip pat suteikia galimybę mūsų audito komandoms dalintis instrukcijomis ir informacija apie riziką su komandomis kitų šalių EY biuruose, todėl kiekvieno audito pagrindinė komanda gali kontroliuoti grupės audito planavimą ir stebėseną. 2018 finansiniais metais atsisakysime savo pirmojo pagalbinio audito įrankio GAMx.

EY Canvas sudaro 2017 metais pristatytas Klientų portalas, padedantis komandoms bendrauti su klientais ir leidžiantis racionaliau pildyti klientų pageidavimus. Į *EY Canvas* integruotos mobiliosios aplikacijos, pristatytos 2017 finansiniais metais, padeda mūsų darbuotojams lengviau atlikti auditą, pvz. sekti audito eigą, saugiai užfiksuoti audito įrodymus ir stebėti, kaip vykdoma inventorizacija.

Audito projektų grupės skirtingų audito etapų metu naudoja ir kitas programas, formas ir ruošinius tam, kad būtų lengviau priimti ir dokumentuoti įvairius sprendimus audito metu, gauti duomenis ir juos analizuoti.

„EY Helix“ yra duomenų analizės įrankis, skirtas naudoti audito metu. Analitika keičia auditą, nes analizuojama daugiau auditui aktualių duomenų, nustatomi anksčiau nematyti duomenų pavyzdžiai ir tendencijos, o tai padeda tikslingai nukreipti mūsų audito veiksmus. Naudojama analitika taip pat suteikia mums geresnę perspektyvą, įžvalgų, padeda suprasti sandorius ir rizikingas sritis.

Mums pavyko sukurti analitines visus mūsų klientų veiklos ciklus – nuo pradžios iki pabaigos – apimančias procedūras, kurias taikome naudodami analitikos pagrindu sukurtas audito programas.

Analitinių procedūrų taikymas padeda mūsų projektų komandoms tinkamiau įvertinti audito rizikas, suteikia galimybę atlikti rizikingesnių sandorių auditą ir padeda mūsų darbuotojams kelti įžvalgesnius klausimus apie audito metu nustatytus faktus bei įvertinti rezultatus.

Audito užduočių darbo grupių formavimas

„EY Lietuva“ politika reikalauja, kad Audito padalinio vadovybė ir profesinės praktikos direktorius kasmet peržiūrėtų partnerių užduotis tam, kad būtų įsitikinta, jog specialistai, vadovaujantys biržoje kotiruojamų įmonių auditams, turėtų atitinkamą kompetenciją (t. y. žinias, įgūdžius ir gabumus) reikalingą šiems projektams įvykdyti, ir laikytųsi taikomų auditorių rotacijos reikalavimų.

Specialistai paskiriami vienai ar kitai audito užduočiai vadovaujantis Audito padalinio vadovybės sprendimais. Skirstant darbuotojus į audito darbo grupes atsižvelgiama į šiuos veiksnius: projekto dydį ir sudėtingumą, specialiąsias ūkio šakos žinias ir patirtį, darbo trukmę, tęstinumą ir galimybes mokytis atliekant darbą. Skiriant personalą sudėtingesnėms užduotims atsižvelgiama į tai, ar audito projekto darbo grupei reikalingi asmenys, turintys specialios ar papildomos kompetencijos.

Daugeliu atveju vidaus specialistai skiriami kaip audito užduoties darbo grupės dalis ir padeda atlikti audito procedūras ir gauti atitinkamus audito įrodymus. Tokiomis profesionalų paslaugomis naudojamosi tada, kai reikia specialiųjų įgūdžių ar žinių, susijusių su, pavyzdžiui, informacinėmis sistemomis, turto vertinimu ir statistine analize.

Peržiūra ir konsultacijos

Audito darbo peržiūros

EY politikoje nustatyti tiesioginio audito darbo grupės vadovo įsitraukimo tinkamu metu ir įvairių atlikto darbo peržiūrų reikalavimai. Audito užduoties darbo grupės prižiūrintieji nariai detaliai peržiūri, ar audito darbo dokumentai parengti tiksliai ir išsamiai. Vyresnieji auditoriai ir užduoties vadovai atlieka antrojo lygio peržiūrą ir nustato audito darbo kaip visumos ir susijusių apskaitos bei finansinių ataskaitų pateikimo atitiktį. Mokesčių srities specialistai peržiūri reikšmingus mokesčių ir kitus susijusius darbo dokumentus. Į biržos sąrašą įtrauktų ir kai kurių kitų bendrovių atveju darbo kokybės peržiūros partneris (aprašomas toliau) peržiūri svarbius apskaitos, finansinių ataskaitų ir audito atlikimo aspektus, taip pat bendrovės, kurios auditą atliekame, finansines ataskaitas ir susijusių mūsų išvadą.

Darbo dokumentų, susijusių su konkrečiu auditu, peržiūros pobūdis, trukmė ir mastas priklauso nuo daugelio veiksnių, įskaitant:

- riziką, reikšmingumą, subjektyvumą ir sudėtingumą;
- audito grupės narių gebėjimus ir patirtį ruošiant audito dokumentus;
- peržiūrą atliekančio darbuotojo tiesioginio dalyvavimo audito darbe lygmenį;
- konsultacijų apimtį.

Mūsų politikoje taip pat nustatytas kiekvieno audito užduoties darbo grupės nario vaidmuo ir atsakomybė, taip pat jų darbo ir išvadų dokumentavimo reikalavimai.

Reikalavimai konsultacijoms

Mūsų konsultavimo politika remiasi bendradarbiavimo kultūra, kur audito specialistai skatinami dalintis mintimis apie sudėtingus apskaitos, audito ir atskaitomybės klausimus. Konsultavimui keliami reikalavimai ir susijusi politika yra parengta taip, kad įtrauktų tinkamus išteklius, o audito komandos galėtų priėti teisingų išvadų.

Konsultacija yra sudėtinė sprendimų priėmimo proceso dalis, tai nėra tik procesas patarimui suteikti.

Nagrinėjant sudėtingus ir jautrius klausimus, reikalaujame, kad darbuotojai kreiptųsi į kitus darbuotojus, nepriklausančius audito darbo grupei ir turinčius daugiau patirties ar specializuotų žinių, pirmiausia, į profesinės praktikos ir nepriklausomumo specialistus. Objektvumo ir profesinio skeptiškumo tikslais mūsų politikoje reikalaujama, kad profesinės praktikos nariai, nepriklausomumo ir tam tikri kiti specialistai nusišalintų nuo konsultavimo, jei šiuo metu dirba arba praeityje tam tikrą laikotarpį dirbo su klientu, su kuriuo yra susijusi ši konsultacija.

Mūsų konsultavimo politikoje taip pat nurodomas reikalavimas visas konsultacijas dokumentuoti, taip pat privaloma gauti rašytinį sutikimą iš žmogaus, kuris teikė konsultacijas, kad galėtume įsitikinti, kaip konsultantas suprato problemos esmę ir jos sprendimo būdus.

Darbo kokybės peržiūros

Visų biržos sąrašuose esančių bendrovių ir kitų padidintos rizikos bendrovių auditams privalomos darbo kokybės peržiūros, kurias pagal profesinius standartus atlieka audito partneriai. Kokybės peržiūros partneriai yra pakankamai žinių apie dalyką turintys profesionalai, nepriklausomi nuo projekto darbo grupės ir galintys teikti papildomą objektyvų vertinimą reikšmingais apskaitos, audito ir ataskaitų rengimo klausimais. Tie nepriklausomi tikrintojai jokiais būdais negali perduoti savo atsakomybės kitiems asmenims.

Nepriklausoma kokybės peržiūra paprastai apima visą projekto ciklą, įskaitant planavimą, rizikos vertinimą, audito strategiją ir atlikimą. Ji neapsiriboja vien tik finansinių ataskaitų peržiūra tuo metu, kai išleidžiame auditoriaus išvadą. Darbo kokybės peržiūrų ir dokumentavimo politika ir tvarka nustato konkrečias gaires dėl procedūrų, kurios priklauso nuo įvairių požymių ir kliento rizikos savybių, pobūdį, laiką ir mastą. Mūsų profesinės praktikos direktorius peržiūri ir patvirtina visas nepriklausomo tikrintojo užduotis dėl biržos sąrašuose esančių ir kitų didesnės rizikos bendrovių.

Audito užduočių darbo grupės profesinių nesutarimų sprendimas

EY palaiko bendradarbiavimo kultūrą ir skatina savo darbuotojus pranešti apie atsiradusius profesinius nesutarimus arba iškilusius nepatogumus, susijusius su kliento užduotimis. Politika ir tvarkos aprašai sukurti taip, kad sudarytų sąlygas audito komandos nariams iškelti klausimą dėl bet kokio nesutarimo, susijusio su reikšmingais apskaitos, audito ir atskaitomybės klausimais.

Su šia politika supažindinami nauji EY darbuotojai, ir mes toliau skatiname kultūrą, kur taikoma asmens atsakomybė ir įgaliojimai, užtikrinama, kad kiekvienas būtų išgirstas ir stengtųsi sužinoti kitų nuomonę.

Specialistų nuomonių skirtumai, atsirandantys audito metu, paprastai sprendžiami audito užduoties darbo grupėse. Tačiau, jei bet kuris asmuo, dalyvaujantis sprendžiant problemą, nėra patenkintas priimtu sprendimu, jis (ji) turi perduoti šios problemos nagrinėjimą aukštesniojo rango vadovams tol, kol bus pasiektas sutarimas ir priimtas galutinis sprendimas.

Be to, jei užduoties kokybę peržiūrintis specialistas pateikia rekomendacijas, kurios užduoties partneriui yra nepriimtinos arba, jei klausimo sprendimas peržiūrinčiojo specialisto netenkina, audito išvada neteikiama tol, kol klausimas nebus išspręstas. Vadovaujantis EY politika, būtina dokumentuoti nesutarimus bei dėl jų priimtus sprendimus.

Audito partnerių rotacija

Privaloma audito partnerių rotacija yra viena iš priemonių, kurias EY naudoja siekdama stiprinti auditorių nepriklausomumą. „EY Lietuva“ laikosi audito partnerių rotacijos reikalavimų, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų etikos standartų valdyba (IESBA), Europos Parlamento ir Tarybos 2014 m. balandžio 16 d. reglamentas 537/2014 (ES 537/2014), Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas ir, kur taikoma, JAV vertybinių popierių ir biržos komisijos (SEC) reikalavimų. „EY Lietuva“ pritaria audito partnerių rotacijai, kadangi tai suteikia galimybę pažvelgti į įmonę naujomis akimis ir skatina nepriklausomumą nuo įmonės vadovybės kartu išlaikant kompetenciją ir verslo žinias. Audito partnerių rotacija, nepriklausomumo reikalavimai, sugriežtinta sistemų ir vidaus kokybės kontrolė ir nepriklausoma audito kontrolė padeda stiprinti nepriklausomumą ir objektyvumą – tai svarbios audito kokybę užtikrinančios priemonės.

Toms VIJ, kurios pagal šalies nepriklausomumo reikalavimus neprivalo taikyti audito partnerio rotacijos, arba kurios nenumato tokių griežtų apribojimų, kaip IESBA ar ES reglamentas 537/2014, EY pasaulinė nepriklausomumo politika numato reikalavimą pagrindinį projekto partnerį ir nepriklausomą peržiūros partnerį keisti kas septynerius metus. Naujos VIJ (įskaitant naujas į biržos sąrašus įtrauktas įmones) pagrindinis projekto partneris ir nepriklausomas peržiūros partneris gali likti tas pats dar dvejus papildomus metus, po kurių jis nebegali dirbti toje darbo grupėje, jei prieš įmonės įtraukimą į biržos sąrašus jis šiam klientui dirbo šešerius metus ar ilgiau. Po rotacijos partneris to paties vadovaujančio vaidmens ar nepriklausomo peržiūros partnerio pareigų negali eiti mažiausiai dvejus metus.

Siekdami efektyviai kontroliuoti partnerių rotaciją, mes naudojame tam tikras partnerių rotacijos stebėsenos priemones. Mes taip pat įdiegėme partnerių rotacijos planavimo ir sprendimų priėmimo procesą – mes konsultuojamės su mūsų profesinės praktikos ir nepriklausomumo specialistais.

Audito kokybės peržiūros

EY pasaulinė audito kokybės peržiūros programa (angl. *Audit Quality Review* (AQR)) yra EY pastangų išlaikyti ir gerinti audito kokybę kertinis akmuo. „EY Lietuva“ vykdo pasaulinę Audito kokybės peržiūros programą (AQR), teikia ataskaitas apie rezultatus ir sudaro atitinkamus veiksmų planus. Pagrindinis programos tikslas yra nustatyti, ar kokybės kontrolės sistemos, tarp jų ir „EY Lietuva“ naudojamos sistemos, tinkamai sudarytos, ir jų laikomasi atliekant auditą, kad būtų suteiktas pagrįstas užtikrinimas, jog laikomasi politikos ir procedūrų, profesinių standartų ir teisės aktų reikalavimų. Pasaulinė AQR programa atitinka tarptautinio kokybės kontrolės standarto Nr. 1 gaires su pataisomis (ISQC Nr. 1) ir yra papildoma, jei to reikalauja Lietuvos profesiniai standartai ar teisės aktai. Ji taip pat padeda „EY Lietuva“ nuolat pastebėti sritis, kuriose galime gerinti savo darbo efektyvumą ar tobulinti politiką ir procedūras.

Programa diegiama kiekvienais metais, ją koordinuoja ir prižiūri Pasaulinio profesinės praktikos direktoriaus tinklo atstovai bei kontroliuoja Pasaulinio audito padalinio vadovybė.

Užduotys atliekamoms peržiūroms pasirenkamos naudojant rizikos metodą, didžiausią dėmesį skiriant dideliems, sudėtingiems arba didelį visuomenės susidomėjimą keliantiems audito klientams. Pasaulinę audito kokybės peržiūros programą sudaro detalios audito darbo dokumentų peržiūros daug dėmesio skiriant rizikai ir apimant kuo didesnį spektrą biržos sąrašuose esančių ir nesanančių klientų audito projektų, kad būtų galima įvertinti, kaip laikomasi vidaus politikos ir procedūrų, EY GAM reikalavimų ir atitinkamų vietinių profesinių standartų bei teisės aktų reikalavimų. Peržiūrų metu įvertinama, kaip laikomasi atitinkamų profesinių standartų, vidaus politikos ir procedūrų, kurios taikomos teikiant ne audito paslaugas. Be to, atliekamos peržiūros praktikos lygiu siekiant įvertinti, kaip laikomasi kokybės kontrolės politikos ir procedūrų ISQC standarte Nr. 1 numatytoje funkcinėje srityse. Audito kokybės peržiūros programa papildo išorinę praktikos stebėseną ir patikrinimo veiklą, tokią kaip įstatymais numatytos patikrinimo peržiūros ir išorinės kolegų atliekamos peržiūros.

AQR tikrintojai ir tikrintojų grupės vadovai yra atrenkami remiantis jų įgūdžiais ir profesine apskaitos ir audito srities kompetencija bei tuo, kokiose ūkio šakose specializuojasi. Be to, grupės vadovai ir tikrintojai paprastai su Pasauline audito kokybės peržiūros programa dirba keletą metų ir turi daug šios programos vykdymo įgūdžių. Grupės vadovai ir tikrintojai skiriami atlikti patikrinimus kitose šalyse esančiuose biuruose, taigi yra nepriklausomi nuo tikrinamų audito grupių.

Pasaulinės AQR programos rezultatai, išorinės praktikos stebėsenos ir patikrinimo veikla yra vertinama, o vertinimai skelbiami tam, kad būtų galima imtis kokybės gerinimo veiksmų. Visuose kokybės gerinimo planuose apibūdinami reikalingi tolesni veiksmai, nurodomi atsakingi asmenys, terminai bei veiksmų atlikimo patvirtinimas.

Audito padalinio vadovai ir profesinės praktikos direktorius rūpinasi priemonėmis audito kokybės klausimams spręsti pagal pasaulinę AQR programą, pagal įstatymus privalomų peržiūrų ir kolegų atliekamų peržiūrų rezultatus. Nustatytus veiksmus kontroliuoja profesinės praktikos direktorius ir Audito padalinio vadovai. Šių programų teikiamus svarbius praktikos stebėsenos rezultatus naudojame tolesniam kokybės gerinimo procesui.

Išorinė kokybės užtikrinimo peržiūra

„EY Lietuva“ audito praktiką ir jos atestuotus auditorius periodiškai (ne rečiau kaip kas trys metai) tikrina Lietuvos auditorių rūmai, prižiūrint Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos. Atlikdami patikrinimą, Lietuvos auditorių rūmai (nuo 2017 m. Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos) įvertina ir įmonės kokybės kontrolės sistemas, ir peržiūri atrinktas užduotis.

Paskutinį kokybės patikrinimą Lietuvos auditorių rūmų Audito kokybės kontrolės komitetas atliko 2016 metais. Galutinė patikrinimo ataskaita buvo pateikta 2016 metų spalio mėnesį.

Mes gerbiame ir vertiname Lietuvos auditorių rūmų atliekamus patikrinimo procesus. Mes atidžiai išnagrinėjame patikrinimo metu iškeliamus klausimus, jei tokių atsiranda, kad nustatytume sritis, kur galėtume gerinti audito kokybę. Mūsų AQR procesas ir išoriniai patikrinimai padeda mums pasiekti, kad mūsų auditas ir susiję kontrolės procesai būtų pačios aukščiausios kokybės ir tarnautų investuotojų bei kitų suinteresuotų šalių interesams.

Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas numato, kad Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos kiekvienais metais iki kovo 1 dienos savo interneto svetainėje skelbia apibendrintus auditorių ir audito įmonių audito kokybės užtikrinimo rezultatus – nurodo atliktų audito kokybės peržiūrų ir audito tyrimų skaičių, jų rezultatus, paskirtas drausmines nuobaudas ir duotus nurodymus.

Informacijos apie minėtas reguliavimo institucijas galima rasti jų tinklalapiuose www.lar.lt ir www.avnt.lt.

Atitiktis teisės aktų reikalavimams

Pasauliniame EY elgsenos kodekse pateikiami aiškūs standartai, kuriais grindžiami mūsų veiksmai ir verslo elgsena. „EY Lietuva“ laikosi galiojančių įstatymų ir kitų teisės aktų, o mūsų įsipareigojimas elgtis teisingai remiasi EY vertybėmis. Šį svarbų įsipareigojimą palaiko mūsų politika ir įvairios procedūros, aprašomos tolesniuose skyriuose.

Kova su kyšininkavimu

EY pasaulinė kovos su kyšininkavimu politika nurodo EY darbuotojams elgsenos gaires dėl tam tikrų neetiškų ir neteisėtų veiksmų. Ji pabrėžia pareigą laikytis kovos su kyšininkavimu įstatymų ir pateikia platesnį apibrėžimą, kas yra laikoma kyšininkavimu. Politikoje taip pat apibrėžiami atskaitomybės įsipareigojimai nustačius korupcijos atvejus. Pripažįstant kyšininkavimo ir korupcijos problemos svarbą pasaulyje, sustiprintos pastangos visoje EY diegti kovos su kyšininkavimu priemones.

Vidinė prekyba

EY pasaulinė vidinės prekybos politika dar kartą patvirtina mūsų darbuotojų įsipareigojimą neprekiuoti vertybiniais popieriais turint vidinės informacijos, pateikia detalios informacijos, kas sudaro vidinę informaciją, ir nurodo, su kuo mūsų darbuotojai privalo konsultuotis iškilus klausimams dėl jų atsakomybės.

Prekybos sankcijos

Svarbu nuolat sekti informaciją apie kintančią tarptautinės prekybos sankcijų situaciją. EY stebi įvairiose pasaulio šalyse įvedamas sankcijas ir pateikia gaires savo darbuotojams dėl veiklos, kurią paveiks tokios sankcijos.

Duomenų privatumas

EY pasaulinėje asmens duomenų privatumo politikoje pateikiami principai, kurie privalo būti taikomi asmens duomenims naudoti ir saugoti, įskaitant duomenis susijusius su esamais, buvusiais ir potencialiais darbuotojais, klientais, tiekėjais ir verslo partneriais. Ši politika atitinka galiojančius įstatymus ir kitus teisės aktus reguliuojančius duomenų apsaugą ir privatumą apdorojant asmens duomenis. Be to, mes taikome ir specialią politiką, kad atitiktume konkrečius Lietuvoje galiojančius duomenų privatumo reikalavimus bei tenkintume verslo poreikius.

Dokumentų saugojimas

„EY Lietuva“ dokumentų saugojimo politika yra taikoma visoms užduotims ir visiems darbuotojams. Šioje politikoje įtvirtinta, kad visi dokumentai privalo būti saugomi, kai tik asmuo sužino apie bet kokią faktinę ar pagrįstai tikėtiną pretenziją, ginčą, tyrimą, teismo šaukimą ar kitas vyriausybės procedūras, į kurias būtume įtraukti mes arba vienas iš mūsų klientų ir kurios gali būti susijusios su mūsų darbu. Kur reikalinga, Politikoje taip pat atsižvelgiama į aktuales Lietuvos teisės aktų reikalavimus, taikomus darbo dokumentų sudarymui ir tvarkymui.



Nepriklausomumo praktika

EY pasaulinė nepriklausomumo politika yra sudaryta taip, kad „EY Lietuva“ ir jos specialistams sudarytų galimybę laikytis tam tikriems projektams taikytinų nepriklausomumo standartų, tarp jų, pavyzdžiui, IESBA Etikos kodekso, ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo.

Mes svarstome ir vertiname nepriklausomumą iš skirtingų požiūrio taškų, įskaitant ir mūsų įmonės, ir mūsų specialistų finansinius santykius, darbo santykius, verslo santykius, leistinas ne audito paslaugas, kurias teikiame audito klientams, taikomus reikalavimus dėl įmonių ir partnerių rotacijos, susitarimus dėl užmokesčio, Audito komiteto išankstinius patvirtinimus, kur taikytina, ir partnerių atlyginimus bei kompensacijas.

Jei specialistas nesilaiko profesinio nepriklausomumo reikalavimų, paprastai tai atsiliepia priimant sprendimus dėl jo paaukštinimo ar atlyginimo, gali būti taikomos ir kitos drausminės priemonės, įskaitant atskyrimą nuo „EY Lietuva“.

„EY Lietuva“ įdiegė daug pasaulinių EY programų, priemonių ir procesų, kurie padeda mums, mūsų specialistams ir kitiems darbuotojams laikytis nepriklausomumo politikos.

EY pasaulinė nepriklausomumo politika

EY pasaulinę nepriklausomumo politiką sudaro nepriklausomumo reikalavimai įmonėms narėms, specialistams ir kitiems darbuotojams. Tai visa apimanti politika, pagrįsta IESBA Etikos kodeksu, su griežtesniais reikalavimais, kur to reikalauja reguliavimo institucijos. Politikoje taip pat yra papildomos gairės, kurios padeda specialistams ir kitiems darbuotojams taikant sudėtingas nepriklausomumo taisykles. EY pasaulinė nepriklausomumo politika yra tiesiogiai prieinama EY vidiniame tinkle.

Pasaulinė nepriklausomumo sistema

Pasaulinė nepriklausomumo sistema yra vidiniame tinkle veikiantis instrumentas, kuris padeda EY specialistams nustatyti biržos sąrašuose esančias įmones, nepriklausomumas nuo kurių yra privalomas, taip pat taikomus nepriklausomumo apribojimus. Dažniausiai tai biržoje registruoti audito klientai ir su jais susijusios įmonės,

tačiau gali būti ir kitokio tipo užtikrinimo paslaugų klientai. Instrumente yra su biržos sąrašuose registruota įmone susijusių įmonių duomenys, šiuos duomenis atnaujina klientus aptarnaujančios darbo grupės. Įmonės duomenys apima pastabas, rodančias nepriklausomumo taisykles, kurios taikomos kiekvienai įmonei, taigi mūsų specialistai gali nuspręsti, kokio tipo paslaugas galima teikti ar dėl kokių santykių ar interesų galima sudaryti susitarimus.

Pasaulinė stebėsenos sistema

EY pasaulinė stebėsenos sistema (angl. *Global Monitoring System (GMS)*) yra dar vienas svarbus pasaulinis instrumentas, padedantis mums ir mūsų specialistams nustatyti vertybinius popierius ir kitus finansinius interesus, kurių turėti yra draudžiama. Specialistai, užimantys vadovo ar aukštesnes pareigas, privalo GMS sistemoje pateikti informaciją apie savo ar artimų šeimos narių turimus vertybinius popierius. Jeigu specialistas į GMS įveda draudžiamus turėti vertybinius popierius arba turimi vertybiniai popieriai tampa draudžiamais, jis apie tai informuojamas, ir reikalaujama, kad asmuo šiuos vertybinius popierius parduotų. Reguliavimo tikslais apie nustatytas išimtis pranešama Pasaulinėje pranešimų apie nepriklausomumo incidentus sistemoje (angl. *Global Independence Incident Reporting System (GIIRS)*).

GMS taip pat teikiamas kasmetinis ir ketvirtinis patvirtinimas, kad laikomasi EY nepriklausomumo politikos, kuri aprašyta toliau.

Nepriklausomumo reikalavimų laikymasis

EY nustatė keletą procesų ir programų, kurių tikslas – stebėti kaip EY specialistai ir įmonės narės laikosi nepriklausomumo reikalavimų. Minėtą veiklą, programas ir procesus sudaro:

Nepriklausomumo patvirtinimas

Kasmet „EY Lietuva“ yra įtraukiama į zonos procesą, skirtą patikrinti, kaip yra laikomasi EYG nepriklausomumo politikos ir procesų vykdymo reikalavimų ir pranešti apie bet kokias nustatytas išimtis.

Visi EY specialistai ir kiti nurodytieji asmenys dėl savo atliekamo vaidmens ar funkcijos privalo bent kartą per metus patvirtinti, jog laikosi nepriklausomumo politikos ir procedūrų. Partneriai tokius patvirtinimus privalo teikti kas ketvirtį.

Pasaulinės nepriklausomumo atitikties peržiūros EY vykdo vidines procedūras, siekdama įvertinti, kaip įmonėse narėse yra laikomasi nepriklausomumo nuostatų. Tokius patikrinimus sudaro ne audito paslaugų, verslo santykių su audituojamomis įmonėmis ir finansinių santykių su įmonėmis narėmis peržiūra.

Asmens nepriklausomumo atitikties patikros

Kasmet EY pasaulinė nepriklausomumo darbo grupė parengia programą, skirtą patikrinti atitiktį asmens nepriklausomumo reikalavimams ir pateikti atskaitą GMS apie surinktą informaciją. Už finansinius metus, pasibaigusius 2017 m. birželio 30 d., EY Lietuva atliko vieno partnerio ir penkių direktorių patikrinimą.

Ne audito paslaugos

Atitikties profesiniams standartams, nustatantiems ne audito paslaugų teikimą audito klientams, siekiame įvairiais mechanizmais. Tai instrumentai (pvz., PACE, žr. 11 psl. ir Siūlomų paslaugų informacinis instrumentas – aprašyta toliau), ir mokymas, audito metu naudojamos reikalingos priemonės ir procedūros, taip pat mūsų vidiniai patikros procesai.

Pasaulinis nepriklausomumo mokymas

EY kuria ir tobulina įvairias nepriklausomumo mokymo programas. Siekiant išlaikyti mūsų nepriklausomumą nuo įmonių, kurių auditą atliekame, mūsų specialistai ir kai kurie kiti darbuotojai turi išklausti metinę nepriklausomumo mokymo programą.

Mokymo tikslas yra padėti EY darbuotojams suprasti savo atsakomybę ir sudaryti galimybę jų įmonėms narėms neturėti interesų, kurie gali būti laikomi nesuderinamais su objektyvumu, sąžiningumu ir nešališkumu teikiant paslaugas audito klientui.

Metinė nepriklausomumo mokymo programa apima nepriklausomumo reikalavimus, skiria daug dėmesio naujausiems politikos pokyčiams ir nuolatinėms svarbiausioms temomis. Griežtai kontroliuojama, kad metinė nepriklausomumo programa būtų baigiama laiku.

Be metinės nepriklausomumo mokymo programos yra daug kitų nepriklausomumo mokymo programų ar temų, pavyzdžiui, naujai priimtų darbuotojų programos, kai kurios esminės programos ir pagrindinių padalinių mokymo planai.

Siūlomų paslaugų informacinis instrumentas (SORT)

Mes nuolat stebime savo paslaugų portfelį siekdami įvertinti, ar jis atitinka įstatymus ir profesinius standartus, taip pat siekiame užtikrinti, kad naudojame teisingą metodiką, procedūras ir procesus kurdami naujas paslaugas klientams. Esant reikalui, mes neteikiame arba ribojame paslaugas, kurios galėtų sukelti nepriklausomumo ar kitą riziką. Siūlomų paslaugų informacinis instrumentas (angl. Service Offering Reference Tool (SORT)) suteikia EY darbuotojams informacijos apie EY siūlomas paslaugas. Jame pateikiamos gairės, kurias paslaugas galima teikti audito ir ne audito klientams, kaip valdomi nepriklausomumo ir kitokios rizikos klausimai.

Verslo santykių vertinimo instrumentas (BRET)

Verslo santykių vertinimo instrumentas (angl. *Business Relationship Evaluation Tool* (BRET)) padeda užtikrinti atitiktį nepriklausomumo reikalavimams. Mūsų specialistai privalo naudoti BRET daugeliu atveju tam, kad nustatytų, įvertintų ir gautų išankstinį patvirtinimą dėl potencialių verslo santykių su audito klientu.

Audito komitetai ir nepriklausomumo kontrolė

Mes pripažįstame audito komitetų ir kitų panašių įmonių valdymo organų svarbą kontroliuojant auditorių nepriklausomumą. Atitinkamai įgalinti ir nepriklausomi audito komitetai atlieka svarbų vaidmenį akcininkų vardu užtikrindami nepriklausomumą ir užkirsdami kelią interesų konfliktams. Mes palaikome glaudžius nuolatinius ryšius su klientų audito komitetais ar atsakingais vadovais. Pasitelkdami EY kokybės peržiūros programas, mes stebime, kaip laikomasi EY reikalavimų, taikomų audito komiteto pranešimams, o taip pat ir, reikalui esant, išankstiniam ne audito paslaugų patvirtinimui.



Nuolatinis auditorių mokymas

Profesinis tobulinimasis

EY karjeros raidos programa (EYU) suteikia mūsų darbuotojams galimybę įgyti jiems aktualių profesinių žinių, mokytis ir semtis patirties iš labiau patyrusių kolegų ir padeda tobulėti bei išnaudoti savo potencialą.

EYU mokymo programa paremta plačia ir nuoseklia pasauline mokymosi programa, kuri padeda visiems EY darbuotojams ugdyti tinkamus techninius ir asmeninius vadovavimo įgūdžius nepriklausomai nuo to, kurioje pasaulio šalyje jie dirbtų. Į pagrindinius audito mokymo kursus įeina ir mokymosi programos, sukurtos reaguojant į apskaitos ir atskaitomybės standartų, nepriklausomumo ir profesinių standartų pokyčius bei kylančias praktikos problemas.

EY pertvarkė savo pagrindinius audito kursus į mokymo programą, pavadintą „Audito akademija“. Šiuos apdovanojimą pelniusius ir didelį poveikį turinčius mokymus sudaro iš interaktyvaus modeliavimo klasėje, e. mokymo modulių „pagal poreikį“ ir atitinkamos pagalbos išmokus dalykus diegiant ir taikant praktikoje.

Tais atvejais, kai EYG įmonė narė atlieka finansinių ataskaitų, parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), auditą ar peržiūrą, atitinkamiems komandos nariams skiriami TFAS akreditavimo kursai.

Pagal „EY Lietuva“ reikalavimus audito specialistai kasmet turi išklaudyti ne mažiau kaip 20 nuolatinio profesinio mokymo valandų ir ne mažiau kaip 120 valandų per trejus metus. Be to, iš jų 40 % (8 valandos per metus ir 48 valandos kas treji metai) turi tekti techniniams dalykams, susijusiems su apskaita ir auditu.

Šalia oficialių mokymo kursų mūsų specialistai nuolat tobulėja sėdamiesi patirties darbe ir konsultuodamiesi su labiau patyrusiais kolegomis. Kolegų pagalba padeda žinias ir patirtį pritaikyti praktikoje.

Labiau patyrę specialistai moko mažiau patyrusius darbuotojus, ir taip sukuriama nuolatinio tobulinimosi aplinka. Mes taip pat taikome darbuotojų paskirstymo į projektus sistemą, kuri padeda suteikti jiems įvairios patirties ir tobulėtų.

Žinios ir vidaus komunikacija

Mes suprantame, kaip svarbu greta profesinio tobulinimosi ir veiklos valdymo klientų užduotis atliekančioms komandoms suteikti naujausią informaciją, kuri padėtų joms vykdyti jų profesinius įsipareigojimus. EY daug investuoja į žinių ir ryšių tinklus, siekdama užtikrinti greitą informacijos sklaidą vidinio tinklo ir e. pašto programų pagrindu. Tokių tinklų pavyzdžiai:

- EY Atlas, kurį sudaro vietiniai ir tarptautiniai apskaitos ir audito standartai bei aiškinamosios gairės, ir kuris nuo 2017 finansinių metų pradėtas naudoti vietoj Pasaulinio Apskaitos ir audito informacijos instrumento (angl. *Global Accounting & Auditing Information Tool* (GAAT)). Tokie leidiniai, kaip „Tarptautiniai bendrieji apskaitos principai“ (angl. *International GAAP*), TFAS naujienos ir paaiškinamosios finansinės ataskaitos.
- „Pasaulinės apskaitos ir audito žinios“ (angl. *Global Accounting and Auditing News*) yra savaitraštis, apžvelgiantis pasaulinę užtikrinimo ir nepriklausomumo politiką ir procedūras, pateikiantis žinias iš standartus nustatančių institucijų, taip pat vidinius komentarus.
- Praktikos pranešimai ir internetinės transliacijos įvairiais pasaulinės svarbos ir tam tikroms šalims aktualiais klausimais, skirtos nuolat tobulinti įmonių narių užtikrinimo praktiką.

Veiklos valdymas

Nuoseklus veiklos valdymo procesas reikalauja, kad mūsų darbuotojai iškeltų tikslus, turėtų aiškius darbo lūkesčius, jų darbo rezultatai būtų nuolat vertinami ir aptariami. Veiklos valdymo ir darbuotojų tobulinimosi procesas (angl. *Performance Management and Development Process* (PMDP)) yra sudarytas taip, kad padėtų mūsų darbuotojams tobulėti ir siekti sėkmingos karjeros.

Naudojant PMDP, periodinės darbinės veiklos peržiūros derinamos su kasmetiniu savęs įvertinimu ir metinėmis peržiūromis. Kasmetinės peržiūros procesas apima ir kiekvieno specialisto (kartu su jam padėti priskirtu labiau patyrusiu kolega) nustatomas tolesnio tobulėjimo galimybes. Darbuotojai ir jiems patarti priskirti kolegos vadovaujasi visiems įmonės darbuotojams taikomais lūkesčiais apimančiais žinias, įgūdžius ir elgseną, kuriuos tam tikro rango specialistas privalo įgyti ir tobulinti. Šie lūkesčiai nustatomi ir derinami atsižvelgiant į EY pasaulinę strategiją ir vertybes.



Pajamos ir užmokestis

Finansinė informacija

Pajamos atspindi nekonsoliduotąsias pajamas ir sąnaudas, įtrauktas į sąskaitas klientams, taip pat pajamas, susijusias su sąskaitomis kitoms EYG įmonėms narėms. Į šiame pranešime pateikiamų pajamų sumas įskaičiuotos pajamos iš audito ir ne audito klientų.

Pajamos pateiktos pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 13 straipsnio reikalavimus ir jas sudaro:

1. Pajamos iš VIĮ ir įmonių, kurių patronuojanti įmonė yra VIĮ, metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų.
2. Pajamos iš teisės aktų numatyto kitų įmonių metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito.
3. Pajamos iš kitų leistinių ne audito paslaugų, teikiamų įmonėms, kurias audituoja teisės aktų numatytas auditorius ar audito įmonė.
4. Pajamos iš ne audito paslaugų, teikiamų kitiems subjektams.

2017 m. birželio 30 d. pasibaigusio laikotarpio finansinė informacija, pateikiama Eur

Paslaugos	Pajamos (mln.)	Procentai
Privalomieji auditai ir tiesiogiai susijusios paslaugos, teikiamos VIĮ	978 636 Eur	6 %
Audito paslaugos ir tiesiogiai susijusios paslaugos, teikiamos ne VIĮ	2 983 972 Eur	17 %
Ne audito paslaugos audito klientams	3 774 808 Eur	22 %
Ne audito paslaugos, teikiamos kitiems subjektams	9 371 895 Eur	55 %
Pajamos iš viso	17 109 312 Eur	100%

Užmokestis partneriams

Kokybė yra EY verslo strategijos esmė ir pagrindinė veiklos valdymo sistemos sudedamoji dalis. „EY Lietuva“ partneriai ir kiti specialistai vertinami ir gauna užmokestį pagal kriterijus, tarp kurių yra konkretūs kokybės ir rizikos valdymo rodikliai, apimantys ir veiksmus, ir rezultatus.

Pasaulinis partnerių veiklos valdymo procesai yra taikomi visų EYG įmonių narių partneriams bet kurioje pasaulio šalyje. Jie sustiprina verslo darbotvarkę veiklos rezultatus susiedamas su platesniais tikslais ir vertybėmis. Tai tęstiniai cikliški procesai, apimantys tikslų nustatymą, asmeninio tobulinimosi planavimą, veiklos rezultatų peržiūrą, pripažinimą ir apdovanojimą. Partnerių tikslų ir darbo rezultatų dokumentavimas yra kertinis vertinimo proceso akmuo. Partnerio tikslai privalo atspindėti įvairius pasaulinius prioritetus, tarp kurių yra ir kokybė.

Tais atvejais, kai auditas atliekamas pagal 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2014/56/EB reikalavimus, EY draudžia vertinti ir mokėti atlygį bet kuriam partneriui ar specialistui, dalyvaujančiam projekte ar galinčiam jam daryti įtaką, jei toks projektas vykdomas ne audito paslaugų pardavimo jų klientams pagrindu. Tai leidžia tvirčiau užtikrinti, kad mūsų specialistai vykdytų įsipareigojimą išlikti nepriklausomais ir objektyviais.

Sukurti konkretūs kokybės ir rizikos valdymo matai, skirti atkreipti dėmesį į:

- techninės kompetencijos suteikimą;
- elgesiu ir požiūriu išreiškiamas EY vertybes;
- žinias ir lyderystę kokybės ir rizikos valdymo srityje;
- politikos ir procedūrų atitiktį;
- įstatymų, kitų teisės aktų ir profesinių pareigų vykdymą;
- EY paslaugų ženklo saugojimą ir stiprinimą.

Pagal EY partnerių užmokesčio filosofiją paskirstomas pagrįstai skirtingas užmokestis, priklausantis nuo Pasaulinio partnerių veiklos valdymo (GPPM) proceso metu nustatomų partnerio veiklos rezultatų. Partnerius kasmet vertina įmonės narės, atsižvelgdamos į jų pasiekimus teikiant kokybiškas paslaugas, vadovaujant darbuotojams, į jų veiklos meistriškumą, lyderystę ir augimą rinkoje. Taip pat, 2017 metais pradėjome ateityje GPMM pakeisiančio modelio, pavadinto „Lyderystės vertinimas ir vystymas“ (angl. *Leadership Evaluation and Development (LEAD)*) ankstyvąjį įgyvendinimo etapą. Numačius visiškai įdiegti šį modelį 2018 finansiniais metais, jis jau įdiegtas Azijos ir Ramiojo vandenyno bei Centrinės Amerikos regione.

Mes taikome tokią vertinimo sistemą, kurioje partnerio bendras metų pabaigos įvertinimas visuomet būtų suderintas su partnerio įvertinimu pagal kokybės rodiklius.

Siekiant pripažinti skirtingas rinkos vertybes skirtingiems įgūdžiams ir vaidmenims, pritraukti ir išlaikyti produktyviai dirbančius asmenis, priimant sprendimą dėl bendro mūsų partnerių užmokesčio dydžio reikia atsižvelgti ir į tokius veiksnius, kaip:

- patirtis;
- vaidmuo ir atsakomybė;
- ilgalaikis potencialas.

Už kokybės standartų pažeidimus taikomos korekcinės priemonės, kurias sudaro atlygio pakeitimai, papildomas mokymas, priežiūra ar perkėlimas į kitas pareigas. Pasikartojantys pažeidimai arba ypač rimtas pažeidimas gali reikšti net atskyrimą nuo „EY Lietuva“.



1 priedas

„EY Lietuva“ audito klientai – VIĮ

Lietuvos Respublikos (LR) finansinių ataskaitų audito įstatymas apibrėžia VIĮ kaip įmonę, svarbią visuomenei dėl savo veiklos masto ar pobūdžio, klientų skaičiaus. VIĮ yra:

- 1) akcinė bendrovė, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama LR ir (arba) bet kurios kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje;
- 2) bankas ir Centrinė kredito unija;
- 3) kredito unija, jeigu jos turtas paskutinę finansinių metų dieną ne mažiau kaip 2 iš eilės finansinius metus viršija 20 milijonų eurų;
- 4) finansų maklerio įmonė;
- 5) kolektyvinio investavimo subjektas, kaip jis apibrėžtas LR kolektyvinio investavimo subjektų įstatyme, pensijų fondas, kaip jis apibrėžtas LR pensijų kaupimo įstatyme, ir LR papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatyme, ir profesinių pensijų fondas, kaip jis apibrėžtas LR profesinių pensijų kaupimo įstatyme;
- 6) valdymo įmonė valdymo įmonė, kuri valdo bent vieną šios dalies 5 punkte nustatytą subjektą, profesinių pensijų fondo (fondų) dalyvių asociacija;
- 7) draudimo įmonė, perdraudimo įmonė;
- 8) Lietuvos centrinis vertybinių popierių depozitoriumas, reguliuojamos rinkos operatorius;
- 9) valstybės įmonė, savivaldybės įmonė, akcinė bendrovė, uždaroji akcinė bendrovė, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą.

2017 m. birželio 30 d. pasibaigusiais finansiniais metais „EY Lietuva“ atliko privalomąjį auditą tokiose VIĮ:

Šalies biržos sąrašuose esančios įmonės:

AB „Inter Rao Lietuva“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-02-14

AB „Klaipėdos nafta“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-08

AB „Linus Agro Group“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-06-30, išvada pasirašyta 2016-10-04

AB „Utenos trikotažas“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-27

Finansų sektorius, kuris taip pat laikomas viešojo intereso sritimi:

AB „DnB bankas“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-02-24

UAB „DnB investicijų valdymas“ (Valdymo įmonė) – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-15

UAB „DnB investicijų valdymas“ – „Valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies kaupimo konservatyvaus investavimo DNB Pensija 1 fondas“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-29

UAB „DnB investicijų valdymas“ – valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies padidinto pajamingumo DNB Pensija 2 fondas – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-29

UAB „DnB investicijų valdymas“ – valstybinio socialinio draudimo įmokos dalies maksimalaus prieaugio pensijų DNB Pensija 3 fondas – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-29

UAB „DnB investicijų valdymas“ – papildomo savanoriško pensijų kaupimo fondas „DNB papildoma pensija“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-29

UAB „DnB investicijų valdymas“ – papildomo savanoriško pensijų kaupimo fondas „DNB papildoma konservatyvi pensija“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-29

UAB „DnB investicijų valdymas“ – papildomo savanoriško pensijų kaupimo fondas „DNB papildoma pensija 100“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-29

UAB „DnB investicijų valdymas“ – papildomo savanoriško pensijų kaupimo fondas „DNB papildoma darbuotojo pensija 25“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-29

UAB „DnB investicijų valdymas“ – papildomo savanoriško pensijų kaupimo fondas „DNB papildoma darbuotojo pensija 50“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-29

UAB „DnB investicijų valdymas“ – „Akcijų fondų fondas“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-09-27, išvada pasirašyta 2016-11-14 (fondas buvo likviduotas)

UAB „Dovre Forvaltning“ – valdymo įmonė – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-04-04

Dovre Baltic Sea – investicinis fondas – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-04-28

Dovre Inside Nordic – investicinis sub-fondas – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-04-28

Dovre Umbrella Fund – investicinis fondas – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-04-28

AB Lietuvos centrinis vertybinių popierių depozitoriumas – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-02-15

Lietuvos centrinė kredito unija - už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-13

AB „Nasdaq OMX Vilnius“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-31

Orion Securities FMĮ UAB – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-21

Orion Asset Management UAB – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-29

Orion Asset Management UAB – investicinė kintamojo kapitalo bendrovė UAB „OMX Baltic Benchmark Fund“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-03-29

Orion Asset Management UAB – uždarojo tipo alternatyvaus investavimo investicinis fondas „AXIA Value Fund“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-05-19, išvada pasirašyta 2016-07-04 (fondas buvo likviduotas)

Orion Asset Management UAB – suderintasis investicinis fondas „ZPR Global Equity Fund“ – už finansinius metus pasibaigusius 2016-12-31, išvada pasirašyta 2017-04-13



2 priedas

Nuo 2017 m. birželio 30 d. toliau nurodytos EYG įmonės narės yra ES arba EEE valstybėse narėse įregistruotos audito įmonės

Valstybė narė	Teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė
Austrija	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgija	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
Bulgarija	Ernst & Young Audit OOD
Kroatija	Ernst & Young d.o.o.
Kipras	Ernst & Young Cyprus Limited
Čekija	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danija	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estija	Ernst & Young Baltic AS
Suomija	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Prancūzija	Artois Audit
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Conseil Audit & Synthèse
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	Picarle et Associates
Vokietija	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltaras	EY Limited
Graikija	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Vengrija	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islandija	Ernst & Young ehf
Airija	Ernst & Young Chartered Accountants
Italija	Ernst & Young S.p.A
Latvija	Ernst & Young Baltic SIA

Valstybė narė	Teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius arba audito įmonė
Lichtenšteinas	Ernst & Young AG
Lietuva	Ernst & Young Baltic UAB
Liuksemburgas	Compagnie de Revision S.A. Ernst & Young Luxembourg S.A. Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Nyderlandai	Ernst & Young Accountants LLP
Norvegija	Ernst & Young AS
Lenkija	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością JZP spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalija	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumunija	Ernst & Young Assurance Services S.r.l. Ernst & Young Support Services SRL
Slovakija	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovėnija	Ernst & Young d.o.o.
Ispanija	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young, S.L.
Švedija	Ernst & Young AB
Jungtinė Karalystė	Ernst & Young LLP Ernst & Young Europe LLP

Šių EYG įmonių narių bendra apyvarta iš teisės aktų numatyto metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų sudaro apytiksliai 2,6 mlrd. eurų.

EY | Auditas | Mokesčiai | Sandoriai | Konsultacijos

Apie EY

EY yra pirmaujanti bendrovė pasaulyje audito, mokesčių, sandorių ir konsultacinių paslaugų srityje. Mūsų įžvalgos ir kokybiškos paslaugos padeda užsitarnauti pasitikėjimą pasaulio kapitalo rinkomis ir šalių ekonomikomis. Mes ugdome puikius lyderius, kurie sutelkia komandas tesinčias mūsų pažadus visoms suinteresuotoms šalims. Taip atliekame svarbų vaidmenį kurdami veiksmingesnį pasaulį savo darbuotojams, klientams ir bendruomenėms.

EY priklauso pasaulinei organizacijai ir gali priklausyti vienai ar kelioms „Ernst & Young Global Limited“ įmonėms narėms, iš kurių kiekviena yra atskiras juridinis asmuo. „Ernst & Young Global Limited“ yra ribotos atsakomybės JK bendrovė, kuri neteikia paslaugų klientams. Daugiau informacijos apie mūsų organizaciją rasite www.ey.com.

© 2017 UAB „Ernst & Young Baltic“

Visos teisės saugomos.

BMC Agency
GA 1005072

ED None

Ši informacija parengta tik informaciniais tikslais. Ji nėra skirta naudoti vietoje apskaitos, mokesčių ar kitokių profesinių konsultacijų. Dėl konkrečių klausimų siūlome kreiptis į savo konsultantus.

EY – „Ernst & Young Global“ narė – yra profesinių paslaugų Baltijos šalyse lyderė. Baltijos šalyse EY turi beveik 600 specialistų.

ey.com