

UAB „Apskaita ir auditas“

METINIS PRANEŠIMAS APIE AUDITO ĮMONĖS VEIKLOS SKAIDRUMĄ UŽ FINANSINIUS METUS PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

2019 m. kovo 29 d.

UAB „Apskaita ir auditas“ (toliau Įmonė) Juridinių asmenų registre įregistruota 2006 m. gegužės 24 d., įmonės kodas 300570918, registracijos adresas Baltijos per. 45-44, Klaipėda, buveinės adresas Dubysos g. 58-31, Klaipėda. 2006 m. gegužės 30d. Įmonė įtraukta į audito įmonių sąrašą ir įmonei išduotas Lietuvos auditorių rūmų pažymėjimas Nr. 001302, suteikiantis teisę vykdyti audito veiklą.

1. Audito įmonės sandaros ir dalyvių aprašymas

UAB „Apskaita ir auditas“ yra ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo, turintis komercinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą. Įmonės akcininkai yra auditorė Biruta Bužienė ir auditoriaus padėjėja Nijolė Nikiforovienė.

Akcininkų struktūra:

Dalyvio vardas, pavardė	Dalyvio buveinės arba darbo vietos adresas	Nuosavybės dalis, %
Biruta Bužienė	Dubysos g. 58-31, Klaipėda	75
Nijolė Nikiforovienė	Dubysos g. 58-31, Klaipėda	25

Pagal Įmonės įstatus, Įmonės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir Įmonės vadovas – direktorius. Įmonės ūkinę veiklą organizuoja ir vykdo Įmonės direktorė Biruta Bužienė, kuriai auditoriaus vardas suteiktas 1996 m. gruodžio 13 d., auditoriaus atestato Nr. 000027, auditoriaus pažymėjimo Nr. 000038.

Įmonė filialų, atstovybių, dukterinių įmonių neturi, nepriklauso jokiame tarptautiniame tinklui.

Vidaus kokybės kontrolės sistema

Teikiamų paslaugų kokybės valdymas yra vienas svarbiausių uždavinių audito įmonėje. UAB „Apskaita ir auditas“ audito paslaugų kokybę organizuojama ir valdoma diegiant ir prižiūrint kokybės kontrolės sistemą, nes tik ji užtikrina audito ataskaitų teisingumą ir patikimumą. Įmonėje

kokybės kontrolės sistema yra įdiegta bei valdoma atsižvelgiant į šiuos teisės aktus bei vidaus reglamentus: Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, 1-ąjį Tarptautinį audito kokybės kontrolės standartą „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“, 220-ąjį Tarptautinį audito standartą „Finansinių ataskaitų audito kokybės kontrolė“ bei kitus Tarptautinius audito standartus, UAB „Apskaita ir auditas“ kokybės kontrolės vadovą. Įdiegtos kokybės kontrolės sistemos tikslas – suteikti pakankamą užtikrinimą, kad:

- audito įmonė ir jos personalas atitinka profesinius standartus, taikomus teisinius bei priežiūros reikalavimus;
- audito įmonės ar užduoties partnerio pateikiamos ataskaitos yra tinkamos pagal užduoties aplinkybes.

Atsižvelgiant į šiuos tikslus ir būtinybę juos nuolat atitikti, įmonėje įdiegta kokybės kontrolės sistema, susidedanti iš šių elementų:

- vadovo atsakomybės už kokybę audito įmonėje,
- etikos reikalavimų,
- klientų prisiėmimo ir užduoties tęsimo,
- žmogiškųjų išteklių,
- užtikrinimo užduočių atlikimo ir
- įmonės kokybės kontrolės sistemos stebėsenos.

Vadovybės atsakomybė už kokybę audito įmonėje. Šis elementas apima politiką ir procedūras, skirtas tokiai vidaus kultūrai propaguoti, kuria pripažįstama, kad kokybė yra esminė atliekant užduotis. Vadovybės atsakomybė už kokybę audito įmonėje pasireiškia kaip tonas, perteikiantis stiprią paramą kokybiškai veiklai ir kokybės kontrolės kultūrai. Vadovybė prisiima atsakomybę už kokybę audito įmonėje, nustatydamą ir siekdama su kokybiškų paslaugų teikimu suderintą verslo strategiją ir jos įgyvendinimo kontrolę, diegdama profesionalaus darbo organizacinę kultūrą bei teikdama nuolatinis patarimus ir pagalbą audito užduoties grupei.

Etikos reikalavimai. Šis elementas apima politiką ir procedūras, skirtas suteikti pakankamą užtikrinimą, kad audito įmonė ir jos personalas yra nepriklausomi. Audito įmonės personalas supažindinamas su etikos reikalavimais, nustatomos bei įvertinamos aplinkybės ir santykiai, galintys kelti grėsmę nepriklausomumui, jei reikia, imamasi atitinkamų veiksmų, kad šios grėsmės būtų pašalintos arba sumažintos iki priimtino lygio. Taikomos procedūros skatina darbuotojus pripažinti ir laikytis šių profesinės etikos principų: nepriklausomumo ir objektyvumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties, sąžiningumo, profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo, atsakomybės visuomenei. Taikomos procedūros ir politika taip pat apima nuolatinę partnerių rotacijos, ne audito paslaugų teikimo audito klientui ir ekonominės priklausomybės nuopajamų, gaunamų iš vieno audito klientų, stebėseną.

Klientų prisiėmimas ir užduoties tęsimas. Įdiegtos politika bei procedūros, skirtos audito įmonei suteikti pakankamą užtikrinimą, kad ji prisiims ir tęs tuos santykius ar užduotis tik tuomet, kai audito įmonė yra kompetentinga atlikti užduotį bei ji turi gebėjimų, įskaitant laiką ir išteklius, tai atlikti. Prieš priimant naują klientą ar svarstant tęstinio audito užduočių atlikimą, atliekamas kliento veiklos pobūdžio ir verslo aplinkos įvertinimas, kliento vadovų ir savininkų sąžiningumo

įvertinimas, kliento susijusių šalių analizė, nustatomi galimi nepriklausomumo rizikų ir interesų konfliktai, konsultuojamasi su prieš tai buvusiais auditoriais bei atliekamos kitos procedūros.

Žmogiškieji ištekliai. Įmonėje įdiegta politika ir procedūros, skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad joje dirba pakankamai personalo, turinčio reikiamą kompetenciją ir gebėjimų bei taikančio etikos principus, kad atliktų užduotis pagal profesinius standartus ir taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus. Žmogiškųjų išteklių elementas audito įmonės kokybės kontrolės sistemoje suvokiamas per valdymo prizmę, išskiriant žmogiškųjų išteklių poreikio planavimą, ateities balanso prognozavimą, įvertinant darbuotojų kaitą, efektyvios motyvacinės sistemos kūrimą ir diegimą bei įvairius kitus susijusius klausimus.

Užtikrinimo užduočių atlikimas. Įdiegtos politika ir procedūros, skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad užtikrinimo užduotys yra atliekamos pagal profesinius standartus, taikomus teisinius bei priežiūros reikalavimus ir kad audito įmonė ar užduoties partneris parengia ataskaitas, tinkamas pagal aplinkybes.

Audito atlikimui įmonėje yra naudojama kompiuterizuota audito atlikimo programa didelėms įmonėms „ADDIS“ ir mažoms bei vidutinėms įmonėms ADD. Auditas atliekamas šiais etapais:

- Kliento priėmimo procedūros (nepriklausomumo patvirtinimas, sutarties su klientu pasirašymas, užtikrinimo užduoties komandos formavimas, darbo laiko plano sudarymas);

- Rizikos nustatymo ir vertinimo procedūros (apklausų su vadovybe ir už valdymą atsakingų asmenų atlikimas, darbo grupės sprendimų aptarimas, preliminarių analitinių procedūrų atlikimas, audito strategijos suformavimas);

- Atsakų į įvertintas rizikas atlikimas (kontrolės testavimas ir detalios audito procedūros);

- Užbaigimo procedūros (pobalansinių įvykių vertinimas, veiklos tęstinumo principo vertinimas, teisininko apklausos rezultatų aptarimas, vadovybės pareiškimų patvirtinimas, auditoriaus išvados ir kitų ataskaitų parengimas).

Prieš pasirašant ir klientui pateikiant audito ataskaitas, kiekvienam projektui taikoma užduoties grupės vadovaujančiojo partnerio peržiūra. Jos metu atsakingas už užduotį partneris peržiūri ir pakartotinai įvertina pagrindines audito rizikas, įsitikina, ar audito procedūros yra atliktos tinkamai, ar audito procedūros tinkamai dokumentuotos, ar surinkti tinkami ir pakankami audito įrodymai apibendrinančioms audito išvadoms pagrįsti. Remiantis Tarptautiniais audito standartais bei Lietuvos Respublikos teisės aktais, atliekant viešojo intereso įmonių auditus, pakartotinai visus reikšmingiausias audito metu sprendimus ir svarbiausius darbo dokumentus peržiūri nepriklausomas nuo užduoties partneris, iš naujo įvertinantis audito metu iškilusias rizikas ir atliktas procedūras šioms rizikoms sumažinti iki priimtina žemo lygio.

Stebėseną. Vidaus kokybės kontrolės sistema susideda iš dviejų stebėsenos sistemų:

- audito užduoties kokybės kontrolės peržiūros;
- įmonės kokybės kontrolės sistemos stebėseną.

Audito užduoties kokybės kontrolės peržiūra

Teisės aktų nustatyto audito metinės finansinės ar konsoliduotos finansinės atskaitomybės ataskaitos, susijusios su viešojo intereso subjektais, yra tikrinamos atliekant audito užduoties

kokybės kontrolės peržiūrą, kurią prieš išvados išleidimą vykdo pakankamai atitinkamos patirties ir profesinės kvalifikacijos turintis partneris. Siekiant užtikrinti bendrovės atsakomybės principų įgyvendinimą, tam tikslui Įmonė turi sudariusi sutartį su Asmeniu, kuris nėra nei Įmonės darbuotojas, nei audito užduoties komandos narys, tačiau turi pakankamai atitinkamos patirties ir profesinės kvalifikacijos atlikti audito užduoties kokybės kontrolės peržiūrą.

Peržiūrą atliekančiam asmeniui informacijos santrauką pateikia audito užduoties komanda ir jis išvadas pateikia pasitelkęs reikiamas žinias ir supratimą. Peržiūrą atliekančio asmens pareiga – atlikti objektyvią reikšmingų audito ir finansinės apskaitos klausimų peržiūrą; dokumentuoti peržiūros procedūras ir, remiantis visais jam žinomais susijusiais faktais ir aplinkybėmis, patvirtinti, kad jis nepastebėjo nieko, kas verstų jį manyti, jog atlikti reikšmingi įvertinimai ir pastebėjimai konkrečiomis aplinkybėmis buvo netinkami.

Auditoriaus išvada gali būti išleidžiama tik tuomet, jeigu peržiūrą atlikęs asmuo yra įsitikinęs, jog audito užduoties komanda padarė tinkamus sprendimus ir išvadas, laikydamasi taikomų standartų ir reikalavimų.

Įmonės kokybės kontrolės sistemos stebėseną

Įmonės kokybės kontrolės sistemos peržiūra, arba vadinamoji „įmonės stebėseną“, atliekama ne rečiau kaip kas trejus metus. Įmonės kokybės kontrolės sistemos stebėsenai atlikti yra sudaryta sutartis su Asmeniu, kuris nėra nei Įmonės darbuotojas, nei audito užduoties komandos narys, tačiau turi pakankamai atitinkamos patirties ir profesinės kvalifikacijos atlikti audito įmonės kokybės kontrolės sistemos stebėseną.

Paprastai kiekvieno audito partnerio veikla vertinama trejų metų laikotarpiu, atrenkant vieną ar dvi partnerio audito užduotį šiam tikslui įgyvendinti.

Atlikus Įmonės stebėseną yra parengiamos išvados ir rekomendacijos. Apie stebėsenos metu pastebėtus trūkumus (jeigu jų yra) ir rekomendacijas informuojamas partneris ir kiti konkretūs darbuotojai ir, jeigu reikia, priimami atitinkami sprendimai dėl rekomendacijų įgyvendinimo.

Vadovo pareiškimas

Įmonės vadovas patvirtina, kad aukščiau aprašyta kokybės kontrolės sistema funkcionuoja efektyviai bei užtikrina, kad Įmonės personalas laikosi taikomų profesinių standartų bei teisės aktų, o įmonės pateikiamos audito ataskaitos pagal audito užduoties aplinkybes yra tinkamos.

2. Paskutinė kokybės užtikrinimo peržiūra

2014 m. rugsėjo mėn. Lietuvos auditorių rūmai atliko kokybės užtikrinimo peržiūrą. Peržiūros metu pastabų ar trūkumų nebuvo nustatyta.

3. Viešojo intereso įmonių sąrašas

UAB „Apskaita ir auditas“ 2018 metais atliko už 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus AB „Klaipėdos vanduo“ ir UAB „Kauno vandenys“ metinių finansinių ataskaitų auditą. Dėl AB „Klaipėdos vandenys“ finansinių ataskaitų atlikimo audito sutartis Nr.2015/SUT.01-38, pasirašyta 2015-05-12, buvo tęstinė už tris finansinius metus, t.y. už 2015-2017 m.m.. UAB

„Kauno vandenys“ sutartis Nr.18-01/01, pasirašyta 2018-01-08, yra tęstinė už dvejus finansinius metus, t.y. už 2017-2018 m.m.

4. Nepriklausomumo principo laikymasis įmonėje

Įmonė turi pasitvirtinusi kokybės kontrolės vadovą. Įmonės vadovybė bei darbuotojai, paskirti kiekvienam auditui, privalo neturėti finansinių interesų ir draudžiamų ryšių, siejančių juos su klientu ar jo dalyviais. Kiekvienas Įmonės darbuotojas, dirbantis su užtikrinimo užduotimis, privalo pasirašytinai patvirtinti apie savo nepriklausomumą nuo audituojamos įmonės ir nedelsiant informuoti Įmonės vadovybę, jei atsirastų bet kokios aplinkybės, galinčios kelti grėsmę darbuotojo nepriklausomumui. Įmonės vadovybė atlieka nuolatinę nepriklausomumo principo laikymosi stebėseną, atlieka Įmonėje dirbančių auditorių ir kitų darbuotojų, atliekančių užtikrinimo užduotis, nepriklausomumo vidaus tikrinimus.

Įmonės vadovybė patvirtina, kad auditorė ir audito įmonė laikosi reikalavimų, kurie yra nustatyti LR finansinių ataskaitų audito įstatyme, Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014, kituose teisės aktuose bei Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie LR FM 2017-02-09 direktoriaus patvirtintame įsakyme Nr. V3-4, „Dėl nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkos aprašo patvirtinimo“.

5. Nuolatinis mokymasis

Auditorė ir auditoriaus padėjėjai nuolat kelia kvalifikaciją Lietuvos auditorių rūmų, SVAIA tinklo organizuojamuose kvalifikacijos kėlimo kursuose, VMI organizuojamuose kursuose ir kt. Be to, didesnę patirtį turintys darbuotojai nuolat moko jaunesnius specialistus, mielai dalijasi patirtimi. Auditorius per kiekvienus vienus paskui kitus einančius trejus metus išklauso ne mažiau kaip 120 valandų kursų.

6. Partnerio atlyginimas

Įmonės partneriui nustatytas fiksuotas atlyginimas yra apibrėžtas sutartyje.

7. Pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija

Siekiant sustiprinti auditorių nepriklausomumą įmonėje Įmonė vadovaujasi politikomis ir procedūromis, apibrėžiančiomis pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotaciją. Auditorius, jeigu yra audituojama viešojo intereso įmonė, negali atlikti tos pačios įmonės finansinių ataskaitų audito ilgiau kaip penkis finansinius metus iš eiles. Kadangi mūsų audito įmonėje dirba tik vienas auditorius, atliekant viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, ilgiausias finansinių ataskaitų audito atlikimo laikas bus ne dešimt metų, kaip numatyta LR finansinių ataskaitų audito įstatyme, bet penki. Šių principų mes griežtai laikomės. Auditorius atsakingu auditoriumi gali būti skiriamas vėl tik po dviejų metų pertraukos.

2017-03-01 įsigaliojus LR finansinių ataskaitų audito įstatymo nuostatoms, Įmonė numatė, kad atsakingas auditorius gali būti paskirtas atlikti kitų įmonių (ne viešojo intereso) auditą ne ilgiau

kaip dešimt finansinių metų iš eilės su sąlyga, jeigu jis laikosi ir atitinka LR finansinių ataskaitų audito įstatyme ir kituose teisės aktuose numatytų reikalavimų, susijusių su audito veikla. Iki šiol problemų dėl auditorių rotacijos Įmonėje nekildavo. Laipsniškos rotacijos mechanizmas nebuvo taikomas, nes auditą visada atlieka vienas auditorius. Auditorių rotacija visada buvo atliekama laiku.

8. Finansinė informacija

Neauditotos pajamos pagal kiekvieną veiklos kategoriją už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.	Eur be PVM 2018 m	Eur be PVM 2017 m.
Finansinių ataskaitų auditai	36906,00	31249,00
tame tarpe iš viešojo intereso įmonių	9976,00	0,00
Užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos	20665,00	11429,00
Iš viso	57571,00	42678,00

2018 metais pajamos, palyginus su 2017 metais išaugo daugiau nei 34 procentais.

Biruta Bužienė



UAB „Apskaita ir auditas“ direktorė – auditorė