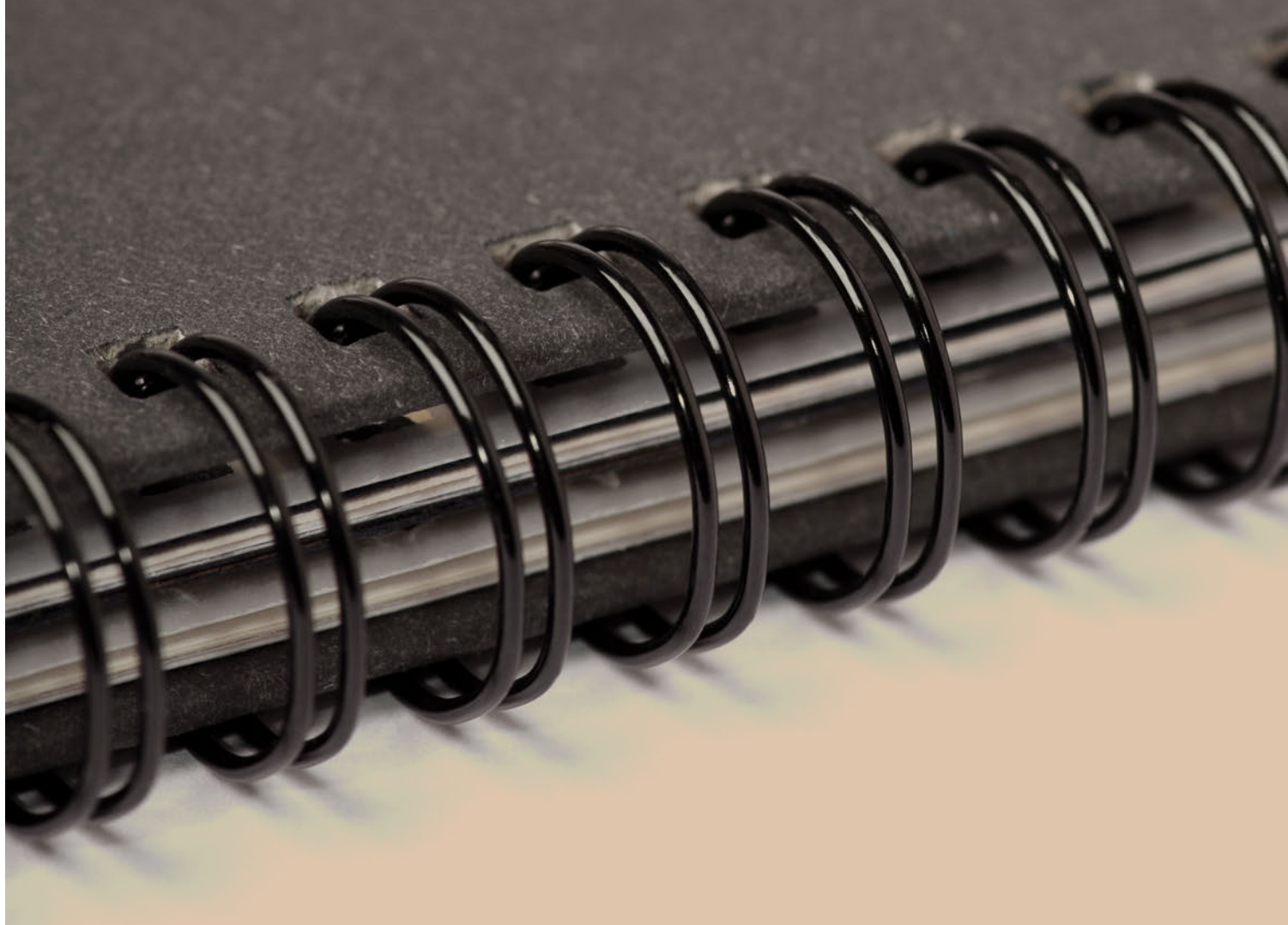


AUDITO UAB O. ARMELIENĖ
IR PARTNERIAI

PRANEŠIMAS
APIE VEIKLOS
SKAIDRUMĄ

už metus, pasibaigusius
2015 m. gruodžio 31 d.





IŽANGA

Šis pranešimas yra skelbiamas siekiant didesnio skaidrumo, kaip tai numato Lietuvos Respublikos Audito įstatymo 51 straipsnio nuostatos.

AUDITO ĮMONĖS SANDARA IR DALYVIAI BEI TINKLO STRUKTŪRA

AUDITO UAB O.ARMALIENĖ IR PARTNERIAI (toliau – Įmonė) įsteigta ir įregistruota juridinių asmenų registre 1999 m. gruodžio 24 d. Įmonės kodas 135572154, PVM mokėtojo kodas LT355721515. Įmonė įrašyta į Lietuvos Respublikos audito įmonių sąrašą ir išduotas pažymėjimas Nr.001242. Įmonė registruota adresu Laisvės alėja 9 – 5 Kaune. Įmonės buveinė yra registruotu adresu Laisvės alėja 9 – 5, Kaunas, kur ir yra vykdoma ūkinė–komercinė veikla. Kitų buveinių, biurų ar atstovybių Įmonė neturi.

Įmonė yra privati vieno asmens įsteigta uždaroji akcinė bendrovė ir ji nepriklauso jokiai tinklui. AUDITO UAB O.ARMALIENĖ IR PARTNERIAI savininkas – vienintelė akcininkė Ona Armalienė.

AUDITO ĮMONĖS VALDYMO FORMA

Įmonei vadovauja administracijos vadovas – direktorė Ona Armalienė. Direktorei Onai Armalienei, 1996 metais išlaikius kvalifikacinius auditoriaus egzaminus, suteiktas auditoriaus vardas. Įmonėje nei Stebėtojų taryba, nei Valdyba nesudaroma.

AUDITO ĮMONĖS VIDAUS KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMA

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais bei vidaus taisyklėmis, AUDITO UAB O.ARMALIENĖ IR PARTNERIAI yra sukurta ir įdiegta vidaus kokybės kontrolės sistema, aprašyta ir patvirtinta Įmonės Kokybės kontrolės vadove. Įmonės kokybės kontrolės sistema sukurta tam, kad užtikrintų, jog Įmonės darbuotojai atitinka profesinius standartus bei reikalavimus. Įmonės vadovybė mano, kad tokia tvarka atitinka visus reikalaujamus kokybės kontrolės standartus, tokius kaip Pirminis Tarptautinis kokybės kontrolės standartas, ir visus nacionalinius, auditą reglamentuojančius teisės aktus. Sritys, kurias apima Įmonės kokybės kontrolės sistema:

- vadovybės atsakomybė;
- personalo valdymas;
- etikos standartų laikymasis;
- nepriklausomumas;
- tęstinio mokymo valdymas;
- santykių su klientais valdymas;
- konkrečių užduočių priėmimas ir vykdymas;
- stebėseną.

Vadovybės atsakomybė

Pagrindinė atsakomybė už kokybės kontrolės sistemą įmonėje tenka įmonės vadovybei. Įmonės direktorė atsakinga už atitinkamos politikos ir pro-



cedūrų parengimą bei patvirtinimą, o kiekvienas įmonės darbuotojas yra atsakingas už jam priklausančių politikų bei procedūrų laikymąsi. Atskirais atvejais įmonės vadovas gali įpareigoti tam tikro profesinio lygio darbuotoją prižiūrėti kaip žemesnio profesinio lygio darbuotojai laikosi šios kokybės kontrolės politikos ir procedūrų. Asmenys, atsakingi už tam tikros kokybės kontrolės dalies vykdymą, vykdymo priežiūrą bei peržiūrą, skiriami atskiru vadovo įsakymu. Atliekant istorinės finansinės informacijos auditus bei kitas užtikrinimo užduotis, atsakomybė už kokybę paskirstoma:

- Įmonės vadovas atsakingas už tai, kad būtų paskirtas auditorius, atsakingas už auditoriaus išvados, audito ataskaitos bei kitų užtikrinimo užduočių atitinkamų ataskaitų pasirašymą bei atliekamo darbo kokybės užtikrinimą;
- Įmonės vadovo paskirtas auditorius yra atsakingas už istorinės finansinės informacijos audito bei kitų užtikrinimo užduočių atlikimą, kokybės užtikrinimą bei auditoriaus išvados ir kitų užtikrinimo užduočių atitinkamų ataskaitų pasirašymą.

Įmonėje vykdomi reguliarūs vadovybės susitikimai su Įmonės personalu. Įmonės vadovybė reguliariai pateikia informaciją ir supažindina Įmonės darbuotojus apie naujus standartus, jų pakeitimus. Tokių susitikimų su persona-

lu metu yra akcentuojama apie aukštos kokybės paslaugų teikimą klientams.

Įmonės vadovybė tvirtai tiki Įmonės kokybės užtikrinimo tikslais ir sistemomis.

Personalo valdymas

Personalo valdymas yra kritiškai svarbus Įmonės teikiamų paslaugų kokybei. Kad užtikrinti darbuotojų tinkamumą šiam darbui, Įmonėje sukurtos politikos, apimančios tokias sritis, kaip įdarbinimas, darbuotojų įvertinimai ir darbuotojų mokymai.

Personalo poreikis nustatomas, atsižvelgiant į Įmonės tikslus bei veiklos kryptį, Įmonėje dirbančio personalo pajėgumą, klientų struktūrą, potencialių klientų srautą, klientų veiklos ypatumus. Už personalo poreikio nustatymą Įmonėje yra atsakinga direktorė.

Visi kandidatai, norintys įsidarbinti pateikia gyvenimo aprašymus bei yra kviečiami į pokalbius, ir jų duomenys yra patikrinami. Visiems kandidatams yra keliami vienodi reikalavimai. Net ir tuo atveju, jei kandidatas yra žinomas iš ankstesnės praktikos, jis privalo pateikti visus reikalaujamus dokumentus bei duomenis ir dalyvauti atrankoje įprasta tvarka. Bet kokie klausimai, susiję su nepriklausomumu ar interesų konfliktais, yra išsprendžiami iki darbuotojo įdarbinimo Įmonėje. Už personalo atranką atsakinga Įmonės direktorė.

Visi darbuotojai reguliariai yra ver-



tinami, kad būtų nustatytas kompetentingumo lygis bei mokymų naudingumas. Vertinimai atliekami tarp projektų ir metiniai vertinimai. Personalo kompetencija darbo eigoje įvertinama nuolatinio stebėjimo ir kokybės kontrolės procedūrų metu. Vertinimų metu atsižvelgiama į tokias sritis kaip profesinė ir techninė kompetencija, vadovavimo įgūdžiai, analitinis mąstymas ir sprendimų priėmimo įgūdžiai.

Etikos standartų laikymasis

Įmonėje etikos reikalavimai nustatyti laikantis Tarptautinės buhalterių federacijos (TBF) išleistu Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBF Etikos kodeksas). Bendrųjų etikos reikalavimų laikymasis įmonėje yra privalomas visam Įmonės personalui, vykdančiam užtikrinimo užduoties ir kitas paslaugas. Įmonės vadovybė yra pasirengusi bet kuriuo metu padėti visiems įmonės darbuotojams bet koku su etika susijusiu klausimu.

Įmonės vadovybė siekia, kad vadovybė ir personalas būtų doras ir sąžiningas visuose profesiniuose ir verslo santykiuose. Įmonėje užtikrinama, kad būtų laikomasi objektyvumo ir vykdoma kontrolė dėl šališkumo ar interesų konflikto, kurie galėtų paveikti profesinius ar verslo sprendimus.

Įmonėje yra užtikrinama, kad vadovybė ir personalas išlaikytų tokį profe-

sinių žinių ir kompetencijos lygį, kuris užtikrintų, kad klientui būtų teikiamos aukšto lygio profesinės paslaugos, pagrįstos naujausia praktika, įstatymais ir metodika. Įmonės personalas teikdamas profesines paslaugas dirba stropiai ir laikosi galiojančių profesinių standartų. Įmonėje yra nustatyti du profesinės kompetencijos etapai:

- profesinės kompetencijos įgijimas – apima specialaus išsilavinimo įgijimą,
- profesinės kompetencijos išlaikymas – apima nuolatinį individualų ir kolektyvinį kvalifikacijos kėlimą bei tobulinimąsi.

Įmonėje yra kontroliuojama, kad personalas būtų kruopštus, jiems pavestus darbus atliktų rūpestingai ir laiku bei atsižvelgiant į nustatytus reikalavimus.

Visi Įmonės darbuotojai įpareigoti rūpintis profesinių ir verslo santykių metu gautos informacijos konfidencialumu ir be deramo ir specialaus leidimo negali atskleisti šios informacijos trečiosioms šalims, išskyrus atvejus, kai atskleisti informaciją yra teisinė ar profesinė teisė arba pareiga. Įmonėje užtikrinama, kad profesinių ir verslo santykių metu gauta konfidenciali informacija nebūtų naudojama asmeniui arba trečiosios šalies pranašumui įgyti. Įmonėje dirbantys darbuotojai privalo išlaikyti konfidencialumą net ir socialinėje aplinkoje. Jie turi būti budrūs, kad netyčia neatskleistų informacijos, ypač palaikydami ilgalaikius



ryšius arba bendraudami su artimaisiais ar šeimos nariais.

Įmonėje dirbantys auditoriai įpareigoti laikytis atitinkamų įstatymų ir teisės aktų ir vengti jo profesiją diskredituojančių veiksmų.

Kartą per metus Įmonė iš visų darbuotojų gauna rašytinius įsipareigojimus dėl etikos reikalavimų laikymosi. AUDITO UAB O.ARMALIENĖ IR PARTNERIAI patvirtina, kad Įmonėje stebimas auditorių ir kitų Įmonės darbuotojų etikos standartų laikymasis.

Nepriklausomumas

Įmonė laikosi visų nepriklausomumo principų reikalavimų, numatytų Lietuvos Respublikos audito įstatyme. Įmonės nepriklausomumo politika įtvirtinta Įmonės kokybės kontrolės vadove, kuriame aiškiai apibrėžtos taisyklės, kuriomis privalo vadovautis Įmonės darbuotojai. Kiekvienas naujai priimamas į darbą darbuotojas, supažindinamas su nepriklausomumo principais ir procedūromis. Darbuotojas, pasirašęs darbo sutartį, taip pat pasirašo įsipareigojimų raštą dėl nepriklausomumo principo laikymosi. Įmonės vadovybė bei kiti darbuotojai, paskirti kiekvienam auditui, privalo neturėti finansinių interesų ir draudžiamų ryšių, siejančių juos su klientu ar jo dalyviais. Kartą per metus, o atliekant viešojo intereso įmonių auditą ir prieš atliekant auditą, Įmonė iš visų Įmonės darbuo-

tojų, kuriems yra taikomi susiję etikos reikalavimai dėl nepriklausomumo, gauna rašytinius patvirtinimus, kad jie atitinka nepriklausomumo reikalavimus.

Už nepriklausomumą Įmonėje atsakinga direktorė, kuri Įmonės ir jos atestuotų auditorių bei kitų darbuotojų nepriklausomumą stebi visus metus. AUDITO UAB O.ARMALIENĖ IR PARTNERIAI patvirtina, kad 2015 m. buvo atliktas Įmonėje dirbančių auditorių nepriklausomumo vidaus patikrinimas.

Tęstinio mokymo valdymas

Įmonės veiklos principai reikalauja, kad darbuotojai palaikytų profesinę kvalifikaciją ir laikytųsi taikomų norminių bei profesinių reikalavimų.

Įmonėje vykdomas atestuotų auditorių tęstinis mokymas. Įmonėje dirba trys atestuoti auditoriai:

Ona Armalienė, auditoriaus pažymėjimo Nr.000008;

Artūras Kapitanovas, auditoriaus pažymėjimo Nr.000470;

Romanas Skrebnevskis, auditoriaus pažymėjimo Nr.000471.

Įmonėje dirbantys atestuoti auditoriai nuolat kelia kvalifikaciją Lietuvos auditorių rūmų organizuojamuose privalomuose ir papildomuose auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose, kurie apima audito standartus, profesinę etiką, Verslo apskaitos standartus bei Tarptautinius finansinės atskaitomybės



standartus, Lietuvos Respublikoje audito veiklą reglamentuojančius teisės aktus, mokesčių įstatymus ir kitus su profesine veikla susijusius įstatymus. Įmonėje dirbantys atestuoti auditoriai laikosi LR Audito įstatyme nustatytų profesinės kvalifikacijos kėlimo reikalavimų, t.y. kiekvienas atestuotas auditorius per kiekvienus vienus pasakui kitus einančius trejus metus turi išklausyti ne mažiau kaip 120 valandų kvalifikacijos kėlimo kursų. Taip pat Įmonėje yra skatinama savišvieta bei vykdomi vidiniai mokymai. Pagal poreikį Įmonės auditoriai dalyvauja kitų įstaigų organizuojamuose mokymuose.

Santykių su klientais valdymas ir konkrečių užduočių priėmimas ir vykdymas

Prieš pradėdant darbą su klientu Įmonės pirma užduotis – ištirti interesų konfliktų galimybes. Nustačius, jog tokių yra, klientas ar užduotis nepriimami. Ištyrus, jog interesų konfliktų nėra, klientas ar užduotis gali būti priimami. Tęsiant darbą su klientu, tikrinami Įmonės ryšiai su klientu, siekiant įsitikinti, kad neatsirado aplinkybių, galinčių susilpninti Įmonės nepriklausomumą. Tik įvertinus, jog nėra jokių grėsmių nepriklausomumo principo pažeidimui, klientas priimamas ir su juo pasirašoma audito paslaugų teikimo sutartis. Pasirašius sutartį su klientu, prieš paskiriant užduoties vykdymo

komandą, iš darbuotojų gaunami rašytiniai patvirtinimai dėl kiekvieno jų nepriklausomumo.

Prieš priimant bet kokią ne užtikrinimo paslaugų užduotį audito klientui, įvertinama ar leidžiama teikti minėtas paslaugas šiam klientui. Užduotį galima priimti tik tuomet, kai nustatoma, jog siūloma užduotis neprieštaruoja taikomiems nepriklausomumo reikalavimams.

Audito užduoties vykdymo metu nuolat stebima, kad būtų laikomasi nepriklausomumo principo. Taip pat Įmonės auditoriai privalo laikytis rotacijos reikalavimų, kuriuose apibojamas metų skaičius, kai auditorius gali teikti paslaugas klientui. AUDITO UAB O.ARMALIENĖ IR PARTNERIAI patvirtina, kad Įmonėje stebima auditorių, teikiančių klientams audito paslaugas rotacija.

Stebėseną

Kokybės kontrolės politikos ir procedūros yra pagrindinė Įmonės vidaus kontrolės sistemos dalis. Stebėseną pirmiausia susideda iš šios kontrolės sistemos suvokimo ir nustatymo, ar, ir kiek ši kontrolės sistema veikia efektyviai. Tai vykdoma pokalbių metu, atliekant nuoseklios peržiūros testus, tikrinant pasirinktas bylas.

Įmonėje periodiškai atliekamas kokybės kontrolės sistemos efektyvumo matavimas ir įvertinimas. Pagal



identifikuotus pastebėjimus Įmonės kokybės kontrolės sistema yra nuolat tobulinama.

Už Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistemos veiksmingą funkcionavimą atsakinga direktorė. AUDITO UAB O.ARMALIENĖ IR PARTNERIAI Vadovybė pareiškia, kad sistema veikia efektyviai ir yra pasiekiami jai keliami tikslai.

AUDITO ĮMONĖS ATLIKTO AUDITO KOKYBĖS PERŽIŪRA

Paskutinį kartą AUDITO UAB O.ARMALIENĖ IR PARTNERIAI audito kokybės užtikrinimo peržiūra Lietuvos auditorių rūmų buvo atlikta 2013 m. Atlikus pasirinktų atliktų auditų kokybės peržiūrą, pastabų nebuvo pareikšta.

Įmonėje vidinės audito kokybės peržiūros vykdomos kiekvienais metais.

VIEŠOJO INTERESO ĮMONIŲ, KURIŲ AUDITĄ ATLIKO ĮMONĖ, SĄRAŠAS

2015 metais Įmonė atliko šių viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų, parengtų už metus pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d., auditą:

- UAB FMĮ „Orion securities“,
- UAB „LT Development fund“,
- UAB „NT Plėtros fondas“.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIAI DUOMENYS

2015 metais AUDITO UAB O.ARMALIENĖ IR PARTNERIAI iš viso uždirbo 115 455

eurų pajamų, iš jų 87 743 eurų metinių finansinių ataskaitų audito pajamos, 2 500 eurų kitų patikrinimų pajamos, 10 086 eurų apskaitos tvarkymo pajamos, 8 175 eurų konsultavimo pajamos, 6 951 eurų vidaus audito paslaugų pajamos.

ATLYGINIMŲ PARTNERIAMS SKYRIMO PAGRINDAS

AUDITO UAB O.ARMALIENĖ IR PARTNERIAI atlyginimo skyrimo pagrindas – pasirašyta darbo sutartis su darbuotoju. Išskyrus darbo užmokestį ir dividendus, direktorei Onai Armalienėi kitų išmokų 2015 metais mokėta nebuvo.

PRANEŠIMO PATVIRTINIMAS

Patvirtinu, jog pranešimo apie veiklos skaidrumą paskelbimo metu jame nurodyta informacija yra teisinga.

Ona Armalienė
Direktorė

AUDITO UAB O.ARMALIENĖ
IR PARTNERIAI

Ona Armalienė
Kaunas, Lietuvos Respublika
2016 m. rugpjūčio 31 d.