



UAB „Audito tikslas”

**Įmonės kodas 177319474,
adresas Lietuvininkų g 23, Šilutė**

**Skaidrumo pranešimas už 2018 metus
2019-08-22**

1. Audito įmonės sandaros ir dalyvių aprašymas

UAB „Audito tikslas“ yra ribotos atsakomybės juridinis asmuo, turintis komercinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą.

Įmonės akcininkai yra auditoriai Virginijus Saldukas, Irena Vasilenko ir Džiuljeta Cibauskaitė. Visų akcininkų nuosavybės dalis lygi po 1/3 dalių.

Įmonės valdymo organai yra valdyba ir direktorius. Įmonės valdybos nariai yra auditoriai – įmonės akcininkai.

2018 finansiniais metais vadovai buvo: valdybos pirmininkė – Džiuljeta Cibauskaitė, įmonės direktorius – Virginijus Saldukas.

Įmonės personalą 2018-12-31 būklei sudarė 7 darbuotojai, iš jų 3 atestuoti auditoriai. Bendrovės buveinė Lietuvininkų 23, Šilutė.

2. Audito tinklo aprašymas

Bendrovė nepriklauso audito įmonių tinklui.

3. Audito įmonės valdymo formos aprašymas

UAB „Audito tikslas“ yra ribotos atsakomybės privatus juridinis asmuo.

4. Audito įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema, jos funkcionavimo veiksmingumas

Mūsų įmonės kokybės kontrolės sistema yra įdiegta bei valdoma vadovaujantis 1-uojo Tarptautinio audito kokybės kontrolės standarto „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“ reikalavimus.

4.1 Vadovybės atsakomybė už kokybės kontrolės sistemą

Bendrovės politika ir procedūros skatina vidinę kultūrą, kurioje teikiamų paslaugų kokybė yra svarbiausias prioritetas.

Bendrovės politika ir procedūros apima vadovybės atsakomybę už kokybės kontrolės sistemą audito įmonėje, atitinkamus etikos reikalavimus, kliento ir audito užduočių prisiėmimą ir tęstinumą, žmogiškuosius išteklius, užduočių vykdymą, darbuotojų rotaciją bei stebėseną.

4.2 Etikos reikalavimai

Bendrovės politika ir procedūros skirtos užtikrinti, kad bendrovės darbuotojai (įskaitant samdomus ekspertus bei personalą) laikytųsi atitinkamų etikos reikalavimų. Etikos reikalavimai, taikomi teikiamoms audito ir susijusioms užtikrinimo paslaugoms. Be to auditoriai ir auditorių padėjėjai turi laikytis Buhalterių profesionalų etikos kodekso.

Kasmet yra reikalaujama rašytinio patvirtinimo, kad bendrovės darbuotojai supranta etikos kodeksą bei suvokia savo atsakomybę taikant jo principus veikloje.

4.3 Kliento ir audito užduočių prisiėmimas ir tęstinumas

Bendrovėje taikoma politika ir procedūros, prisiėmiant (ar tęsiant) būsimus klientus ir audito užduotis. Yra vertinama prisiėmimų ir tęsiamų audito užduočių rizika.

Ši politika ir procedūros yra skirtos užtikrinti, kad Bendrovėje bus patvirtintos tik tos audito užduotys: kurias įgyvendinti turima pakankamai kompetencijų ir pajėgumų, įskaitant laiką ir išteklius; kurias įgyvendinant nebus pažeisti tam tikri etikos reikalavimai, įskaitant nepriklausomumo principus, interesų konfliktų vertinimą ir kitus aspektus; ir kurių klientai atitinka sąžiningumo kriterijus pagal bendrovės surinktą informaciją.

4.4 Žmogiškieji ištekliai

Bendrovės atestuoti auditoriai yra bendrovės akcininkai ir yra atsakingi už savo profesines kompetencijas.

Kiti bendrovės darbuotojai (padėjėjai) atlieka techninį darbą, jų kaita yra maža. Bendrovė skiria pakankamai vidinių resursų (finansinių ir žmogiškųjų) padėjėjų profesinių kompetencijų ugdymui. Esant poreikiui, darbuotojai įdarbinami, atsižvelgiant į kandidatų kompetencijas ir kitus aspektus.

4.5 Audito užduočių vykdymas

Bendrovės audito atlikimo metodologija apima reikalavimus ir gaires, skirtus padėti suplanuoti ir vykdyti audito užduotis, ir yra paremta Tarptautiniais audito standartais, kuriuos leidžia Tarptautinės buhalterių federacijos (angl. IFAC) Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdyba.

Pagrindiniai audito metodologijos elementai:

- Subjekto ir jo aplinkos supratimas.
Surenkama informacija apie subjektą, jo aplinką, taikomą vidinę kontrolę, įvertinama reikšminga iškraipymo rizika.
- Audito procedūros.
Sudaromas audito planas, atliekamos suplanuotos audito procedūros.
- Audito užduoties dokumentavimas.

Bendrovės politika ir procedūros apibrėžia audito darbo dokumentų parengimą ir parengti dokumentai turi būti pateikti archyvavimui ne vėliau kaip per 60 dienų nuo ataskaitos išleidimo datos. Bendrovės politika ir procedūros taip pat numato dokumentų (popierine ir elektronine forma), kuriai taikomi archyvuotų dokumentų konfidencialumo, saugojimo, vientisumo, pasiekiamumo ir atkuriamumo reikalavimai, išsaugojimo laikotarpį.

4.6 Darbuotojų rotacija

Bendrovė vadovaujasi politikomis ir procedūromis, apibrėžiančiomis darbuotojų rotaciją. Auditoriai, atsakingi už audito atlikimą, negali būti atsakingu už konkretaus kliento audito atlikimą ilgiau kaip septynerius metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui, kitus dvejus metus jie negali dalyvauti kliento audite. Per minėtą dvejų metų laikotarpį, auditorius negali dalyvauti atliekant kliento auditą, negali vykdyti audito užduoties kokybės kontrolės, konsultuotis su audito užduoties komanda ar klientu arba daryti kitokią tiesioginę įtaką kliento audito rezultatams.

4.7 Stebėsena

Audito užduoties kokybės kontrolės peržiūra

Bendrovėje nustatyti kriterijai (1. klientas yra svarbus specifinėms bendruomenėms ar bendrai visuomenei; 2. dėl kliento veiklos kyla veiklos tęstinumo klausimų; 3. Kliento sumokėtos sumos yra reikšmingos audito įmonei; 4. Dėl kitų svarbių priežasčių) pagal kurias nustatoma ar būtina audito užduoties kokybės kontrolės peržiūra. Peržiūrą prieš ataskaitos išleidimą vykdo pakankamai atitinkamos patirties ir profesinės kvalifikacijos turintis auditorius.

Šiuo atveju audito ataskaita 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.

Veiklos peržiūra

Bendrovės kokybės užtikrinimo peržiūra, atliekama kasmet. Paprastai kiekvieno audito partnerio veikla vertinama, atrenkant bent vieną kiekvieno partnerio audito užduotį šiam tikslui įgyvendinti. Bendrovė yra atsakinga už veiklos peržiūrą.

Audito užduotys peržiūrimos siekiant nustatyti:

- Profesinių standartų ir taikomų priežiūros bei teisinių reikalavimų laikymosi įvertinimą;
- Kokybės kontrolės sistemos elementų įvertinimo rezultatus;
- Įvertinimą, ar įmonė tinkamai taikė kokybės kontrolės politikas ir procedūras;
- Įvertinimą, ar užduoties ataskaita yra tinkama konkrečiomis aplinkybėmis;

Bendrovėje paskelbiami veiklos peržiūros rezultatai, taip pat informacija apie nuolatinės kokybės kontrolės sistemos veikimo stebėjimo ir vertinimo rezultatus.

Vadovybės pareiškimas

Bendrovės vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta vidaus kontrolės sistema veiksmingai užtikrina, jog audito Bendrovė ir jos darbuotojai laikytųsi taikomų profesinių standartų, įstatymų / teisinių reikalavimų ir kad išleistos audito ataskaitos pagal aplinkybes būtų tinkamos.

5. Audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūra

Lietuvos auditorių rūmai paskutinį kartą audito kokybės užtikrinimo peržiūrą atliko už 2016 metus. Atlikus patikrinimą, audito atlikimo bei įmonės kokybės kontrolės sistemos trūkumų nenustatyta.

6. Viešojo intereso įmonės, kurių auditą audito įmonė atliko

UAB „Audito tikslas“ per 2018 metus atliko trijų viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų parengtų už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 dieną, auditus. Tai viešojo intereso kredito unijos:

Šilutės kredito

Raseinių kredito unija

Kredito unija „Mano unija“

7. Nepriklausomumo principo laikymasis įmonėje

Vadovaujantis patvirtintu kokybės kontrolės vadovu, įmonės darbuotojai, paskirti kiekvienam auditui, privalo neturėti finansinių interesų ir draudžiamų ryšių, siejančių juos su klientu ar jo dalyviais. Įmonės darbuotojai turi laikytis visų nepriklausomumo ir etikos standartų reikalavimų, atitinkančių Tarptautinės buhalterijų federacijos etikos kodekso ir Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimų. Visi darbuotojai parašu patvirtina savo nepriklausomumą. Šis patvirtinimas pasirašomas įdarbinant įmonėje, vėliau prieš kiekvieną darbą su klientu Įmonės nepriklausomumo principai atitinka konkrečius Lietuvos Respublikos audito įstatymo, Tarptautinės buhalterijų federacijos etikos kodekso reikalavimus.

Vidinis patvirtinimas dėl Bendrovės darbuotojų nepriklausomumo reikalavimų laikymosi buvo atliktas 2018 m. rugsėjo 03 d.

8. Informacija apie audito įmonėje dirbančių auditorių kvalifikacijos kėlimą

Auditoriai ir auditoriaus padėjėjai nuolat kelia kvalifikaciją. Per kiekvieniems vienus paskui kitus einančius trejus metus išklauso ne mažiau kaip 120 kvalifikacijos kėlimo kursų valandų.

9. Informacija apie pardavimo grynąsias pajamas

Veikla	2018 metų pajamos tūkst. eur.	2017 metų pajamos tūkst. eur.
Finansinio audito paslaugų teikimas viešojo intereso įmonėms	13	
Finansinio audito paslaugų teikimas neviešojo intereso įmonėms	124	127
Ne audito paslaugos, suteiktos kitoms įmonėms	37	43

10. Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas

Įmonės partneriams nustatytas fiksuotas atlyginimas.

11. Licencijų reikalavimai

Bendrovė užtikrina, kad audito paslaugas teikiantys darbuotojai yra įgiję reikiamą patirtį bei žinias audito ir apskaitos srityse. Profesines kompetencijas auditoriai patvirtina turėdami Lietuvos atestuoto auditoriaus pažymėjimą.

Direktorius Virginijus Saldukas