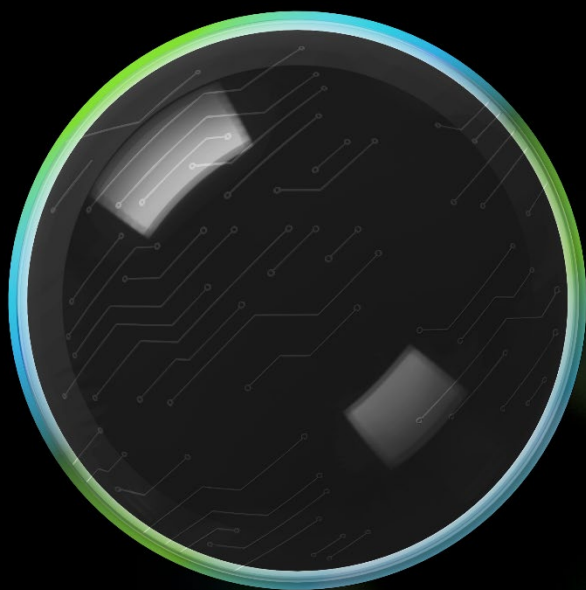




2024 m. skaidrumo pranešimas

UAB „Deloitte Lietuva“

Paskelbta 2025 m. balandžio 30 d.



Turinys

UAB „Deloitte Lietuva“ partnerio laiškas	2
„Deloitte“ tinklas	3
„Deloitte“ audito ir užtikrinimo paslaugų praktika: esame įsipareigoję veikti viešojo intereso labui	6
Išorės ir vidaus kokybės stebėseną	21
Nepriklausomumas, etika ir papildomi atskleidimai	23
Priedai	27
A priedas ES / EEE audito įmonės	28
B priedas Finansinė informacija	30
C priedas Viešojo intereso įmonės	31

UAB „Deloitte Lietuva“ partnerio laiškas¹

Šioje ataskaitoje yra išdėstyta šiuo metu UAB „Deloitte Lietuva“ taikoma praktika ir procedūros laikantis reikalavimų, nustatytų *Reglamente (ES) 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų*.

Pristatome „Deloitte Lietuva“ 2024 m. skaidrumo pranešimą.

Nuo pirmosios pažinties akimirkos „Deloitte“ siekia pateisinti jūsų lūkesčius. Atlikdami kruopštų finansinių ataskaitų auditą griežtai pagal audito standartus vykdome savo įsipareigojimą kapitalo rinkoms, politikos formuotojams, reguliavimo institucijoms ir plačiai visuomenei suteikti pasitikėjimą ir užtikrinimą. Mūsų nuomos apie šias ataskaitas grindžiame tvirtu pasiryžimu veikti kokybiškai ir kompetentingai.

Mūsų požiūrį lemia naujovės ir galimybės jas pritaikyti. Lūkesčius pranokstantiems rezultatams gauti „Deloitte“ pasitelkia pažangiausias skaitmenines platformas ir taiko lanksčią, į problemų sprendimą orientuotą metodiką. Nuolat investuodami į savo talentingus darbuotojus, tobulindami savo audito procesus ir išnaudodami technologijų suteikiamą potencialą galime didinti savo paslaugų efektyvumą ir rezultatyvumą. Siekiame išlikti sąžiningais ir įgyvendinti savo tikslą kurti įtaką darančius pokyčius, kurie visada orientuoti į tai, kas yra svarbiausia.

Audito pasaulis sparčiai keičiasi, o su juo keičiamės ir mes. Talentai tebėra esminis sprendimų priėmimo ir vertės kūrimo proceso aspektas, lemiantis mūsų audito kokybę. Esame tvirtai pasiryžę skatinti talentų ugdymą, išmintingai atliepdami tokius pokyčius kaip skaitmenizacija ir globalizacija. Plėsdami audito skyrių direktorių komandą įgyvendiname savo pasiryžimą kurti aplinką, kurioje siekiama aukščiausio lygio kompetencijos.

Prisijunkite prie mūsų transformacijos ir pasitikėjimo didinimo iniciatyvos – mes orientuojamės ateitį, kurioje mūsų daroma įtaka toliau augs ir susilauks atgarsio. Kartu siekiame laikytis aukštesnių užtikrinimo ir kokybės standartų, taip kurdami įtaką darančius pokyčius.



Simonas Rimašauskas

Generalinis direktorius

UAB „Deloitte Lietuva“

¹ Visoje ataskaitoje terminai „Deloitte“, „mes“, „mus“ ir „mūsų“ reiškia vieną, kelias ar daugiau „Deloitte Touche Tohmatsu“ Limited tinklo įmonių narių ir su jomis susijusias įmones. Daugiau informacijos apie „Deloitte“ tinklą galite rasti šios ataskaitos 3 puslapyje arba adresu: [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

„Deloitte“ tinklas

„Deloitte Lietuva“: teisinė struktūra ir nuosavybė

„Deloitte“ tinklui priklausanti UAB „Deloitte Lietuva“ yra Deloitte Central Europe Holdings Limited, Deloitte Touche Tohmatsu Limited bendrovės narės, padalinys. „Deloitte Central Europe Holdings Limited“ ir „Deloitte France“, „Deloitte Germany“, „Deloitte Luxembourg“ and „Deloitte Austria“, „Deloitte Portugal“ ir „Deloitte Turkey“ yra „Deloitte DCE“ GmbH (toliau – DCE) akcininkės. DCE taip pat yra „Deloitte Touche Tohmatsu Limited“ bendrovė narė. DCE tikslas – puoselėti savo akcininkių, kurios yra „Deloitte“ tinklo bendrovės narės, bendradarbiavimą. DCE neteikia jokių profesinių paslaugų ir nevykdo komercinės veiklos.

Šioje ataskaitoje UAB „Deloitte Lietuva“ toliau vadinama „Deloitte Lietuva“. „Deloitte Central Europe“ yra regioninė „Deloitte Central Europe Holdings Limited“ subjektų organizacija, kuri toliau šiame pranešime vadinama „Deloitte Central Europe“. „Deloitte Central Europe Holdings Limited“ yra įgaliota teikti profesines paslaugas „Deloitte“ vardu, kuris apima ir „Deloitte“ Centrinės Europos įmonės jos teritorijoje, įskaitant „Deloitte Lietuva“. „Deloitte Lietuva“ yra įgaliota teikti audito paslaugas klientams Lietuvoje.

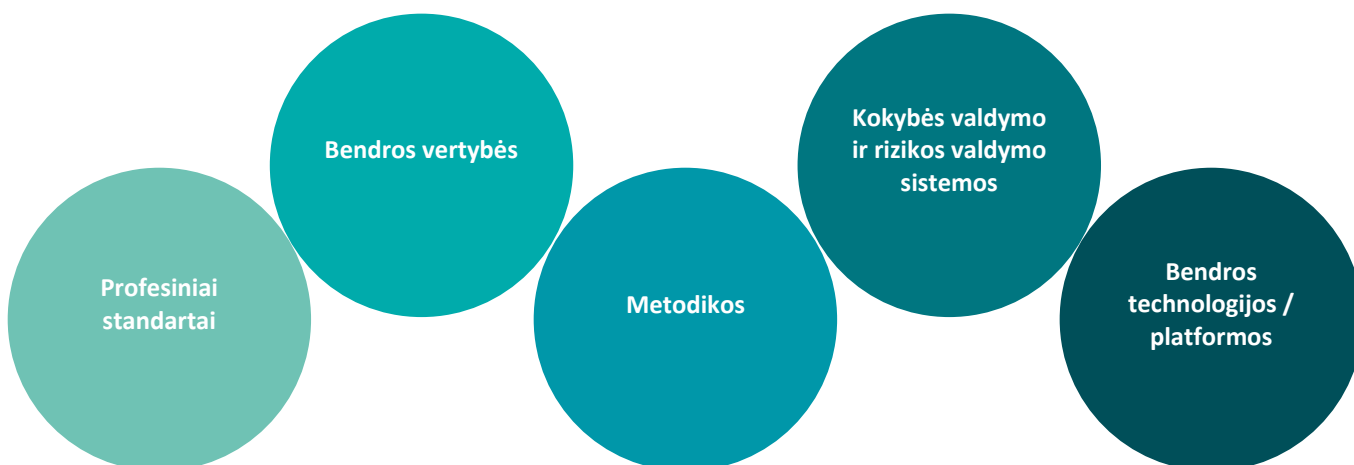
„Deloitte Lietuva“ veikia kaip uždaroji akcinė bendrovė, įsteigta pagal Lietuvos įstatymus, registruota buveinė Jogailos g. 4, 01116 Vilnius, Lietuva, juridinio asmens kodas 111525235. Deloitte Lietuva yra Lietuvos auditorių rūmų narė, registruota audito įmonių sąrašė, kurį tvarko Lietuvos auditorių rūmai. Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001275, kurį Deloitte Lietuva išdavė Lietuvos auditorių rūmai.

2024 m. gruodžio 31 d. „Deloitte Lietuva“ akcininkų struktūra: 45,46 proc. UAB „Deloitte Lietuva“ akcijų priklausė Simonui Rimašauskui, 27,27 proc. – Inguna Staša, 18,18 proc. – Martin Tesar ir 9,09 proc. – „Deloitte Central Europe Limited“ (pagal Kipro Respublikos įstatymus įsteigta bendrovė, kurios buveinės adresas yra 1 Lampousas, 1095 Nikosija, Kipro Respublika, registracijos kodas 90285).

Tinklo aprašymas

„Deloitte“ tinklas

„Deloitte“ arba DTTL tinklas (taip pat vadinamas „Deloitte organization“) – tai tarptautinis bendrovių narių ir jų filialų tinklas, veikiantis daugiau nei 150 šalių visame pasaulyje. Šios atskiros ir nepriklausomos bendrovės narės veikia naudodamos bendrą prekių ženklą.



„Deloitte Touche Tohmatsu“ Limited (toliau – DTTL arba „Deloitte Global“)

„Deloitte Touche Tohmatsu Limited“ yra ribotos atsakomybės bendrovė, įsteigta Anglijoje ir Velse. Siekiant užtikrinti pastovų, aukštą kokybę, profesinio elgesio ir paslaugų lygį „Deloitte“ tinkle, DTTL, reikalaujama laikytis politikų ir protokolų, koordinuoja jam priklausančių bendrovių narių ir jų atitinkamų susijusių subjektų veiklą. DTTL tiesiogiai neteikia paslaugų klientams bei nevadovauja nė vienai įmonei narei ar su įmone nare susijusiam subjektui, taip pat jų nevaldo ir nekontroliuoja.

„Deloitte“ – tai prekių ženklas, kuris apima apie 460 000 atsidavusių nepriklausomose narėse įmonėse (arba atitinkamuose su įmonėmis narėmis susijusiuose subjektuose) dirbančių audito ir kitų sričių specialistų, kurie visame pasaulyje bendradarbiauja teikdami audito ir užtikrinimo, konsultavimo, patarimų finansų, rizikos ir mokesčių klausimais bei susijusias paslaugas atitinkamiems klientams. Šios įmonės narės priklauso DTTL. DTTL, šios bendrovės narės ir kiekviena su jomis susijusi atitinkama bendrovė sudaro „Deloitte organisation“. Kiekviena DTTL įmonė narė ir (arba) su ja susiję subjektai teikia paslaugas konkrečiuose geografiniuose regionuose laikydamasi šalies ar šalių, kuriose vykdo veiklą, įstatymų ir profesinės veiklos taisyklių. Kiekviena DTTL įmonė narė formuojama laikantis nacionalinių įstatymų, kitų teisės aktų, nusistovėjusios praktikos ir kitų veiksmų, kuriais remiantis ji gali teikti profesines paslaugas atitinkamose teritorijose per susijusius subjektus. Ne kiekviena DTTL įmonė narė ar su ja susiję subjektai teikia visas paslaugas. Kai kurias paslaugas gali būti draudžiama teikti audito ar užtikrinimo paslaugų klientams pagal audito įmonėms taikomas taisykles ir teisės aktus. DTTL, kiekviena DTTL narė įmonė ir kiekvienas su ja susijęs subjektas yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys, todėl negali nustatyti tarpusavio įsipareigojimų vienas kito atžvilgiu ir yra atsakingos tik už savo, o ne viena kitos veiksmus ar neveikimą. „Deloitte organization“ yra pasaulinis nepriklausomų bendrovių tinklas, o ne bendrija ar atskira bendrovė. DTTL pati savaime paslaugų klientams neteikia.

„Deloitte Lietuva“: valdysena – lyderystės veikloje

„Deloitte Lietuva“ vykdomasis direktorius yra atsakingas už audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo valdymą bei priežiūrą. Konkretūs įsipareigojimai apima audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo Lietuvoje strategijos ir verslo planų finansinių aspektų tvirtinimą.

Remiantis UAB „Deloitte Lietuva“ įstatais, vienintelis bendrovės akcininkų paskirtas bendrovės valdymo organas – generalinis direktorius Simonas Rimašauskas, kuris šias pareigas ėjo 2024 m. ir šiuo metu.

„Deloitte Lietuva“ taip pat yra paskyrusi Simoną Rimašauską audito ir užtikrinimo paslaugų praktikos Lietuvoje atsakinguoju partneriu. Jis kartu su aukštesnio lygmens vadovais rengia ir įgyvendina Audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo Lietuvoje strategiją, įskaitant susijusią politiką ir tvarką. Visose savo veiklos srityse „Deloitte Lietuva“ vyresnieji projektų vadovai yra atsakingi už svarbiausią tikslą – audito kokybės užtikrinimą, įskaitant taikomų profesinių standartų ir reguliavimo reikalavimų laikymąsi. „Deloitte Lietuva“ strategija yra parengta remiantis „Deloitte“ tinklo bendrovių bendra strategine kryptimi.

„Deloitte Lietuva“ audito ir užtikrinimo paslaugų praktikos vadovai dalyvauja „Deloitte“ tinklo grupių darbe. Šios grupės nustato kokybės standartus, stebi jų laikymąsi bei inicijuoja daugybę su kokybe ir rizikomis susijusių veiklų.

Mūsų tikslai ir įsipareigojimai: skleisti pasitikėjimą ir užtikrintumą

„Deloitte Lietuva“ tikslas – kurti lūkesčius pralenkiančią įtaką darančius pokyčius. Tai reiškia, kad siekdami teikti aukščiausio lygio audito ir užtikrinimo paslaugas nuolat tobuliname audito ir užtikrinimo paslaugų procesus, pasitelkiame pažangiausią technologiją ir naudojamesi įvairiais įgūdžiais, žiniomis bei patirtimi. Labai didžiujamės galėdami skatinti pasitikėjimą ir užtikrintumą kapitalo rinkomis ir esame įsipareigoję nuolat kelti kokybės kartelę bei visada veikti sąžiningai, nepriklausomai ir skaidriai. Todėl nuolat tobuliname gebėjimus teikti aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugas bei stipriai prisidėti formuojant profesijos ateitį.



„Deloitte“ audito ir užtikrinimo paslaugų praktika: esame įsipareigoję veikti viešojo intereso labui

Dėmesys kokybei

„Deloitte“ įsipareigojimas užtikrinti kokybę yra mūsų veiklos ašis. Nepriklausomas auditas yra esminis įmonių atskaitomybės ekosistemos elementas, skirtas didinti investuotojų ir kitų suinteresuotųjų šalių pasitikėjimą, taip pat skatinti veiksmingą kapitalo rinkų funkcionavimą. „Deloitte“ puikiai supranta savo įsipareigojimą teikti audito ir užtikrinimo paslaugas atsižvelgiant į dabartinės aplinkos iššūkius ir sudėtingumą, kartu laikantis profesinių ir reguliavimo standartų. Įmonių atskaitomybės ekosistema gali tinkamai funkcionuoti, tik kai auditoriai tinkamai atlieka savo vaidmenį.

„Deloitte“ yra įsipareigojusi padaryti daugiau nei vien tik laikytis reguliavimo reikalavimų ir pateisinti lūkesčius. „Deloitte“ siekia viršyti lūkesčius ir įtvirtinti profesinės kompetencijos standartus. Norėdami pasiekti tokio tikslo, privalome tvirtai įsipareigoti užtikrinti kokybę.

„Deloitte Global“ vadovų komanda

„Deloitte Global“ audito ir užtikrinimo vadovų komandai, kuri apima didesnių įmonių narių audito ir

užtikrinimo verslo vadovus, vadovauja Jean-Marc Mickeler – „Deloitte Global“ audito ir užtikrinimo verslo vadovas. Jo pareiga – kartu su įmonėmis narėmis apibrėžti ir įgyvendinti pasaulinę audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo strategiją, ypatingą dėmesį skiriant:

- pagrindinių audito ir užtikrinimo iniciatyvų, skirtų užtikrinti kokybės rodiklius, įgyvendinimui „Deloitte“ tinkle;
- transformacijos iniciatyvų, skirtų diegti naujus audito ir užtikrinimo užduočių atlikimo būdus, tenkinančius mūsų suinteresuotųjų šalių poreikius, skatinimui.

Norimas išlaikyti klientas

Vykdydama įsipareigojimą teikti kapitalo rinkoms paremti skirtas audito ir užtikrinimo paslaugas, „Deloitte“ daug dėmesio skiria bendradarbiavimui su įmonėmis, kai taip galime patenkinti viešą interesą ir atlikti darbą, kuris būtų kokybiškas, objektyvus, pagrįstas galiojančiais etikos ir profesiniais standartais, įstatymais ir kitais teisės aktais,

įskaitant susijusius su etikos ir nepriklausomumo principais.

Norimas išlaikyti klientas yra esminis mūsų audito ir užtikrinimo paslaugų teikimo strategijos ir visuotinių vertybių aspektas, formuojantis mūsų elgseną taip, kad galėtume būti pavyzdžiu, elgtis sąžiningai, rūpintis vieni kitais, skatinti įtrauktį bei bendradarbiauti siekiant išmatuojamo poveikio. Mūsų pareiškimas dėl norimos prisiimti audito ir užtikrinimo paslaugų rizikos – tai pagrindas išlaikyti santykius su klientu. Pareiškimas dėl norimos prisiimti rizikos gali būti naudojamas kaip priemonė skatinti ryžtingą rizikos aptarimą bei kaip pagrindas veiksmingai ir patikimai aptarti ir kvestionuoti sprendimus dėl kliento prisiėmimo ir santykių su juo tęstinumo. Pareiškimas, kaip nurodyta toliau, turi lemiamą įtaką mūsų rizikos valdymo kultūrai. Be to, jis skirtas užtikrinti sprendimų dėl užduočių prisiėmimo ir tęsimo priėmimo proceso nuoseklumą:

„Deloitte“ norima prisiimti audito ir užtikrinimo paslaugų portfelio rizika lemia mūsų į tikslą orientuotus planus ir įtvirtina mūsų Verslo elgesio principus, kuriais remiantis formuojami aiškūs visų mūsų veiksmų tiek darbe, tiek už jo ribų, standartai, kad galėtume kurti ir išlaikyti tvarų verslą dabarties ir ateities kartoms.

Atsižvelgdami į savo įsipareigojimą veikti tikslingai ir viešojo intereso labui, suprantame, kad tam tikros rizikos prisiėmimas yra neišvengiama verslo veiklos pasekmė. Siekdami teikti aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugas, aktyviai nustatome ir valdome riziką naudodamiesi savo kokybės valdymo procesais, politika ir tvarka, kad galėtume priimti pagrįstus sprendimus, atitinkančius mūsų strategiją ir vertybes.

Siekiame turėti tokį portfelį klientų, kurie laikytųsi mūsų bendrųjų vertybių, gerbtų mūsų darbuotojus, pripažintų kylančias problemas ir socialinę atsakomybę bei būtų įsipareigoję užtikrinti skaidrumą įmonių ataskaitų ekosistemos suinteresuotosioms šalims. Stengiamės suformuoti tokį portfelį, kuriame nebūtų nesąžiningų, neteisėtų veiklų vykdančių, finansinės apskaitos ir finansinių ataskaitų autentiškumo principo nesilaikančių klientų arba klientų, kurie nenori įdiegti ir palaikyti pakankamą vidaus kontrolę ir susijusių procesų.

„Deloitte Lietuva“ taikoma griežta būsimų klientų ir audito užduočių prisiėmimo, esamų audito užduočių tęsimo bei audito užduočių rizikos įvertinimo politika ir tvarka. Ši politika ir tvarka yra skirtos užtikrinti, kad „Deloitte Lietuva“ prisiims ir tęs tik tokias audito užduotis:

- kurias įgyvendinti turima pakankamai kompetencijų ir pajėgumų, įskaitant laiką ir išteklius;
- kurias įgyvendinant bus laikomasi galiojančių profesinių standartų, įstatymų ir kitų teisės aktų, įskaitant susijusius su etikos ir nepriklausomumo principais, interesų konfliktų vertinimu ir kitais aspektais;
- įsitikinusi, kad kliento vadovybė veikia sąžiningai ir laikydamasi mūsų bendrųjų vertybių.

Mažesnės, bet stipresnės narės įmonės

„Deloitte“ narių įmonių struktūroje „Deloitte Lietuva“ yra „Deloitte Central Europe Holdings“ Limited narės įmonės dalis. „Deloitte Lietuva“ yra Lietuvoje įregistruota ir vietos institucijų prižiūrima audito įmonė, turinti teisę priimti sprendimus dėl priežiūros dalykų ir profesinių įsipareigojimų, taip pat prisiimti visą atsakomybę už audito ir užtikrinimo paslaugų teikimą pagal profesinius standartus ir vietos įstatymus bei kitus teisės aktus. „Deloitte Lietuva“ privalo turėti įdiegtą ir naudoti efektyvią kokybės valdymo sistemą, kad galėtų atlikti aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugų užduotis. Esame „Deloitte“ tinklui priklausančios jungtinės įmonės narė, todėl glaudžiai bendradarbiaujame su kitose geografinėse vietovėse veikiančia „Deloitte Central Europe Holdings“ Limited nare įmone ir naudojames papildoma kokybės priežiūros, rizikos valdymo ir stebėsenos veiklos teikiama nauda. Ši struktūra skatina bendras investicijas į naujoves ir išteklius, taip pat dalijimąsi pažangiausia praktika įvairiose geografinėse vietovėse, audito ir užtikrinimo paslaugų standartizaciją ir nuoseklumą, taip prisidedant prie mūsų bendrų siekių nuolat gerinti paslaugų kokybę.



Mūsų veiklos ašis – tai mūsų darbuotojų įsipareigojimas veikti sąžiningai ir viešojo intereso labui bei suteikti aukštos kokybės užtikrinimą dėl sričių, kurios labiausiai rūpi mūsų suinteresuotosioms šalims.

Mūsų tvirtas pasiryžimas užtikrinti kokybę lemia tai, kad nuolat užimame lyderio pozicijas kokybės srityje. Toliau daugiausia dėmesio skiriame darbuotojų kompetencijos, procesų ir technologijų tobulinimui. Kiekvienas iš šių pagrindinių komponentų yra mums svarbus įgyvendinant geresnės ateities viziją ir kuriant pokyčius, kurie viršija lūkesčius.

Kaip visa tai veikia? Nuolat tobuliname audito ir užtikrinimo paslaugas, pasitelkiame veržlius protus, efektyvius procesus ir pasaulinio lygmens technologijas, naudojamas visoje mūsų organizacijoje, kartu pasikliaudami savo ilgalaikę patirtimi. Aukštos kokybės paslaugas teikiame naudodami veiksmingus ir rezultatyvius būdus, kad užtikrintume sąžiningumą, didintume pasitikėjimą ir kurtume vertę kartu susitelkdami į tai, kas iš tiesų yra svarbu.

Audito ir užtikrinimo (A/U) srities transformaciją ir pokyčius skatinanti strategija orientuota į šiuos rezultatus:

Transformuoti ir technologijomis įgalinti A/U paslaugų procesus, siekiant išnaudoti naujovių teikiamą potencialą.	Nuolat tobulinti „Deloitte“ A/U produktus, kurie atitiktų būsimus akcininkų poreikius.
Transformuoti talentų patirtį, įskaitant įvairiapusiškesnių paslaugų teikimo modelių taikymą.	Padėti darbuotojams pereiti transformaciją ir pokyčius tą nuosekliai įgyvendinant visame pasaulyje.

Kokybės užtikrinimas pasitelkiant procesus, žmones ir reaguojančią technologines permainas²

Vadovaudamasi „Deloitte Way“ metodika, „Deloitte“ įtvirtina standartizavimo, nuoseklumo ir veiksmingumo principus esminiuose audito procesuose: automatizuodama rutinines užduotis gerina jų kokybę, o pasitelkdama analitiką pateikia užduočių atlikimui naudingą gilesnę ir įžvalgesnę nuomonę apie turimus duomenis. Todėl gerindami mūsų atliekamų paslaugų kokybę, kartu kuriame praturtinančią mūsų talentingųjų darbuotojų ir klientų patirtį.

Šiandieniniame sparčiai kintančiame pasaulyje būtina turėti gebėjimą naudotis naujovėmis ir technologijomis, to tikimasi ir iš audito paslaugas teikiančių specialistų. Šiuolaikinėje verslo aplinkoje iš mūsų tikimasi, kad teiksime dinamiškas, daugialypes ir įžvalgas audito ir užtikrinimo paslaugas. Klientai pageidauja tikralaikės ir aktualios informacijos, todėl „Deloitte“ savo audito ir užtikrinimo paslaugas vysto atsižvelgdama į klientų diegiamas veiklos ir procesų naujoves. Pasikliaudama naujomis technologijomis ir duomenimis, „Deloitte“ komanda pateikia gilesnių įžvalgų, kuriomis remiantis savo suinteresuotosioms šalims galime teikti nuoseklesnes ir skaidresnes audito ir užtikrinimo paslaugas.

„Deloitte“ yra įsipareigojusi nuolat investuoti į naujausias technologijas ir skatinti mąstymo įvairovę, tokiu būdu užtikrindama aukštesnę kokybę, gilesnes įžvalgas ir didesnę vertę mūsų klientams ir rinkoms. „Deloitte“ pasaulinės audito platformos – „Deloitte Omnia“ ir „Deloitte Levvia“ – demonstruoja mūsų įsipareigojimą teikti skaitmenizuotas, aukštos kokybės paslaugas bet kokio dydžio ir sudėtingumo įmonėms. „Deloitte Omnia“ – tai mūsų debesijos sprendimais pagrįsta ir visaapimanti platforma, skirta naudoti didelių ir sudėtingų užduočių metu, tuo tarpu „Deloitte Levvia“ – supaprastinto, pagal dydį pritaikyto skaitmenizuoto mažos rizikos ir mažiau sudėtingų subjektų užduočių metu. Šiuo metu abiejų platformų tobulinimo ir diegimo visame pasaulyje procesas yra gerokai įsibėgėjęs, tačiau mes nesustosime – pasitelksime dar daugiau naujovių, kad būtų užtikrinta išskirtinė klientų ir auditorių patirtis.

² Daugiau informacijos apie „Deloitte“ audito naujoves skaitykite „Deloitte“ skelbiamoje ataskaitoje dėl visuotinio poveikio (anglų kalba) [Global Impact Report](#)

ir interneto svetainės [Deloitte.com](#) tinklalapiuose (anglų kalba) [Audit innovation](#) ir [Audit & Assurance: the Deloitte way](#).

„Deloitte“ A/U srityje naudojamo generatyviojo DI strategija

A/U srityje „Deloitte“ toliau investuoja į dirbtinio intelekto (DI) naujoves – jau padarėme ženklų pažangą transformuodami savo darbo atlikimo būdus, tam pasitelkdami naujoviškas technologijas – „Deloitte Omnia“ ir „Deloitte Levvia“. Daug dėmesio skiriame tam, kad generatyvųjį DI atsakingai naudotų tiek klientai, tiek mūsų darbuotojai:

- audituodami įmones mes vertiname DI taikymo poveikį finansinei atskaitomybei ir kitiems atskleidimams, taip pat įmonės vertinimui ir atsakui į su DI susijusias rizikas (įskaitant susijusias vidaus kontrolės priemones). Tikimės, kad įmonės pradės naudoti DI ir jį integruos į savo veiklos procesus, o mes būsimė pasirengę įvertinti bet kokias susijusias pasekmes finansinės atskaitomybės procesui;
- mes vertiname, kaip galėtume panaudoti generatyvųjį DI savo audituose, bet toliau daug dėmesio skiriame kognityviųjų technologijų mūsų platformose – „Deloitte Omnia“ ir „Deloitte Levvia“ – teikiamam potencialui. Šiandien jau turime kelis DI panaudojimo sprendinius. Tikime, kad ateityje generatyvusis DI suteiks mūsų auditoriams dar daugiau galimybių atlikti aukštos kokybės auditus: sustiprins gebėjimą aptikti rizikas, identifikuoti galimas problemas ir automatizuoti tam tikrus procesus. Vis dėlto, profesinis skepticizmas ir įgūdžiai, kuriais mes šiandien pasikliauname kaip auditoriai, tebebus itin svarbūs, siekiant užtikrinti atsakingą DI, ypač generatyviojo DI, naudojimą ir vertinimą;
- be to, mes daug investuojame į „Deloitte“ A/U specialistų mokymą ir ugdymą, juos instruojame apie generatyviojo DI poveikį, rizikas, apribojimus ir lūkesčius, kaip efektyviai naudoti generatyvųjį DI savo užduotyse.

Tvarumo atskaitomybė³

Verslą grindžiantys aspektai sparčiai kinta, ilgalaikis atsparumas ir gebėjimas kurti ilgalaikę vertę yra tiesiogiai susiję su suderinimu su visuomenės vertybėmis ir lūkesčiais. Rinkos dalyviai ir kitos suinteresuotosios šalys ragina pateikti daugiau įžvalgų apie tai, kaip organizacijos kuria, išlaiko ir, laikui bėgant, didina įmonės vertę, o ypač jie reikalauja daugiau skaidrumo tokiais klausimais kaip poveikis klimato kaitai ir platesnė aplinkosaugos, socialinių ir valdysenos (ASV) veiksmų įtaka bei sąsaja tarp subjekto verslo modelio ir strategijos.

„Deloitte“ pripažįsta, kad klimato kaita kelia pavojų finansiniam stabilumui ir veikia daugelio sektorių įmones, todėl įvairios suinteresuotosios šalys tikisi daugiau atskleidimų ir ataskaitų. „Deloitte“ audito strategija skirta skatinti nuosekliai ir tinkamai apsvarstyti su klimato kaita susijusias rizikas ir galimybes, siekiant geriau suprasti klimato kaitos poveikį finansinėms ataskaitoms ir tuo remiantis padaryti įvertinimą bei tinkamai dokumentuotas išvadas. Tą nuolat akcentuojame savo darbuotojams per mokymus, teikdami rekomendacijas ir naudodami kitus išteklius.

Tradicinės finansinės ataskaitas keičia platesnio masto įmonių ataskaitos – dėl priimamų svarbių standartų įmonėms tenka ruošti naujiems ar griežtesniems atskleidimo reikalavimams. Tarptautinės tvarumo standartų valdybos (TTSV) paskelbti TFAS tvarumo atskleidimo standartai formuoja bendrą tvarumo atskaitomybės etaloną. Kitos jurisdikcijos priėmė savo įmonių atskaitomybės reikalavimus, kurių svarbiausi: ES Įmonių tvarumo ataskaitų teikimo direktyva (angl. *Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD*), kuri numato reikalavimą teikti ataskaitas pagal Europos tvarumo atskaitomybės standartus (ETAS) ir kuri turi plačią taikymo sritį, ir JAV vertybinių popierių ir biržos komisijos klimato kaitos atskleidimo taisyklė biržinėms įmonėms atskleisti su klimato kaita susijusias rizikas. „Deloitte“ aktyviai pasisako už griežtesnius tvarumo atskaitomybės reikalavimus ir pripažįsta savo svarbų vaidmenį informuotumo apie šiuos naujus reikalavimus didinimo procese, skatinant aktyvų suinteresuotųjų šalių dalyvavimą.

³ Daugiau informacijos apie „Deloitte“ tvarumo atskaitomybės principų laikymosi skaitykite „Deloitte“ skelbiamoje ataskaitoje dėl visuotinio poveikio (anglų kalba) [Global Impact Report](#).

Įmonių atskaitomybės standartais ir teisės aktų reikalavimais siekiama užtikrinti geresnę sąsają tarp finansinės ir nefinansinės informacijos atskleidimo ir padėti įmonių atskleidžiamos informacijos naudotojams geriau suprasti ir palyginti informaciją apie įmones. Standartai bus veiksmingi, jei remiantis jais parengtos įmonių ataskaitos yra palyginamos, pagrįstos bendru etalonu ir, prireikus, papildytos atsižvelgiant į vietos sąlygas. Atsižvelgiant į tam tikrų tvarumo atskaitomybės reikalavimų visapusiškumą ir jų parengimo tempą, būtina parengti papildomas jų taikymo rinkoje gaires ir išaiškinimus, kurie padėtų tiek rengėjams, tiek informacijos naudotojams. Kadangi visame pasaulyje šių standartų taikymas įtvirtinamas teisės aktais, kartu diegiami susiję vykdymo, stebėsenos, valdymo ir kontrolės, užtikrinimo ir mokymo mechanizmai. Labai svarbu, kad visi tvarumo atskaitomybės dalyviai, įskaitant standartų rengėjus, politikos formuotojus ir reguliavimo institucijas, siektų bendromis pastangomis mažinti skirtumus ir užtikrinti nuoseklius, palyginamus atskleidimus.

Standartų rengimo ir reglamentavimo pokyčiais siekiama aiškiai parodyti, kad finansinių ataskaitų duomenys, pateikiami kartu su tvarumo ataskaitų informacija, yra esminis suinteresuotosios šalies požiūrio į subjekto vertę formavimo aspektas. Todėl vis dažniau reikalaujama, kad įmonės integruotų su klimato kaita ir kitais ASV kriterijais susijusius aspektus į vidaus kontrolės politiką ir procedūras, didinančias sistemų, procesų brandą bei gerinančias su klimato kaita ir kitais ASV klausimais susijusios informacijos valdymą. Už valdymą atsakingi asmenys (pvz., audito komitetai, valdybos) vis dažniau integruoja ASV aspektus į savo vykdomas funkcijas, susijusias su organizacijų valdymo, jų ataskaitų rengimo, duomenų rinkimo procesų ir kontrolės priemonių įgyvendinimo priežiūra.

„Deloitte“ supranta, kad didėjant su klimato kaita susijusiai rizikai, būtina su klimatu susijusius veiksnius tinkamai integruoti į įmonių ataskaitas. Finansinės ataskaitos, parengtos pagal dabartines apskaitos sistemas, šiandien gali netenkinti kai kurių suinteresuotųjų šalių lūkesčių. Toliau vystant įmonių ataskaitų rengimo procesus ir suinteresuotosioms šalims prisitaikant prie rinkos pokyčių bei visuomenės nuotaikų, svarbu sudaryti sąlygas tinkamam procesui, skirtam kurti patikimus ir visame pasaulyje nuosekliai taikomus standartus, ir skatinti rengti ataskaitas, kurios atitiktų augančius investuotojų ir kitų suinteresuotųjų šalių poreikius.

„Deloitte“ tebėra įsipareigojusi palaikyti prasmingą ir skaidrų dialogą su investuotojais, standartų rengėjais, priežiūros institucijomis ir kitomis suinteresuotosiomis šalimis. Taip pat tikimės, kad toliau palaikant nuoseklų standartų taikymą visame pasaulyje, sumažės standartų ir reglamentavimo skirtumai bei padidės rinkos pasitikėjimas.

Užtikrinimas

Daugiau dėmesio skiriant ASV ataskaitoms ir jų patikroms, kartu atsiranda poreikis pasitikėti atskleidžiamos informacijos kokybe, kurią suteikia užtikrinimo paslaugos. Tvarumo ataskaitų, dėl kurių privaloma gauti užtikrinimą, skaičius auga – tą įrodo Europos Sąjungoje priimti tvarumo atskaitomybę reglamentuojantys teisės aktai, pagal kuriuos reikalaujama riboto užtikrinimo, tačiau tikimasi, kad ateinančiais metais bus pereita prie pakankamo užtikrinimo.

Augantis užtikrinimo dėl tvarumo informacijos poreikis parodo, kaip svarbu laikytis profesinių standartų, kurie užtikrina nuoseklų ir kokybišką paslaugų teikimą visame pasaulyje. „Deloitte“ pritaria TAUSV pastangoms parengti visuotinį tvarumo atskaitomybės standartą – 5000-ąjį TTUS, kaip bendrą tvarumo atskaitomybės etaloną. Siekiant išvengti nepagrįstai didelių sunkumų ir išlaidų, susijusių su užtikrinimo standartų skirtumais, labai svarbu, kad kuo daugiau šalių pradėtų taikyti 5000-ąjį TTUS.

„Deloitte“ turi visas galimybes teikti aukštos kokybės užtikrinimo dėl ASV informacijos paslaugas. Būdami auditoriai laikomės pagrindinių sąžiningumo, patikimumo ir objektyvumo principų ir vykdome profesinius reikalavimus dėl kompetencijos, nepriklausomumo ir kokybės valdymo sistemų. Mūsų audito darbas ir susijusios sistemos yra prižiūrimos ir tikrinamos, mums taikomi profesinės atsakomybės mechanizmai, siekiant užtikrinti, kad rinkai būtų siūlomos patikimos užtikrinimo paslaugos.

Toliau išvardyti specialūs veiksmai, kuriais „Deloitte“ prisideda prie aukštos kokybės užtikrinimo paslaugų, kuriomis tinkamai įgyvendinami savanoriško ir privalomo ASV ataskaitų rengimo reikalavimai, teikimo:

- ASV užtikrinimo gairių rengimas ir tobulinimas remiantis „Deloitte“ pasauline tvarumo užtikrinimo metodika, į kurią įtrauktos papildomos gairės dėl konkrečių tvarumo atskaitomybės standartų ir sistemų. Pažymėtina, kad papildėme savo pasaulinę ASV užtikrinimo metodiką gairėmis, priemonėmis ir šablonais, specialiai pritaikytais riboto užtikrinimo dėl CSRD tvarumo atskaitomybės užduotims;
- gebėjimų stiprinimas organizuojant į ESG orientuotus mokymus tiek pasauliniu mastu, tiek vietoje;

- technologijomis pagrįstų sprendinių, pvz., priemonės, skirtos įvertinti įmonės tvarumo atskleidimus pagal bendrus ASV standartus, kūrimas ir jų diegimo inicijavimas;
- dalyvavimas formuojant kapitalo rinkos infrastruktūrą, skirtą tvarumo ataskaitoms, susietoms su įmonės verte, rengti bendradarbiaujant klimato ir ASV ataskaitų standartų nustatymo, ataskaitų rengimo ir dėl jų užtikrinimo pateikimo iniciatyvose, tokiose kaip TFAS fondas, Tarptautinė audito ir užtikrinimo standartų valdyba (TAUSV) ir Tarptautinė apskaitos specialistų etikos standartų valdyba (TASESV);
- aktyvus dalyvavimas įvairiose pasaulinėse platformose, pavyzdžiui, Pasaulio ekonomikos forume ir 2023 m. JT klimato kaitos konferencijoje (COP28);

„Deloitte“ palaiko nuolatinį visų įmonių atskaitomybės ekosistemos dalyvių bendradarbiavimą ir bendras pastangas, kad būtų parengti ir įgyvendinti visuotiniai taikomi standartai, kuriais remiantis ASV informacija būtų vertinama, atskleidžiama ir galiausiai pateikiama dėl jos užtikrinimas.

„Deloitte“ įsipareigojimas

Be to, siekdama prisidėti prie Paryžiaus susitarimo tikslų⁴ visame pasaulyje, „Deloitte“ įsipareigojo laikytis strategijos [WorldClimate](#), kuria siekia skatinti atsakingų klimato kaitą mažinančių sprendimų pasirinkimą „Deloitte“ tinkle ir už jo ribų.

Išsamią informaciją apie šią svarbią iniciatyvą galima bus rasti „Deloitte“ netrukus išleidžiamoje ataskaitoje dėl visuotinio poveikio „2024 Global Impact Report“ (anglų kalba).

⁴ [Paryžiaus susitarimas](#) yra teisiškai įpareigojanti tarptautinė sutartis dėl klimato kaitos. Šį susitarimą 2015 m. gruodžio 12 d. Paryžiuje (Prancūzijoje) vykusioje Jungtinių Tautų (JT) klimato kaitos konferencijoje (COP 21) priėmė 196 šalys. Jis įsigaliojo 2016 m. lapkričio 4 d. JT teigimu,

svarbiausias susitarimo tikslas – užtikrinti, kad vidutinė temperatūra pasaulyje kiltų gerokai mažiau nei 2 °C, palyginti su ikipramoninio laikotarpio lygiu, ir dėti pastangas apriboti temperatūros kilimą iki 1,5 °C, palyginti su ikipramoninio laikotarpio lygiu.

Daugiadalykis modelis (DDM)

„Deloitte“ DDM, apjungdamas daugybę skirtingų disciplinų, užtikrina plačią „Deloitte“ paslaugų sektorinę aprėptį ir įvairovę, taip suteikdamas ekspertinių žinių ir plačias perspektyvas. DDM yra esminis „Deloitte“ pranašumas, kuriuo ir toliau grindžiame savo strategiją. Mūsų dabartinė strategija ir verslo modelis daro teigiamą įtaką mūsų paslaugų kokybei.

Pažymėtina, kad atsirandant naujiems reikalavimams dėl savanoriško ir privalomo ASV, kibernetinės, DI, duomenų privatumo ir kitos informacijos atskleidimo, įmonių ataskaitų teikimo apimtis kasdien vis labiau plečiasi ir keičiasi. „Deloitte“ didžiuojasi turėdama daugybę nepriklausomų specialistų, kurie gali būti paskirti į bet kurioje pasaulio šalyje atliekamas audito ir užtikrinimo užduotis dalintis dalykinėmis žiniomis ir naujomis, įžvalgiomis perspektyvomis.

Kiti DDM pranašumai:

- Įžvalgas tam tikrų sektorių klausimais ar temomis (pvz., apie klimato kaitą, valdyseną, įmonės strategiją ir pan.) galima kurti pasitelkus keletą perspektyvų, o tai auditoriams leidžia geriau suprasti su audito ir užtikrinimo užduočių atlikimu susijusią verslo riziką;
- Įvairus DDM pritaikomumas suteikia įvairesnių karjeros ir judėjimo galimybių, taip pritraukiant potencialius darbuotojus, kurie savo karjeroje nenori apsiriboti vien tik audito ir užtikrinimo paslaugų teikimu.
- Platus DDM pritaikomumas užtikrina didesnę kiekvienos „Deloitte“ verslo srities, įskaitant auditą ir užtikrinimą, atsparumą ir leidžia toliau investuoti į technologijas, metodiką ir procesus, tokiu būdu užtikrinant aukštą teikiamų tarpvalstybinių paslaugų kokybę.

„Deloitte“ vadovybė pripažįsta, kad kiekviena „Deloitte“ verslo sritis yra svarbi ir turi lemiamą reikšmę organizacijos gebėjimui tarnauti visuomenės interesams. Vadovybės dėmesys ir investicijos orientuojamos ne tik į sparčiausiu augimu pasižyminčias verslo sritis.

„Deloitte“ pripažįsta, kad interesų konfliktai yra galimi ir tikėtini, todėl laikosi griežtos interesų konfliktų ir nepriklausomumo politikos, skirtos užtikrinti, kad „Deloitte“ strategija būtų vykdoma laikantis reguliavimo ir profesinių reikalavimų. Kai kuriose srityse „Deloitte“ taikomos politikos yra griežtesnės nei profesiniai standartai ar įstatymai arba kiti teisės aktai.

Nors nuolat ieškome būdų stiprinti „Deloitte“ gebėjimą tarnauti visuomenės interesui, esame įsitikinę, kad „Deloitte“ taikomas DDM ir mūsų bendras tikslas bei vertybės suteikia mums galimybę tinkamai pasirengti būsimiems iššūkiams, kartu toliau išsiskiriant teikiamų paslaugų kokybe.

Profesijos ateities formavimas

Svarbi ir patikima finansinė ir, vis dažniau, nefinansinė informacija yra ypač reikalinga tiek kapitalo rinkoms, tiek plačiajai visuomenei. Politikos formuotojai, reguliavimo institucijos, investuotojai, įmonių direktoriai, audito komitetai ir auditoriai – visi jie atlieka svarbų vaidmenį, kad įmonės informacijos vartotojai turėtų aiškų ir tinkamą supratimą apie neapibrėžtumus ir riziką, susijusius su įmonės verslo modeliu, ir kad jie galėtų padėti priimti informacija pagrįstus sprendimus.

Ateinančiais metais ir toliau pagrindine tema turėtų išlikti neapibrėžtumas ir sudėtingumas, kuriuos lemia didėjantys pasaulinio masto iššūkiai ir sparti technologijų pažanga.

Dabartinėmis aplinkybėmis svarbu atkreipti dėmesį į padidėjusią sukčiavimo grėsmę, atsirandančius naujus ar besikeičiančius esamus rizikos veiksnius ir būtinybę kurti veiksmingą vidaus kontrolės aplinką. Nors neapibrėžtumai yra numatyti galiojančiose apskaitos sistemose, finansinių ataskaitų vartotojai ir reguliavimo institucijos turėtų pasiruošti tam, kad ateityje tikėtinas didelis rinkos ir ekonomikos nepastovumas.

„Deloitte“ palankiai vertino ir tebevertina reguliavimo institucijų paskelbtus viešus pareiškimus ir gaires, kuriuose pripažįstama, kad padėtis yra kupina neaiškumų, ir akcentuojama aukštos kokybės, į ateitį orientuotos įmonių informacijos atskleidimo svarba. Visuomenei naudingas tiek didesnis skaidrumas, tiek ir geresnis informuotumas apie šias problemas, ypač kai dalyvauja visos įmonių atskaitomybės ekosistemos suinteresuotosios šalys. Geriau suprasdama vadovybės, audito komitetų, įmonių, auditorių, priežiūros institucijų ir kitų suinteresuotųjų šalių išskirtines ir viena kitą papildančias atsakomybes investuojanti visuomenė gali reikalauti, kad šios šalys savo veiksmais tinkamai tenkintų viešąjį interesą.

Aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugos tebėra labai vertinamos net ir pasaulinių neramumų įkarštyje. Investuotojai ir kitos suinteresuotosios šalys toliau reikalauja nepriklausomumu ir objektyvumu grindžiamų profesinių paslaugų, kurios didintų pasitikėjimą ir užtikrintumą kapitalo rinkomis, o „Deloitte“ yra pasiryžusi rodyti pavyzdį šioje srityje.

„Deloitte Lietuva“ įsipareigojimas veikti viešojo intereso labui, ypač kai tai susiję su įsipareigojimu veikti laikantis aukščiausių etikos, sąžiningumo, nepriklausomumo ir skaidrumo standartų. „Deloitte“ puikiai supranta, kokia didelė atsakomybė tenka vykdant profesines pareigas ir atliekant auditoriaus vaidmenį pasaulinėje įmonių atskaitomybės ekosistemoje.

Toliau išvardinti principai išlieka dėmesio centre, o jų laikymasis nuolat demonstruojamas audito ir užtikrinimo paslaugų specialistų darbe:

- laikytis profesinio skepticizmo ir reikiamo atidumo principo;
- kritiškai vertinti surinktų audito įrodymų kokybę ir nustatyti, ar jie yra pakankami ir tinkami reaguoti į tam tikros rūšies riziką;
- priimti tinkamai argumentuotus ir aiškiai sudokumentuota informacija pagrįstus profesinius sprendimus;
- puoselėti kompetencijos ir konsultavimo kultūrą;
- demonstruoti pasiryžimą veikti sąžiningai ir etiškai bei laikytis reguliavimo ir profesinių reikalavimų;
- palaikyti ryšį ir teikti abipusę paramą.

„Deloitte“ yra įsipareigojusi nustatyti prasmingą profesijos ateities viziją, kurioje būtų atsižvelgta į besikeičiančius visuomenės poreikius.

Efektyvumui didinti nuolat diegiame naujoves – technologijų, duomenų ir mūsų darbo metodų srityje. Kartu audito ir užtikrinimo specialistų vaidmuo įmonių atskaitomybės ekosistemoje, jų pareiga veikti viešojo intereso labui ir kintantis jų indėlis į socialinės vertės kūrimą išlieka mūsų darbo šioje srityje dėmesio centre. Aktyviai bendradarbiaudami su įvairiomis suinteresuotosiomis šalimis, siekiame suprasti šiuolaikinius sparčiai besivystančius visuomenei aktualius klausimus (pvz., ASV, kibernetikos, DI, duomenų privatumo ir kitose srityse) ir vaidmenį, kurį audito ir užtikrinimo specialistai gali atlikti reaguodami į pokyčius ir pakreipdami juos į gerąją pusę.

Su šiomis šalimis stengiamės bendrauti formaliai ir neformaliai – dalinamės, siūlome, aptariame idėjas, atspindinčias mūsų bendrą siekį garantuoti audito ir užtikrinimo paslaugų aktualumą kapitalo rinkų dalyviams.

Profesinis tobulėjimas ir veiklos rezultatų valdymas

„Deloitte“ puoselėjamoje kokybės siekimo kultūroje ir mokymo programose darbuotojams skiriamas didžiausias dėmesys⁵. „Deloitte“ specialistai turi techninių darbo įgūdžių, laikosi aukštų etikos, sąžiningumo, profesinio skepticizmo ir objektyvumo principų, ryžtingai ir atsakingai priima profesinius sprendimus ir pasikliauna patirtimi. Nuolat tobuliname savo įgūdžius, žinias ir patirtį, kad galėtume viršyti lūkesčius ir kurti prasmingus pokyčius.

Kurdama mokymosi visą gyvenimą aplinką, „Deloitte“ įgyvendina įsipareigojimą užtikrinti neprilygstamą patirtį talentams, specialistų gebėjimų tobulinimą ir galimybę kilti karjeros laiptais – suteikia galimybę tobulinti profesines žinias ir kitus įgūdžius bei siūlo esamiems ir būsimiesiems auditoriams patrauklias lanksčias karjeros galimybes.

Skirtingą išsilavinimą, gebėjimus ir įgūdžius turintys „Deloitte“ specialistai plečia mūsų organizacijos gebėjimus, kai teikiame aukščiausios kokybės paslaugas. Skatiname ir įgaliname savo darbuotojus atskleisti visą savo potencialą vertindami ir užtikrindami įvairovę, lygybę, įtrauktį ir gerovę.

„Deloitte“ vertina ir apdovanoja audito ir užtikrinimo paslaugų specialistus bei prasmingai investuoja į jų ateitį.



⁵ Daugiau informacijos apie „Deloitte“ įsipareigojimus savo darbuotojams pateikta interneto svetainės Deloitte.com tinklalapyje (anglų k.) [Audit & Assurance People](#).

Mokymosi ir plėtros iniciatyvos

Transformavus „Deloitte“ paslaugų teikimo strategiją, keičiasi specialistų patirtis. Komandoms suteikiama galimybė naudotis pažangiomis priemonėmis ir technologijomis, be to, jos gali plačiau taikyti duomenų analizę ir, naudodamosi darbo proceso gairėmis, atlikti visą auditą nuo pradžios iki galo. Tai reiškia, kad „Deloitte“ specialistai gali sutelkti dėmesį į tai, kad užduotis būtų nuosekliai planuojama, vykdoma ir valdoma tarptautiniu lygiu naudojant naujoviškus metodus ir pajėgumus. Be to, taip suteikiama jiems galimybė tobulinti techninius ir profesinius įgūdžius bei kompetenciją. Kaip ir anksčiau, didelę svarbą turi tokie įgūdžiai, kaip pavyzdžiui, išplėstinė duomenų analizė, projektų valdymas, kritinis mąstymas, komunikacija, gebėjimas priimti profesinį sprendimą, apskaitos ir audito principų taikymas siekiant padidinti darbo našumą ir atlikti aukštos kokybės užduotis. Tobulindami gebėjimus bei įgūdžius stipriname pasitikėjimą ir kaip niekad anksčiau geriau įvertiname riziką.

„Deloitte“ skyrė daug lėšų investicijoms į gebėjimų tobulinimo ir mokymosi strategijas bei pritaikė techninę mokymo programą patobulintų įgūdžių ir reikiamo lygio profesinės kompetencijos įgijimui:

- Kaip pagrindą, „Deloitte“ taiko vieną privalomą auditorių techninio mokymo programą, orientuotą į besimokančiuosius pagal lygmenis, pasitelkiant dinamiškų tiesiogiai instruktorių vedamų ir skaitmeninių pagal poreikį naudojamų mokymo kursų bei mokymų darbo vietoje derinį.
- Visi klientų aptarnavimo specialistai privalo vykdyti įmonės reikalavimus dėl jų pareigoms privalomų mokymų: kiekvienais metais išklausti tęstinio kvalifikacijos tobulinimo kursus ir kas trejus metus įrodyti atitiktį priežiūros standartams ir „Deloitte“ vidaus politikoms. Tai pasiekama naudojantis struktūrizuoto, formalaus mokymosi programomis, pvz., dalyvaujant vidiniuose arba išoriniuose mokymuose, seminaruose ar internetiniuose mokymuose visose kompetencijų modelio srityse (bendrų kompetencijų, techninių kompetencijų pagal konkrečias funkcijas ir kompetencijų pagal specializacijų sritis mokymai).
- Lūkesčiai dėl visų klientų aptarnavimo specialistų atliekamų funkcijų yra aiškiai apibrėžti, o talentams keliamuose reikalavimuose (angl. *Talent Standards*) įtvirtinta, kokių įgūdžių privalo turėti skirtingo lygmens audito specialistai.

„Deloitte“ taip pat sukūrė užduotyse dalyvaujantiems specialistams atskiras mokymosi galimybes, kuriomis naudodamiesi jie gali gilinti savo žinias ir supratimą. Be to, reaguodami į besikeičiančius verslo poreikius, išplėtėme savo siūlomas užtikrinimo dalykų mokymo programas.

„Deloitte Lietuva“ kvalifikacijos tobulinimo programos tikslas yra padėti partneriams bei audito specialistams išlaikyti ir ugdyti savo profesinę kompetenciją bei užtikrinti užduočių atlikimo nuoseklumą. Siekdama praplėsti mokymus darbo vietoje, „Deloitte Lietuva“ siūlo atitinkamų sričių formalių kvalifikacijos tobulinimo mokymų programas, kurios yra suderintos su „Deloitte Global“ audito ir užtikrinimo dalykų mokymo programa.

Naudojama automatizuota stebėsenos sistema suteikia galimybę patikrinti, kiek vidinių ir išorinių mokymų sudalyvauja kiekvienas auditorius. Tęstinis mokymasis taip pat yra veiksnys, į kurį atsižvelgiama, atliekant kasmetinį auditorių vertinimą ir planuojant jų tolimesnes karjeros perspektyvas.

„Deloitte Lietuva“ yra apibrėžti minimalūs ir per nurodytą laiko tarpą būtini pasiekti tęstinio profesinio tobulėjimo lygiai partneriams ir kitiems specialistams. Šiems mokymosi lygiams pasiekti, „Deloitte Lietuva“ siūlo struktūrizuoto, formalaus mokymosi programas, pvz., vidinius arba išorinius mokymus, seminarus ar internetinius mokymus visose kompetencijų modelio srityse (bendrų kompetencijų, techninių kompetencijų pagal konkrečias funkcijas ir kompetencijų pagal specializacijų sritis mokymai).

„Deloitte“ universitetai

Siekdama suteikti galimybę savo darbuotojams visame pasaulyje tobulinti profesines žinias ir įgūdžius, „Deloitte“ nuolat investuoja į „Deloitte“ universitetus (DU), kurie yra mūsų organizacijos kertinis akmuo įgyvendinant įsipareigojimą lavinti „Deloitte“ darbuotojų visame pasaulyje lyderystės ir techninius įgūdžius. Tai yra pažangiausi mokymosi ir plėtros centrai, orientuoti į „Deloitte“ kultūrą ir įtvirtinti tarpusavio susietumo bei lyderystės principais, kurie pasižymi itin įtraukia mokymosi aplinka⁶. Nuo 2011 m. Universiteto įsteigimo Vestleike (Teksase), atidarėme papildomus padalinius Briuselyje, Haidarabade, Meksikoje, Paryžiuje, Singapūre ir Toronte, taip pat statome naują padalinį Pekine. Ugdant naują lyderių kartą, taip pat kuriant ir stiprinant ryšius, būtinus norint sėkmingai dirbti pasaulinėje organizacijoje, aptarnaujančioje tarptautinius klientus, esminį vaidmenį vaidina gebėjimas svarbiais momentais veikti išvien.

⁶ Daugiau informacijos apie „Deloitte“ universitetus skaitykite „Deloitte“ skelbiamoje ataskaitoje dėl visuotinio poveikio (anglų kalba) [Global Impact Report](#).

Audito ir užtikrinimo vadovų skyrimas

Svarbiausių audito ir užtikrinimo vadovų pareigybės yra aiškiai apibrėžtos. Pareigybių aprašymo ir pagrindinių darbo rezultatų rodiklių sistema naudojama kaip pagrindas nuosekliam vadovų skyrimui ir vertinimui visame „Deloitte“ audito ir užtikrinimo paslaugų tinkle bei įmonių narių ir „Deloitte Global“ audito ir užtikrinimo strateginių tikslų suderinimui. „Deloitte“ įtvirtino visuotinai suderintus standartus, taikomus įmonių narių audito ir užtikrinimo vadovams, įskaitant audito ir užtikrinimo verslo vadovus (angl. *Audit & Assurance Business Leaders*), audito ir užtikrinimo kokybės vadovus (angl. *Audit & Assurance Quality Leaders*) bei audito ir užtikrinimo rizikos vadovus (angl. *Audit & Assurance Risk Leaders*), aiškiai apibrėždama jų pareigas, atsakomybę ir rezultatus, kurių iš jų tikimasi. Jais grindžiami tikslų nustatymo ir vertinimo procesai bei stiprinama „Deloitte“ kokybės ir kompetencijos kultūra. Griežta pareigų perėmimo planavimo stebėseną padeda užtikrinti, kad „Deloitte“ ugdo ir skiria tinkamus asmenis, kurie yra pajėgūs laikytis tokių vienodų standartų.

Atlygis

Lūkestis, kad kiekvienas specialistas teiks aukštos kokybės paslaugas, įtvirtintas visame „Deloitte“ tinkle. Už jo pateisinimą yra atlyginama remiantis atlygio ir pripažinimo programomis – jis yra integruojamas į skirtingų lygių veiklos standartus, kuriais remiantis atliekamas bendras specialistų darbo vertinimas.

„Deloitte Lietuva“ partneriai vertinami kartą per metus ir, priklausomai nuo vertinimo rezultato, partnerių atlyginimas gali padidėti arba sumažėti. Partnerių vertinimas atliekamas, atsižvelgiant į šiuos veiksnius: kokybę, kurią įrodo teigiami atsiliepimai apie paslaugas arba išorės patikrinimų rezultatai, kompetenciją, sąžiningumą, profesionalumą, verslumą, nepriklausomumą ir taisyklių / reikalavimų laikymąsi.

Pritraukimas ir išlaikymas

Dabartinėmis sąlygomis dėl talentų tenka gerokai pakovoti, todėl darbuotojų pritraukimas ir išlaikymas yra strateginis „Deloitte“ prioritetas. „Deloitte“ deda daug pastangų, kad galėtų pakeisti audito ir užtikrinimo srities talentų patirtį: keičia požiūrį į darbo metodus, kad išlaikytų daugiau darbuotojų ir dar labiau padidintų įvairovę, lygybę, įtrauktį ir gerovę. Ieškome galimybių drauge įgyti daugiau talentų paieškos ir išlaikymo patirties. Tokiu dėmesiu darbuotojams ir geriausių talentų išlaikymo principais geriname „Deloitte“ galimybes atlikti aukštos kokybės paslaugas.

„Deloitte“ ir toliau sulaukia pripažinimo ir apdovanojimų visame pasaulyje už įsipareigojimą suteikti savo darbuotojams neprilygstamą talentų patirtį. Daugiau skaitykite (anglų k.) [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

„Deloitte“ prioritetinis dėmesys kokybei

„Deloitte“ įsipareigojimas užtikrinti kokybę yra labai svarbus bet kokioje mūsų veiklos srityje, todėl nepaliaudami stengiamės jį įgyvendinti – nuo kokybės ir kompetencijos kultūros puoselėjimo visame tinkle iki verslo ir finansų prioritetų nustatymo bei veiksmingų užduočių metu taikomų procesų, priemonių ir technologijų kūrimo.

„Deloitte“ prekių ženklas siejamas su teikiamomis aukštos kokybės audito ir užtikrinimo paslaugomis bei ryžtu nuolat tobulinti savo kokybės valdymo sistemą. Siekiant nuolat didinti „Deloitte“ vaidmenį ginant viešąjį interesą ir prisidedant prie efektyvaus įmonių atskaitomybės ekosistemos funkcionavimo, būtina neatsilikti nuo besikeičiančių ekonomikos, verslo ir reguliavimo sąlygų bei technologinės pažangos.



Vadovybės įsipareigojimai ir rodomas pavyzdys

„Deloitte“ kokybės, sąžiningumo ir kompetencijos kultūrą visų pirma lemia pavyzdys, kurį rodo visų lygių vadovai – nuo aukščiausios vadovybės iki visų mūsų biurų ir audito bei užtikrinimo užduočių vadovų. Tokį įsipareigojimą įrodo tiesioginis vadovų įsitraukimas į iniciatyvas, kuriomis pabrėžiama, kad kokybė ir profesionalus elgesys yra visų audito ir užtikrinimo paslaugų specialistų prioritetas, ir nuolatinis komunikavimas akcentuojant kokybiškai atliekamų užduočių svarbą. „Deloitte“ visiems savo specialistams nustato aukštus elgesio standartus bei tikisi, kad jie veiks laikydamiesi „Deloitte Global“ Verslo elgesio principuose įtvirtintų sąžiningumo reikalavimų.

„Deloitte“ didžiulis ryžtas laikytis kokybės standartų pagrindžia ne tik tai, ką darome, bet ir tai, kas esame.

Kokybės valdymo sistema (KVS)

„Deloitte“ tiki, kad norint nepertraukiamai vykdyti aukštos kokybės audito užduotis, būtina įdiegti veiksmingą KVS. Be to, ir toliau daug investuojame į žmones, procesus ir technologijas, kurie yra „Deloitte“ kokybės valdymo procesų pagrindas.

Lietuvos ir viso pasaulio reguliavimo institucijos ir standartų rengėjai taip pat daug dėmesio skiria įmonės KVS efektyvumui ir nuolatiniam tobulinimui. „Deloitte Lietuva“ laikosi 1-ojo TKVS, pagal kurį ji privalo kasmet atlikti KVS vertinimą.

1-ajame TKVS pradėtas taikyti rizika grindžiamas požiūris į kokybės valdymą, t. y. įmonės privalo atsižvelgti į kokybės tikslus ir riziką, kad galėtų atlikti kokybiškus auditus šiose srityse:

- įmonės rizikos vertinimo procesas;
- valdysena ir vadovavimas;
- atitinkami etikos reikalavimai;
- santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimas bei tęsimas;
- užduoties atlikimas;
- ištekliai;
- informacija ir komunikacija; ir
- stebėsenos ir taisymo procesas.

Veiksmingas 1-ojo TKVS įgyvendinimas buvo ir tebėra pagrindinis „Deloitte“ audito ir užtikrinimo užduočių kokybės strategijos elementas.

Įgyvendinant 1-ąjį TKVS, kokybės tikslai, kokybės rizika ir atsakai buvo formalizuoti ir sujungti į visuotinai suderintą technologinę platformą, skirtą palengvinti sistemos kūrimą ir palaikymą, taip pat jos naudojimą kas trejus metus organizuojant verslo procesų savininkų savęs ir ataskaitų rengimo pajėgumo vertinimus, kad būtų galima atlikti reikalaujamą metinį vertinimą.

„Deloitte Lietuva“ toliau bendradarbiauja su šios srities lyderiais tiek įmonėje, tiek ir visame tinkle, kad galėtų dar labiau sustiprinti iniciatyvų požiūrį į atliekamų užduočių kokybės valdymą – nustatant kokybės riziką, į ją reaguojant bei skatinant nuolatinę kokybės valdymo procesų pažangą. Visa tai mums labai pravers ateityje, nes aplinka, kurioje veikiamo, nuolat keičiasi ir darosi vis sudėtingesnė.

Laikantis „Deloitte“ nuolatinio tobulėjimo ir naujovių diegimo kultūros, „Deloitte Lietuva“ pastangos įgyvendinant 1-ąjį TKVS ir KVS suteikia galimybę nuolat kritiškai vertinti savo veiksmus tose srityse, kur galime dar labiau patobulinti, plėsti ir pertvarkyti savo KVS. Kokybę visais atvejais laikome prioritetiniu ir svarbiausiu dalyku, o patikimus kokybės stebėsenos procesus – neatsiejama mūsų gebėjimo nuolat tobulėti dalimi.

Pagal 1-ąjį TKVS reikalaujama, kad KVS būtų vertinama bent kartą per metus. Metinį KVS įvertinimą „Deloitte“ atliko 2024 m. gegužės pabaigoje.

Išvados dėl KVS efektyvumo

„Deloitte Lietuva“ privalo sukurti, įdiegti ir naudoti įmonės atliekamų finansinių ataskaitų auditų ar peržiūrų, kitų užtikrinimo ar susijusių paslaugų užduočių KVS, kuri suteiktų įmonei pakankamą užtikrinimą, jog buvo pasiekti kokybės valdymo sistemos tikslai. Tuo siekiama, kad:

- įmonė ir jos darbuotojai vykdytų savo pareigas laikydamiesi profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų, ir atliktų užduotis laikydamiesi šių standartų bei reikalavimų; ir
- įmonės ar užduočių partnerių išleistos užduočių ataskaitos būtų tinkamos pagal aplinkybes.
- Atlikdama vertinimą „Deloitte Lietuva“ laikėsi 1-ojo TKVS nuostatų.

„Deloitte Lietuva“ padarė išvadą, kad KVS suteikia įmonei pakankamą užtikrinimą, jog 2024 m. gegužės pabaigos duomenimis KVS tikslai yra pasiekti.

Pakankamas užtikrinimas suteikiamas, kai KVS sumažina riziką, kad nebus pasiekti KVS tikslai, iki priimtino lygio. Pakankamas užtikrinimas nėra absoliutus užtikrinimas, nes kokybės valdymo sistemai būdingi apribojimai.

Nepriklausomumas, objektyvumas ir profesinis skepticizmas

Aukštos kokybės audito ir užtikrinimo užduotims atlikti būtina laikytis nepriklausomumo, objektyvumo ir profesinio skepticizmo principų. Tai reiškia, kad „Deloitte“ turi nuolat skirti didelį ir apčiuopiamą dėmesį veikiant viešojo intereso labui ir kurti tokią kokybės kultūrą, kurioje būtina elgtis teisingai. „Deloitte“ nuolat stiprina svarbų vaidmenį, kurį atlieka auditoriai ir nepriklausomi vertintojai, turintys laikytis profesinio skepticizmo principo viso darbo metu. Tokia strategija atspindėta „Deloitte“ politikose, metoduose, tvarkose ir mokymo programose ir ji yra įtvirtinama kokybės valdymo ir atskaitingumo priemonėmis.

Audito ir užtikrinimo strategija

„Deloitte“ strategija atliekant aukštos kokybės užduotis apima audito ir standartais pagrįstą užtikrinimo užduočių metodiką, vienodai taikomą visame „Deloitte“ tinkle, ir priemones, kurias specialistai naudoja užduotims planuoti, atlikti, joms prižiūrėti, peržiūrėti atliktą darbą, dokumentuoti, rengti išvadą ir informuoti apie kiekvienos užduoties rezultatus. „Deloitte“ strategija pagrįsta profesiniais standartais, taikomų įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimais.

„Deloitte“ audito metodika pagrįsta rizikos analize, daug dėmesio skiriama finansinių ataskaitų sąskaitose rodomiems likučiams, atskleidžiamajai informacijai ir pagrindinėms prielaidoms, kad finansinės ataskaitos gali būti pagrįstai laikomos kaip reikšmingai iškraipytos. Mūsų metodikos yra dinamiškos – jos nuolat keičiasi, taip siekiant patenkinti besikeičiančius investuotojų, įmonių ir kitų suinteresuotųjų šalių poreikius. Jose atsižvelgiama į didelių duomenų prieinamumo ir valdymo bei statistikos mokslo pažangos svarbą nuolat gerinant „Deloitte“ atliekamų užduočių kokybę.

Ištekliai, skirti padėti „Deloitte“ specialistams atlikti aukštos kokybės užduotis

„Deloitte“ specialistų darbo metu naudojami ištekliai apima patentuotas priemones, rekomendacijas, medžiagą ir praktines priemones, kurias visi mūsų specialistai gali rasti didžiulėje internetinėje bibliotekoje „Deloitte Global Technical Library“ / portale „Research Portal“ bei užduotims atlikti skirtose mūsų platformose (EMS, „Deloitte Omnia“ ir „Deloitte Levvia“). Naudojantis šiais ištekliais galima užtikrinti didesnę „Deloitte“ įmonių veiklos standartizaciją ir nuoseklumą. „Deloitte“ reguliariai skelbia specialistams skirtas gaires ir komunikuoja apie pakeitimus, kuriuos būtina integruoti į audito rizikos vertinimą ir atsakus, taip siekiant užtikrinti ir didinti audito atlikimo kokybę.

Konsultavimas

Kokybės ir rizikos valdymo aspektai yra neatsiejama „Deloitte“ audito ir užtikrinimo veiklos ir užduočių dalis. Todėl „Deloitte“ laikosi nuomonės, kad konsultavimasis yra labai svarbus bendradarbiavimu pagrįstas procesas, kurio metu nuodugniai kvestionuojant ir surandami tinkamiausi atsakymai į sudėtingus klausimus. „Deloitte“ nustatė, kokiomis aplinkybėmis būtina konsultuotis su ne užduoties grupės nariais, siekiant pademonstruoti gebėjimą priimti tinkamo lygmens profesinį sprendimą ir laikytis profesinio skepticizmo principo. Remiantis „Deloitte“ konsultavimosi politika, išvados turi būti dokumentuojamos, išaiškinamos ir įgyvendinamos. Konsultavimo proceso efektyvumą lemia „Deloitte“ investicijos į konsultavimo specialistus, turinčius reikiamų įgūdžių ir patirties. Kartu su oficialiomis konsultacijomis, užduočių partneriai ir komandų nariai gali kreiptis papildomos informacijos ar įžvalgų į kokybės ir rizikos valdymo komandas arba kitus organizacijos darbuotojus, turinčius specialių žinių.



Išorės ir vidaus kokybės stebėseną

Kokybės stebėseną

„Deloitte“ prekės ženklas nuolat ir labai daug dėmesio skiria kokybei. Itin svarbu tai, kad „Deloitte“ užduotys, nepriklausomai nuo to, kurioje pasaulio šalyje, būtų atliekamos nuosekliai ir kokybiškai.

Stebėsenos ir taisymo procesų tikslas yra teikti vadovybei svarbią, patikimą ir laiku parengtą informaciją apie KVS sukūrimą, įdiegimą ir naudojimą, kad ji galėtų laiku imtis tinkamų veiksmų kaip atsako į nustatytus trūkumus. Tokiu būdu galima būtų nustatyti KVS trūkumus ir gerosios praktikos pavyzdžius bei įvertinti, kiek efektyvūs yra taisomieji veiksmai, kuriais siekiama gerinti audito kokybę.

KVS stebėseną

KVS stebėseną yra neatskiriama „Deloitte Lietuva“ vykdomos stebėsenos dalis atsižvelgiant į atitinkamus 1-ojo TKVS reikalavimus. Taip pat vykdamas stebėseną vertinamas atsakų į kokybės riziką, kuri buvo nustatyta įmonėje, parengimas, įgyvendinimas ir veikimo efektyvumas.

Pagrindiniai KVS stebėsenos komponentai:

- rizika pagrįsta strategija pasirenkant verslo procesus, kokybės rizikas ir atsakus, kuriuos būtina stebėti;
- privaloma patyrusių specialistų grupė, siekianti užtikrinti pastebėjimų ir trūkumų vertinimo nuoseklumą;
- kokybės valdymo stebėtojai (angl. *Quality Management Observers*) ir atstovai, kurie yra nepriklausomi nuo „Deloitte Lietuva“ ir kurie, pateikdami įžvalgas ir dalydamiesi gerąja stebėsenos programų patirtimi, didina nuoseklumą pasauliniu mastu;
- tinkamų specialistų (iš „Deloitte Lietuva“ bei kitose šalyse veikiančių „Deloitte“ įmonių ar „Deloitte Global“), turinčių tinkamos patirties, identifikavimas;

Remdamasi audito kokybės rodikliais (AKR), kurie naudojami kartu su kitomis metrikomis, „Deloitte Lietuva“ rengia kokybės veiksmų planus ir vykdo jų stebėseną bei teikia ataskaitas apie audito metu padarytą pažangą.

Atliekamų užduočių stebėseną

„Deloitte Lietuva“ įgyvendinant nuolatinę kokybės stebėseną, problemos aktyviai identifikuojamos užduočių atlikimo metu, kad galima būtų laiku priimti sprendimus ir imtis taisomųjų veiksmų. Visa tai įgyvendinama šiais veiksmais:

- pagrindinių diagnostikos programų diegimas ir stebėseną, suteikiantys galimybę partneriams ir komandoms bei „Deloitte Lietuva“ audito ir užtikrinimo kokybės vadovui (-ams) nuolat vykdyti kokybės stebėseną ir nedelsiant imtis atitinkamų veiksmų;
- specialioji patikrinimo programa, skirta padėti „Deloitte Lietuva“ audito ir užtikrinimo kokybės vadovui (-ams) įvertinti pažangą ir nustatyti galimas problemas, susijusias su atliekamomis užduotimis.
- Atliekamų užduočių stebėsenos rezultatai vertinami bendrai, siekiant nustatyti, ar užduoties komandoms reikia papildomos informacijos ir pagalbos, susijusios su metodikos laikymusi ar jos atnaujintų nuostatų taikymu.

Užbaigtų užduočių patikros

Pagrindiniai užbaigtų užduočių patikrų komponentai:

- užduočių parinkimas, įvertinant rizikos laipsnį ir atsižvelgiant į visus pagrindinius „Deloitte Lietuva“ aptarnaujamus sektorius, taip pat numatant galimybę pasirinkti visus pasirašančius partnerius arba rotuojamus lygiaverčius partnerius;
- privaloma patyrusių specialistų grupė, siekianti nuoseklumo išvadose ir audito užduoties vertinime;
- kokybės valdymo stebėtojai (angl. *Quality Management Observers*) ir atstovai, kurie yra nepriklausomi nuo „Deloitte Lietuva“ ir kurie, pateikdami įžvalgas ir dalydamiesi gerąja stebėsenos programų patirtimi, didina nuoseklumą;
- tinkamų specialistų (iš „Deloitte Lietuva“ bei kitose šalyse veikiančių „Deloitte“ įmonių ar „Deloitte Global“), turinčių tinkamos patirties ir išmanančių sektorių, identifikavimas.

Išoriniai patikrinimai

Be pačios „Deloitte Lietuva“ atliekamos kokybės stebėsenos, mūsų išorės stebėseną taip pat vykdo Audito,

apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Išorės stebėseną

2024 m. balandžio 23 d., apėmė 2021–2023 m. laikotarpį



Pagrindinių priežasčių analizė ir taisomieji veiksmai

Nuolatinį tobulėjimą „Deloitte“ laiko įmonėje formuojamos kokybės ir kompetencijos kultūros esminiu veiksmu. Norint parengti efektyvius taisomuosius veiksmus, labai svarbu suprasti, kodėl atsiranda užduoties lygmens pastebėjimų ir KVS trūkumų. Nustačius užduoties lygmens pastebėjimus ir KVS trūkumus tiek vidaus, tiek išorės stebėsenos metu, imamasi veiksmų nustatyti spragas ir parengti tinkamus taisomuosius veiksmus. Taisomosios priemonės yra būtinos, siekiant nuolat gerinti kokybę ir išvengti panašių pasekmių ateityje. „Deloitte Lietuva“ parengtas audito kokybės planas numato efektyvų pagrindinių audito kokybės prioritetų įgyvendinimą ir stebėseną.



Anoniminė pranešimų apie skundus sistema

Be pirmiau aprašytų pagrindinių kokybės stebėsenos ir KVS aspektų, „Deloitte Lietuva“ siūlo anoniminę „Speak Up“ platformą, skirtą pranešti apie skundus ar etikos problemas, susijusias su teikiamomis paslaugomis. Šia platforma gali naudotis tiek „Deloitte“, tiek ir ne „Deloitte“ darbuotojai.

Nepriklausomumas, etika ir papildomi atskleidimai

„Deloitte Lietuva“ nepriklausomumas



Nustato **nepriklausomumo politiką ir pageidautiną tvarką** remiantis Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistu Apskaitos profesionalų etikos kodeksu ir, jei taikoma, JAV vertybinių popierių ir biržos komisijos nepriklausomumo standartais.

Palaiko tinklo paslaugas, kuriomis įmonė naudojasi kurdamą, įgyvendindama ir naudodama savo kokybės vadybos sistemą, įskaitant:



Technologinius išteklius: pasaulinės sistemos, suteikiančios darbuotojams informacijos apie įmones, siekiant užtikrinti asmeninio ir profesinio nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi, įskaitant finansinių interesų ir paslaugų apimtį patvirtinimus.

Intelektinius išteklius: nepriklausomumo politika, e.mokymasis, patvirtinimų šablonai, stebėsenos instrukcijos ir kitos priemonės bei gairės.

Žmogiškuosius išteklius: jei reikia, techninė ekspertinė patirtis nepriklausomumo klausimais, kuri taip pat suteikia informacijos apie galimus intelektinių išteklių patobulinimus.



Dalyvauja įvairiuose įmonės **kokybės vadybos sistemos** stebėsenos ir taisomųjų priemonių proceso etapuose, jei nustatoma, kad tai yra tikslinga.



Skatina **nepriklausomumo suvokimą** visame „Deloitte“ tinkle aktyviai bendradarbiaujant su nepriklausomumo ir verslo lyderių grupėmis, skelbiant periodinę informaciją ir įspėjimus bei rengiant gaires, mokymus ir instrukcijas.

„Deloitte Lietuva“ nepriklausomumas

„Deloitte Lietuva“ yra parengusi atsaką į kokybės tikslus ir kokybės riziką, susijusių su atitinkamais etikos reikalavimais nepriklausomumui. Šie atsakai apima politikas ir procedūras, pagrįstas „Deloitte Global“ nepriklausomumo politikose nurodytais lūkesčiais ir, prireikus, papildomas nacionaliniais arba regioniniais reikalavimais, kurie gali būti griežtesni nei „Deloitte“ politika. „Deloitte Lietuva“ vadovybė sustiprina nepriklausomumo ir susijusių kokybės valdymo standartų laikymosi svarbą, tokiu būdu nustatydama tinkamą pavyzdį ir pabrėždama atitikties svarbą „Deloitte Lietuva“ profesinėms vertybėms ir kultūrai. Be to, buvo priimtos strategijos ir procedūros, skirtos informuoti apie nepriklausomumo svarbą partnerius, kitus specialistus ir pagalbinį personalą, pabrėžiant kiekvieno asmens atsakomybę suprasti ir atitikti nepriklausomumo reikalavimus. Nepriklausomumo užtikrinimo direktorius yra atsakingas už nepriklausomumo dalykų „Deloitte

Lietuva“ priežiūrą, įskaitant su nepriklausomumu susijusios kokybės valdymo sistemos kūrimą, įgyvendinimą, veikimą, stebėseną ir priežiūrą.

Įgyvendindama įmonės kokybės valdymo sistemą „Deloitte Lietuva“:

- įgyvendino atsakus į kokybės tikslus ir kokybės riziką, kurią ji nustatė pagrindinėse nepriklausomumo srityse;
- vykdyti tinkamą savo pagrindinių nepriklausomumo sričių stebėseną; ir
- turėti įdiegtą tinkamą nepriklausomumo valdymo sistemą.

Pagrindinės įmonės nepriklausomumo sritys:

- klientai, užduotys ir verslo santykiai, įskaitant nepriklausomumo sistemos priemonių – „Deloitte“ subjektų paieškos ir atitikties sistemos (DESC) ir Paslaugos užsakymo stebėsenos (SRM) programos – naudojimą;

- įmonės ir asmeniniai finansiniai santykiai, įskaitant Pasaulinės nepriklausomumo stebėsenos sistemos (GIMS) naudojimą;
- įdarbinimo ir kiti santykiai;
- nepriklausomumo patvirtinimai;
- konsultacijos nepriklausomumo klausimais;
- su nepriklausomumu susijusios politikos, komunikacijos ir mokymo programos;
- nepriklausomumo reikalavimų pažeidimai;
- drausminės priemonės dėl taikomų nepriklausomumo reikalavimų nesilaikymo.



DESC

„Deloitte“ subjektų paieškos ir atitikties sistema

Pasaulinė duomenų bazė, kurioje galima rasti konkrečią subjekto informaciją, būtiną nustatant taikomus asmeninio ir profesinio nepriklausomumo apribojimus.



SRM

Paslaugos užsakymo stebėseną (angl. *Service Request Monitoring*)

Su DESC integruota standartinio verslo proceso darbo srauto programa, skirta pateikti ir peržiūrėti užklausas dėl paslaugų klientui teikimo prieš jas patvirtinant



GIMS

Pasaulinė nepriklausomumo stebėsenos sistema (angl. *Global Independence Monitoring System, GIMS*)

Programa, kurioje pateikiami duomenys apie finansinius ryšius kartu su atitinkamais atitikties nepriklausomumo reikalavimams rodikliais.

Reikalavimas dėl ilgalaikių audito partnerių ir specialistų santykių

„Deloitte Lietuva“ vadovaujasi politikomis ir tvarkomis, apibrėžiančiomis pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotaciją. Tai gali skirtis priklausomai nuo to, ar įmonė yra viešojo intereso (toliau – VIĮ), remiantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo 2 straipsnio 39 dalimi, ar pati „Deloitte Lietuva“ ją apibrėžia kaip viešojo intereso įmonę (toliau – kitos VIĮ).

Asmenys, atsakingi už teisės aktų nustatyto audito atlikimą, negali eiti ES VIĮ pagrindinio audito partnerio pareigų ilgiau kaip septynerius metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui, bent trejus metus šie asmenys negali dalyvauti audituojamos ES VIĮ teisės aktų nustatytaudite. Kitų VIĮ atveju, asmenys, atsakingi už teisės aktų nustatyto audito atlikimą, negali eiti pagrindinio audito partnerio pareigų ilgiau nei septynerius metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui, šie asmenys, priklausomai nuo pagrindinio audito partnerio vaidmens tokiaudite, kitus penkerius, trejus ar dvejus metus negali dalyvauti kitų audituojamų VIĮ teisės aktų nustatytaudite. Per minėtą pertraukos laikotarpį (angl. *cooling-off*), pagrindinis audito partneris negali dalyvauti atliekant įmonės auditą, negali vykdyti audito užduoties kokybės kontrolės, konsultuotis su audito užduoties komanda ar klientu dėl techninių ir su veiklos sektoriumi susijusių klausimų, sandorių ar įvykių arba daryti kitokią tiesioginę įtaką teisės aktų nustatyto audito rezultatams.

Nors viena svarbiausių pagrindinių audito partnerių atsakomybių yra užtikrinti, jog jie laikosi rotacijos reikalavimų, „Deloitte Lietuva“ įdiegė stebėsenos procesą, kuris apima, be kita ko, klientų portfelio ir asmenų, priskirtų atlikti įvairius įstatymų numatytus auditus, analizę, atsižvelgiant į atitinkamas teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių kompetencijas, gebėjimus, darbo krūvį ir užimtumą, kad šie asmenys galėtų tinkamai vykdyti savo, kaip pagrindinių audito partnerių, pareigas.

Etika

Tikimasi, kad visi „Deloitte“ darbuotojai veiks sąžiningai laikydamiesi etikos standartų, kaip nurodyta [Deloitte CE Code of Conduct](#) (Elgesio kodeksas (anglų k.)). Elgesio kodekse apibūdinti visų „Deloitte“ darbuotojų prisiimti įsipareigojimai dėl etikos standartų laikymosi, taip pat paaiškinta kiekvieno asmens atsakomybė klientų, kolegų ir visuomenės atžvilgiu.

Be Elgesio kodekso, kiti esminiai „Deloitte“ etikos politikos elementai apima politikas, mokymo ir komunikavimo programą bei nustatytus informavimo kanalus, paremtus nustatytais incidentų valdymo protokolais. Siekiant nuolat tobulėti, atliekami reguliarių programų vertinimai ir peržiūros, o „Deloitte“ darbuotojų atsiliepimai surenkami atliekant metinį etikos reikalavimų laikymosi tyrimą.

„Deloitte Lietuva“ Etikos skyriui vadovauja Etikos pareigūnas, kuris turi patirties ir tiesioginę prieigą prie narės įmonės generalinio direktoriaus ir valdymo organo. Etikos pareigūnas nuolat stebi rizikas ir užtikrina, kad būtų laikomasi Elgesio kodekso nuostatų.

„Deloitte Lietuva“ laikosi politikos ir tvarkos, kurios pagrįstos visuotiniais principais ir yra skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, jog įmonės darbuotojai laikosi atitinkamų etikos reikalavimų.

Etikos reikalavimai, taikomi „Deloitte Lietuva“ teikiamoms audito ir susijusioms užtikrinimo paslaugoms, apibrėžti Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų susijusių užtikrinimo paslaugų įstatyme. „Deloitte Lietuva“ taip pat laikosi „Deloitte“ politikų ir tvarkų, kurios suderintos su Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos kodekso reikalavimais ir gairėmis. Šį kodeksą išleido Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdyba, Tarptautinės buhalterių federacijos (angl. *International Federation of Accountants, IFAC*) standartus leidžianti institucija. Jeigu nacionaliniai profesiniai reikalavimai yra griežtesni nei „Deloitte Global“ politikose ir tvarkose nustatyti reikalavimai, „Deloitte Lietuva“ vadovaujasi taikomais nacionaliniais reikalavimais.

„Deloitte Lietuva“ įtvirtina įsipareigojimą laikytis etikos ir sąžiningumo principų naudodamasi visiems darbuotojams skirta komunikacijos priemonėmis, mokymo programomis, atitikties procesu ir vertinimo sistema. Mokymo programa apima tikslinį turinį apie naujo darbuotojo įvedimą, skyrimą į vadovo ir vyresniojo vadovo pareigas, partnerio ir nepriklausomo rangovo skyrimą. Mokymo programos atnaujinamos kas antrus metus. Naujausiose mokymo programose daugiausia dėmesio buvo skiriama tam, kaip svarbu pripažinti savo klaidas, būti aktyviu liudytoju (angl. *bystander*), valdyti asmeninius santykius darbo vietoje ir demonstruoti pagarbą, sąžiningumą ir profesionalumą socialiniuose tinkluose, mokytis etikos principų. Per mokymus specialistams akcentuota, jog atsakymais neturėtų būti dalijamasi su kitais, nes tai laikoma Elgesio kodekso pažeidimu. „Deloitte Lietuva“ tikrina, kaip aukštesnio lygmens vadovai laikosi etikos principų, reikalauja, kad visi partneriai, specialistai ir pagalbinis personalas kasmet pateiktų patvirtinimą, jog perskaitė ir supranta Elgesio kodeksą bei suvokia savo atsakomybę taikyti jo principus veikloje.

„Deloitte“ etika

„Deloitte“ yra įsipareigojusi veikti sąžiningai, užtikrinti išskirtinę kokybę ir laikyti griežtų profesinio elgesio standartų.

Elgesio kodeksas nustato „Deloitte“, kaip tinklo, etiško elgesio įsipareigojimus ir „Deloitte“ darbuotojų lūkesčius bei formuoja tvirtą, principais pagrįstą pagrindą. Tinklo etikos politikos pagrindus sudaro šie elementai:



Priedai

A priedas | ES / EEE audito įmonės

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13 straipsnio 2 dalies b punkto ii–iv papunkčius

ES / EEE valstybė narė (ES audito reglamento 13.2 (b)(iii) straipsnis: šalys, kuriose kiekviena audito įmonė, kuri yra tinklo narė, turi teisę atlikti teisės aktų nustatytą auditą arba kuriose yra jų registruotoji būstinė, centrinė administracija arba pagrindinė verslo vieta)

Audito įmonių, atliekančių įstatymų numatytą auditą kiekvienoje valstybėje narėje, pavadinimas (ES audito reglamento 13.2 (b)(ii) straipsnis: kiekvienos tinklo narės audito įmonės pavadinimas)

ES / EEE valstybė narė	Teisės aktų nustatytą auditą kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė
Austrija	„Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs“ GmbH
	„Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs“ GmbH
	„Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs“ GmbH
	„Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs“ GmbH
	„Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs“ GmbH
	„Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria“ GmbH
Belgija	„Deloitte Bedrijfsrevisoren“ / „Réviseurs d’Entreprises“ BV / SRL
Bulgarija	„Deloitte Audit“ OOD
Kroatija	„Deloitte d.o.o. za usluge revizije“
Kipras	„Deloitte Limited“
Čekijos Respublika	„Deloitte Audit“ s.r.o.
	„Deloitte Assurance“ s.r.o.
Danija	„Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab“
Estija	AS „Deloitte Audit Eesti“
Suomija	„Deloitte“ Oy
Prancūzija	„Deloitte & Associés“
	„Deloitte Marque & Gendrot“
	„Deloitte Audit“ Holding
	„BEAS“
	„Constantin Associés“
	„Pierre-Henri Scacchi et Associés“
Vokietija	„Revi Conseil“
	„Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft“
	„Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft“
	„SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft“
Graikija	„Deloitte Certified Public Accountants“ SA
Vengrija	„Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó“ Kft.
Islandija	„Deloitte“ ehf.
Airija	„Deloitte Ireland“ LLP
Italija	„Deloitte & Touche“ S.p.A.

ES / EEE valstybė narė	Teisės aktų nustatytą auditą kiekvienoje valstybėje narėje atliekantis auditorius arba audito įmonė
Latvija	„Deloitte Audits Latvia“ SIA
Lichtenšteinas	„Deloitte (Liechtenstein)“ AG
Lietuva	UAB „Deloitte Lietuva“
Liuksemburgas	„Deloitte Audit“
Malta	„Deloitte Audit Limited“
Nyderlandai	„Deloitte Accountants“ B.V.
Norvegija	„Deloitte“ AS
Lenkija	„Deloitte Audyt“ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	„Deloitte Audyt“ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	„Deloitte Assurance Polska“ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	„Deloitte Assurance Polska“ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalija	„Deloitte & Associados, SROC“ S.A.
Rumunija	„Deloitte Audit“ SRL
Slovakija	„Deloitte Audit“ s.r.o.
Slovėnija	„Deloitte Revizija“ d.o.o.
Ispanija	„Deloitte Auditores“ S.L.
Švedija	„Deloitte“ AB

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13 straipsnio 2 dalies b punkto iv papunktį

Audito įmonių, kurios yra tinklo narės, bendra apyvarta iš teisės aktų nustatyto metinių ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito paslaugų sudaro: 1,9 mlrd. Eur⁷

⁷ Bendra suma nustatyta remiantis kaip įmanoma tiksliau surinktais duomenimis. Tam tikros „Deloitte“ audito įmonės, įregistruotos atlikti teisės aktų nustatytą auditą atitinkamose valstybėse narėse, teikia įstatymų numatytas audito paslaugas, taip pat kitas audito, užtikrinimo ir ne audito paslaugas. Nors stengiamės surinkti konkrečią informaciją apie kiekvienos ES / EEE veikiančios „Deloitte“ audito įmonės apyvartą, tam tikrais atvejais kitų paslaugų apyvarta taip pat buvo įtraukta. Nurodyta apyvartos suma yra už metus, pasibaigusius 2024 m. gegužės 31 d., išskyrus ribotą skaičių atvejų, kai „Deloitte“ audito įmonės finansinių metų pabaigos data skiriasi arba įmonė nėra galutinai parengusi ataskaitų apie šį laikotarpį. Tokiais atvejais apyvartos suma nurodoma už atitinkamus ar ankstesnius finansinius metus. Atvejais, kai valstybėje narėje vietinė valiuta yra ne euras, suma eurais buvo perskaičiuojama taikant vidutinį valiutų keitimo kursą, galiojantį nuo 2023 m. birželio 1 d. iki 2024 m. gegužės 31 d.

B priedas | Finansinė informacija

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13 straipsnio 2 dalies k punkto i–iv papunkčius

2024 m. „Deloitte Lietuva“ pajamų pasiskirstymas:

Pajamos	Eurai
Teisės aktų nustatytas auditas (VIĮ ir VIĮ patronuojamųjų įmonių)	928 884
Teisės aktų nustatytas auditas (ne VIĮ ir ne VIĮ patronuojamųjų įmonių)	2 470 828
Ne audito paslaugos (audituojamoms VIĮ ir VIĮ patronuojamosioms įmonėms)	-
Ne audito paslaugos (audituojamoms ne VIĮ ir ne VIĮ patronuojamosioms įmonėms)	142 202
Ne audito paslaugos (kitoms įmonėms)	3 315 188
Iš viso	6 857 102

C priedas | Viešojo intereso įmonės

Informacijos atskleidimas pagal ES audito reglamento 13 straipsnio 2 dalies f punktą

2024 finansiniais metais įstatymų nustatytais tikslais „Deloitte Lietuva“ audituotos viešojo intereso įmonės (VIĮ):

Pavadinimas	Finansiniai metai
„Gjensidige“ ADB	2023 m. gruodžio 31 d.
AB „Telia Lietuva“	2023 m. gruodžio 31 d.
UAB „Valstybės investicinis kapitalas“	2023 m. gruodžio 31 d.



„Deloitte“ reiškia vieną ar kelias „Deloitte Touche Tohmatsu Limited“ (toliau – DTTL), jos pasaulinio tinklo įmones nares ir su jomis susijusius subjektus (toliau visi kartu – „Deloitte“ organizacija). DTTL, kuri dar vadinama „Deloitte Global“, ir kiekviena jai priklausanti įmonė narė bei susiję subjektai yra teisiškai atskiri ir nepriklausomi subjektai, kurie negali vienas kitą įpareigoti ar susaistyti trečiųjų šalių atžvilgiu. DTTL ir kiekviena DTTL įmonė narė atsako tik už savo, o ne už kitų subjektų veiksmus bei neveikimą. Pati DTTL paslaugų klientams neteikia. Sužinoti daugiau, žr. www.deloitte.com/about.

„Deloitte“ teikia sektoriuje audito ir užtikrinimo, mokesčių ir teisės, konsultavimo, patarimo finansų ir rizikos valdymo klausimais paslaugas beveik 90 proc. „Fortune Global 500®“ sąraše esančių ir tūkstančiams kitų privačių įmonių. Mūsų darbuotojai garantuoja apčiuopiamus ir ilgalaikius rezultatus, kurie stiprina visuomenės pasitikėjimą kapitalo rinkomis, suteikia klientams galimybę pertvarkyti veiklą ir didinti jos pelningumą bei skatina judėti stipresnės ekonomikos, teisingesnės visuomenės ir tvaraus pasaulio link. Per daugiau nei 175 įmonės egzistavimo metus „Deloitte“ veiklą išplėtė daugiau nei 150 šalių visame pasaulyje. Sužinokite, kaip „Deloitte“ tinklas, kurį sudaro apie 457,000 profesionalų, kuria įtaką darančius pokyčius, adresu www.deloitte.com.

Šiame pranešime pateikiama tik bendro pobūdžio informacija. Nei „Deloitte Touche Tohmatsu Limited“ (toliau – DTTL), nei jos pasaulinio tinklo įmonės narės ar su jomis susiję subjektai (toliau visi kartu – „Deloitte“ organizacija) šiuo pranešimu nesuteikia jokių profesionalių specialistų patarimų ar paslaugų. Prieš priimdami bet kokią sprendimą arba imdamiesi kokių nors veiksmų, kurie galėtų paveikti jūsų finansus ar jūsų verslą, jūs turėtumėte pasitarti su kvalifikuotu profesionaliu konsultantu.

Šis pranešimas nereiškia nei jokių aiškių išreikštų ar numanomų pareiškimų, nei jokių garantijų arba įsipareigojimų dėl jame pateiktos informacijos tikslumo ar išsamumo. Nei DTTL, nei jos įmonės narės, su jomis susiję subjektai, darbuotojai ar agentai neprisima jokios atsakomybės ir neatsako už jokių nuostolių arba žalą, tiesiogiai ar netiesiogiai kylančią dėl to, kad asmuo pasikliauna šiuo pranešimu. DTTL ir kiekviena jos įmonė narė bei su jomis susiję subjektai yra teisiškai atskiri ir nepriklausomi juridiniai asmenys.