

Veiklos skaidrumo pranešimas
2011





Turinys

1	Įžanga	3
2	Įmonės sandaros ir dalyvių aprašymas	4
3	Tarptautinio audito įmonių tinklo aprašymas	5
4	Įmonės valdymo forma	6
5	Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema	7
6	Įmonės atlikto audito kokybės peržiūra	9
7	Viešojo intereso įmonės, kurių auditą įmonė atliko 2010 metais	10
8	Nepriklausomumo principo laikymasis įmonėje	11
9	Įmonėje dirbančių auditorių kvalifikacijos kėlimas	12
10	Įmonės pajamos už metus, pasibaigusius 2010 m. Gruodžio 31 d.	13
11	Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas	14



1 Įžanga

UAB „Moore Stephens Vilnius“ (toliau Įmonė) kaip audito įmonė, kuri atlieka viešojo intereso įmonių auditą, pateikia šį metinį pranešimą apie savo veiklos skaidrumą, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Audito įstatymo 51 straipsniu.

D.Pranckėnienė
Direktorė

2011.03.31



2 Įmonės sandaros ir dalyvių aprašymas

UAB „Moore Stephens Vilnius“ yra ribotos civilinės atsakomybės įmonė, įregistruota LR juridinių asmenų registre 1997 m. sausio mėn. 27 d., įmonės kodas 123903963, audito licencijos Nr. 00 , juridinis adresas Trakų 3/2, Vilnius, biuro adresas J.Kubiliaus 6, Vilnius.

UAB „Moore Stephens Vilnius“ pagrindinė veikla yra audito, apskaitos paslaugų teikimas ir verslo konsultacijos.

Vienintelė įmonės akcininkė yra Dangutė Pranckėnienė, atestuota Lietuvos auditorė, auditoriaus pažymėjimo numeris 000126, adresas J.Kubiliaus 6, Vilnius.



3 Tarptautinio audito įmonių tinklo aprašymas

Moore Stephens International Limited - tarptautinė audito, apskaitos ir konsultacijų asociacija su pagrindine būstine Londone. Nuo Moore Stephens London įkūrimo prieš šimtmetį, Moore Stephens International sparčiai augo ir tapo viena didžiausių tarptautinių audito, apskaitos ir konsultacijų grupių pasaulyje. Dabar asociacijai priklauso 314 nepriklausomų įmonių su 638 ofisais 97 šalyse.

UAB „Moore Stephens Vilnius“ narystės pagrindu priklauso Moore Stephens International Limited tinklui. Moore Stephens International Limited valdo Moore Stephens Tarptautinių Partnerių Susirinkimas ir Valdyba. Pagrindinė būstinė Londone yra atsakinga už tinklo politikos įgyvendinimą ir kasdieninį tinklo reguliavimą. Moore Stephens International Limited paslaugų neteikia, tik koordinuoja įmonių narių veiklą.

Kiekviena Moore Stephens International Įmonė Narė yra nepriklausoma, todėl ir pelnu su kitomis Įmonėmis Narėmis nesidalina, kiekvienos Įmonės narės struktūra yra skirtinga ir priklauso nuo to, kurioje šalyje ji veikia. Įmonės yra atskiri ir nepriklausomi juridiniai vienetai, kurie negali prisiimti įsipareigojimų kitų vardu. Sutartys su klientais pasirašomos tos Įmonės narės, kuri atlieka darbus.

Narystė kiekvienai be išimties Įmonei Narei suteikia atitinkamų teisių bei įsipareigojimų. Įmonė Narė turi teisę naudoti Moore Stephens vardą, logotipą, Įmonė narė taip pat turi teisę bei galimybę naudotis tinklo ištekliais ir tarptautine patirtimi. Moore Stephens Įmonė Narė įsipareigoja teikti apskaitos, audito, mokesčių ir valdymo konsultacijų paslaugas su aukščiausiu profesionalumu ir vadovaujantis verslo etika.

Kiekviena Įmonė Narė turi Tarptautinį Partnerį, kuris atsako už Klientų persiuntimą/gavimą, bendravimą ir bendradarbiavimą su kitomis Įmonėmis Narėmis, sklandų tarptautinių projektų vykdymą bei kokybiškų paslaugų teikimą. Savo šalies lygmenyje Įmonės partneris atsako už nacionalinę veiklą ir išteklių valdymą.



4 Įmonės valdymo forma

Uždaroji akcinė bendrovė „Moore Stephens Vilnius“ yra ribotos atsakomybės juridinis asmuo, turintis komercinį, ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais bei kitais norminiais aktais. UAB „Moore Stephens Vilnius“ valdymo organas yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir įmonės vadovas – direktorius.



5 Įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema

Įmonė turi patvirtintą vidaus kontrolės procedūrų vadovą, vidaus darbo tvarkos taisyklės, sudaro veiklos planą, kuris padeda patikrinti duomenų teisingumą ir tikrumą, didinti veiklos efektyvumą ir garantuoti numatytos valdymo politikos įgyvendinimą. Įmonės vidaus kontrolės sistema apima šias reikšmingas sritis:

Vadovybės atsakomybę už atliekamų užduočių kokybę. Įmonėje griežtai paskirstyta atsakomybė skirtinguose valdymo lygmenyse. Įmonės vadovas kartu su kito vadovaujančio personalo komanda yra atsakingi už verslo strategiją ir jos įgyvendinimo kontrolę. Kitos vadovo ir vadovaujančio personalo funkcijos apima nuolatinės pagalbos, konsultacijų ir priežiūros teikimą Įmonės audito darbo grupėms, profesinių darbuotojų kvalifikacijos kėlimo užtikrinimą, nepriklausomumo stebėjimą, audito metodologijos kūrimą bei naudojimo užtikrinimą, kokybės kontrolės politikos vertinimą;

Etikos standartus. Įmonės audito metodologija apima etikos standartus, o priėjimą prie jų turi visi įmonės darbuotojai. Įmonė taip pat turi darbuotoją, kuris nuolatos konsultuoja darbuotojus profesinės etikos klausimais, bei vykdo susijusius vidinius mokymus.

Procedūras susijusias su įsipareigojimų klientams prisiėmimu ir šių įsipareigojimų pratęsimu. Įmonėje nustatytos griežtos procedūros priimant klientą ir užduotis užtikrina, kad darbai bus atlikti profesionaliai. Kliento priėmimo procedūros apima jo veiklos, savinikų ir svarbiausių darbuotojų įvertinimą, interesų konflikto patikrinimą, konsultacijas su buvusiais auditoriais, praėjusių metų finansinių ataskaitų rinkinių peržiūrą, galimybes priimti užduotį. Procedūros galioja visiems klientams be išimties.

Personalo valdymą. Darbuotojų profesionalumas ir atsakingumas įmonėje ypatingai svarbūs, todėl personalo valdymui taip pat taikomos atitinkamos bei reglamentuotos procedūros kiekvienoje santykių su darbuotoju stadijoje. Darbuotojai atrenkami pagal gyvenimo aprašymus. Ši informacija tikrinama ir darbuotojas kviečiamas pokalbiui. Pasirašydamas sutartį darbuotojas supažindinamas su vidaus tvarka, profesine etika ir privalo jos laikytis bei informuoti darbdavį, jei galimas interesų konfliktas. Kiekvieno darbuotojo darbo rezultatai vertinami jam vadovaujančio asmens. Visi profesiniai darbuotojai privalo kelti savo kvalifikaciją, todėl dalyvauja ne tik Lietuvos auditorių rūmų organizuojamuose mokymuose, bet ir vidiniuose Moore Stephens tinklo bei įmonės mokymuose. Darbuotojai taip pat skatinami patys išsirinkti norimus mokymus ir juos aptarti su vadovaujančiu personalu.

Užduočių atlikimo stebėseną. Įmonės audito procedūros atitinka standartų reikalavimus, o užduočių atlikimas tikrinamas vadovaujančio auditoriaus bei kontroliuojančio auditoriaus, kurie kiekvienoje užduoties stadijoje dar kartą įvertina galimas rizikas ir sprendimų efektyvumą. Įmonės darbuotojai turi galimybę konsultotis su vyresniais ir labiau patyrusiais kolegomis bet kuriuo metu.

Viešojo sektoriaus užduočių kokybės užtikrinimo sistemą. Prieš pateikiant viešojo sektoriaus intereso įmonių metinių finansinių ataskaitų audito išvadas, įmonės audito kontrolierius atlieka užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, kurią apima išvados, audito planavimo dokumentų, rizikos nustatymo dokumentų, audito memorandumo, pasirinktų audito darbo dokumentų peržiūra, pokalbis ir audito eigos aptarimas su audito vadovu.

Vidaus kontrolės funkcionavimo efektyvumą periodiškai kas 2-3 metus tikrina Moore Stephens International Limited audito kontrolės tarnyba, kas ketvirtį tokius patikrinimus atlieka atsakingas už vidaus kontrolę asmuo, visus viešojo sektoriaus įmonių auditus ir pasirinktinai atskirus kitų įmonių auditus tikrina auditorius kontrolierius prieš atiduodant audito išvadą.

Įmonės vadovybė patvirtina, kad aukščiau aprašyta vidinė kontrolės sistema yra efektyvi ir suteikia pagrįstą užtikrinimą, kad Įmonė ir jos darbuotojai vadovaujasi Tarptautiniais audito standartais, IFAC etikos kodeksu, auditorių ir audito įmonių priežiūros ir veiklą reglamentuojančių įstatymų reikalavimais ir išleistos audito išvados buvo tinkamos pagal tuo metu surinktus audito įrodymus.



6 Įmonės atlikto audito kokybės peržiūra

Paskutinį kartą audito kokybės peržiūra Moore Stephens International Limited audito kontrolės tarnybos buvo atlikta 2010 metais. Jokių pažeidimų ar neatitikimų neaptikta. 2009 m. įmonės audito kokybės kontrolę tikrino Lietuvos Auditorių Rūmai. Pažeidimų nenustatyta.



7 Viešojo intereso įmonės, kurių audita įmonė atliko 2010 metais

Įmonė atliko UAB FMĮ „DV INVEST“ ir FM AB G. Steponkaus kontora audita.



8 Nepriklausomumo principo laikymasis įmonėje

Įmonė vadovaujasi rašytine nepriklausomumo instrukcija, kuri yra sudėtinė vidaus kontrolės vadovo dalis, apima kasmetinį kiekvieno darbuotojo asmenišką nepriklausomumo patvirtinimą, yra periodiškai raštu pranešama įmonės vadovui apie įmonės darbuotojų ar susijusių asmenų turimas akcijas ir einamas pareigas. Priimant naują klientą ir sprendžiant sutarties pratęsimo klausimus, patikrinama įmonės ir įmonės darbuotojų nepriklausomybė nuo kliento. Paskyrus audito grupę, jos nariai pasirašo atskirą nepriklausomybės patvirtinimą, kuris dar kartą testuojamas auditui baigiantis. Pagal vidaus kontrolės procedūras, atliekama nepriklausomumo stebėseną ir nepriklausomumo testavimas. Darbuotojai, atliekantys užtikrinimo užduotis, raštiškai patvirtina savo nepriklausomumą nuo klientų ir įsipareigoja informuoti įmonės vadovaujančius asmenis apie atsiradusias bet kokias aplinkybes, galinčias kelti grėsmę nepriklausomumo reikalavimų laikymuisi įmonės ir klientų atžvilgiu.

Įmonės vadovybė patvirtina, kad auditorių ir audito grupės narių nepriklausomumas per ataskaitinį laikotarpį buvo stebimas, atlikta vidaus audito kontrolieriaus nepriklausomumo peržiūra.



9 Įmonėje dirbančių auditorių kvalifikacijos kėlimas

Auditoriai ir auditoriaus padėjėjai nuolat kelia profesinę kvalifikaciją Lietuvos auditorių rūmų, Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacijos organizuojamuose auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose, lanko kursus ir laiko egzaminus organizuojamus tarptautinės diplomuotų buhalterių asociacijos ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants) ir LBAA (Lietuvos Buhalterių ir Auditorių asociacija), dalyvauja tarptautinėse konferencijose, kurias savo nariams organizuoja Moore Stephens International.

Visi Įmonės darbuotojai turi galimybę kelti savo kvalifikaciją nuotoliniuose Moore Stephens Europe organizuojamuose audito standartų, tarptautinių apskaitos standartų, mokesčių, marketingo, etikos mokymuose.

Įmonė užtikrina, kad jos darbuotojai išklausytų ne mažesnę privalomų mokymų valandų skaičių, negu yra nustatę Lietuvos auditorių rūmai.



10 Įmonės pajamos už metus, pasibaigusius 2010 m. Gruodžio 31 d.

Paslauga	Pajamos
Finansinis auditas	765.932 Lt
Projektų auditas	66.137 Lt
Apskaitos paslaugos	196.294 Lt
Konsultacijos	76.839 Lt



11 Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas

Atlyginimas partneriui skiriamas darbo sutartyse nustatyto mėnesinio darbo užmokesčio pagrindu, kai partneris yra įmonės darbuotojas, ir kaip metinių dividendų paskirstymas, kai partneris yra įmonės savininkas. Auditoriaus darbo užmokestis priklauso nuo darbo indėlio, kokybės ir vadovavimo audito grupės nariams efektyvumo ir profesionalumo.