ROSK
CONSULTING

SKAIDRUMO PRANEŠIMAS

UAB „ROSK CONSULTING“ pranešimas
apie įmonės veiklos skaidrumą už laikotarpį
nuo 2024 m. spalio 1 d. Iki 2025 m. rugsėjo 30 d.

TURINYS

1. Įmonės sandara ir dalyvių sąrašas ---- 3

2. Audito tinklas ---- 3

3. Įmonės valdymo forma ---- 3

4. Įmonės vidaus kokybės valdymo sistema ir jos funkcionavimo efektyvumas ---- 3

4.1. Vadovų atsakomybė už kokybę įmonėje ---- 3

4.2. Audito įmonės rizikos vertinimo procesas ---- 4

4.3. Valdysena ir vadovavimas ---- 4

4.4. Atitinkami etikos reikalavimai ---- 4

4.5. Santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimas bei tęsimas ---- 5

4.5.1. Nauji klientai ---- 6

4.5.2. Esami klientai ---- 6

4.6. Užduočių atlikimas ---- 6

4.7. Ištekliai ---- 6

4.8. Informacija ir komunikacija ---- 7

4.9. Stebėsenos ir taisymo procesas ---- 7

4.10. Vadovybės pareiškimas dėl vidaus kokybės valdymo sistemos funkcionavimo efektyvumo ---- 8

5. Įmonės atlikto audito kokybės peržiūra ---- 8

6. Viešojo intereso įmonės, kurių auditą įmonė atliko praėjusiais finansiniais metais ---- 8

7. Nepriklausomumo principo laikymasis ---- 8

8. Įmonėje dirbančių auditorių kvalifikacijos kėlimas ---- 9

9. Įmonės pajamos pagal kiekvieną veiklos kategoriją už laikotarpį nuo 2023 m. spalio 1 d. iki 2024 m. rugsėjo 30 d. (eurais) ---- 9

10. Pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija ---- 9

11. Atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas ---- 9

1. ĮMONĖS SANDARA IR DALYVIŲ SĄRAŠAS

UAB „ROSK Consulting“ (toliau – Įmonė) įregistruota LR juridinių asmenų registre 2011 m. lapkričio 29 d., įmonės kodas 302692397. Įmonė įsikūrusi Vilniuje, Laisvės pr. 10A, Vilnius. 2025 m. rugsėjo 30 d. įmonės personalą sudarė 57 darbuotojai, iš jų 5 atestuoti auditoriai.

UAB „ROSK Consulting“ akcininkas ir direktorius yra Romanas Skrebnevskis.

2. AUDITO TINKLAS

UAB „ROSK Consulting“ audito tinklui nepriklauso.

3. ĮMONĖS VALDYMO FORMA

UAB „ROSK Consulting“ yra ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo. Savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, kokybės ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais, įmonės vidaus dokumentais. Įmonės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir bendrovės vadovas – direktorius. Stebėtojų taryba ir valdyba nesudaroma.

4. ĮMONĖS VIDAUS KOKYBĖS VALDYMO SISTEMA IR JOS FUNKCIONAVIMO EFEKTYVUMAS

Vadovaujantis LR finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, Tarptautiniais kokybės valdymo standartais (toliau – TKVS) bei vidaus taisyklėmis, UAB „ROSK Consulting“ yra sukurta ir įdiegta vidaus kokybės valdymo sistema. Kokybės valdymo sistema yra skirta užtikrinti, jog audito įmonė ir jos darbuotojai laikosi Tarptautinių audito standartų, TKVS reikalavimų bei Lietuvos Respublikos įstatymų ir atitinka taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus, ir kad audito įmonės užduoties ataskaitos yra tinkamos konkrečiomis aplinkybėmis. Įmonėje periodiškai atliekamas kokybės valdymo sistemos efektyvumo matavimas ir įvertinimas. Pagal identifikuotus pastebėjimus įmonės kokybės valdymo sistema yra nuolat tobulinama. 2020 m. gruodį TAUSV išleido naują, persvarstytų kokybės valdymo standartų rinkinį, įskaitant 1-ąjį tarptautinį kokybės valdymo standartą (1-asis TKVS).



Vadovaujantis šiuo standartu, Įmonė turi taikyti visapusišką kokybės valdymo sistemą, kiekvienais metais atlikti kokybės valdymo sistemos veiklos vertinimą ir šio vertinimo rezultatus pateikti Įmonės darbuotojams.

Vienas iš pagrindinių audito įmonės tikslų yra užtikrinti aukštą paslaugų teikimo kokybę bei palaikyti bei puoselėti vidinę įmonės kultūrą, orientuotą į kokybę.

Įmonės vidaus kokybės valdymo sistemos aprašymas yra pateiktas Kokybės valdymo vadove. Kokybės valdymo sistema apima šiuos elementus:

- audito įmonės rizikos vertinimo procesą;
- valdyseną ir vadovavimą;
- atitinkamus etikos reikalavimus;
- santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimą bei tęsimą;
- užduočių atlikimą;
- išteklius;
- informaciją ir komunikaciją;
- stebėsenos ir taisymo procesą.

4.1. VADOVŲ ATSAKOMYBĖ UŽ KOKYBĘ ĮMONĖJE

Įmonės vadovas prisiima atsakomybę už vadovavimą kokybės užtikrinimo kultūrai ir jos propagavimą audito įmonėje bei už visų būtinų praktikos priemonių bei gairių, skirtų užduoties kokybės užtikrinimui, parengimą ir palaikymą. Vadovas nustato veiklos ir ataskaitų teikimo struktūrą bei gali paskirti kvalifikuotą (-us) darbuotoją (-us), kuris (-ie) vienerių metų ar kitam laikotarpiui taptų atsakingi už įrašų ir kitų administracinių kokybės valdymo sistemos elementų tvarkymą; tačiau įmonės vadovas išlieka visiškai atsakingas už šias funkcijas. Visi asmenys, kurie prisiima konkrečias atsakomybes ir pareigas kokybės valdymo sistemoje, turi turėti pakankamos tinkamos patirties ir gebėjimų bei įgaliojimus įgyvendinti prisiimtą atsakomybę.

4.2. AUDITO ĮMONĖS RIZIKOS VERTINIMO PROCESAS

Įmonė sukūrė ir įdiegė rizikos vertinimo procesą, kad galėtų nustatyti kokybės tikslus, nustatyti ir įvertinti kokybės riziką, parengti ir įgyvendinti atsakus į kokybės riziką. Pagrindiniai nustatyti kokybės tikslai yra apibrėžti 1-ajame TKVS, tai pat papildomai apibrėžti kokybės tikslai, kurie, Įmonės nuomone, reikalingi kokybės valdymo sistemos tikslams pasiekti. Įmonė nustatydama ir įvertindama kokybės riziką suprato toliau nurodytus sąlygas, įvykius, aplinkybes, veiksmus ar neveikimą, galinčius turėti neigiamos įtakos kokybės tikslų pasiekimui:

a. kai jie, atsižvelgiant į audito įmonės pobūdį ir aplinkybes, yra susiję su:
    1. audito įmonės sudėtingumu ir veiklos pobūdžiu;
    2. strateginiais ir veiklos sprendimais bei veiksmais, verslo procesais ir audito įmonės verslo modeliu;
    3. vadovaujančių asmenų vadovavimo savybėmis ir stiliumi;
    4. audito įmonės ištekliais, įskaitant paslaugų teikėjų tiekiamus išteklius;
    5. įstatymais, kitais teisės aktais, profesiniais standartais ir aplinka, kurioje veikia audito įmonė;
b. kai jie, atsižvelgiant į audito įmonės atliekamų užduočių pobūdį ir aplinkybes, susiję su:
    1. užduočių, kurias audito įmonė atlieka, tipais ir ataskaitomis, kurios turi būti išleistos; ir
    2. subjektų, kurių užduotys prisiimamos, tipais.

Įmonė parengė ir įgyvendino atsakus į kokybės riziką, atsižvelgdama ir reaguodama į kokybės rizikos vertinimo priežastis.

Įmonė nustatė procedūras, skirtas identifikuoti informaciją, rodančią, kad būtina nustatyti papildomus kokybės tikslus, papildomą arba pakeistą kokybės riziką arba atsakus dėl pasikeitusių audito įmonės arba jos užduočių sąlygų ar pobūdžio. Jeigu identifikuojama tokia informacija, Įmonė turi apsvarstyti šią informaciją ir, kai tinkama:

a. nustatyti papildomus kokybės tikslus arba pakeisti Įmonės jau nustatytus papildomus kokybės tikslus;
b. nustatyti ir įvertinti papildomą kokybės riziką, pakeisti arba iš naujo įvertinti kokybės riziką; arba
c. parengti ir įgyvendinti papildomus atsakus arba pakeisti atsakus.

4.3. VALDYSENA IR VADOVAVIMAS

Įmonė nustato toliau nurodytus kokybės tikslus, apimančius Įmonės valdyseną ir vadovavimą, sudarančius sąlygas puoselėti kokybės valdymo sistemai palankią aplinką:

a. Įmonė demonstruoja įsipareigojimą siekti kokybės puoselėdama visą Įmonės apimančią vidaus kultūrą, kurioje pripažįstami ir įtvirtinami šie dalykai:
    1. Įmonės vaidmuo tenkinant viešąjį interesą ir jo įgyvendinimas nuosekliai atliekant kokybiškas užduotis;
    2. profesinės etikos, vertybių ir požiūrių svarba;
    3. visų darbuotojų pareiga kokybiškai atlikti užduotis ar vykdyti veiklą, susijusią su kokybės valdymo sistema, ir elgesys, kurio iš jų tikimasi; ir
    4. Įmonės strateginių sprendimų ir veiksmų svarba, įskaitant audito įmonės finansinius ir veiklos prioritetus;
b. vadovaujantys asmenys yra atsakingi ir atskaitingi už kokybę;
c. vadovaujantys asmenys savo veiksmais ir elgesiu demonstruoja įsipareigojimą siekti kokybės;
d. organizacinė struktūra ir vaidmenų, atsakomybės bei įgaliojimų priskyrimas, siekiant sukurti, įdiegti ir naudoti Įmonės kokybės valdymo sistemą, yra tinkama;
e. išteklių, įskaitant finansinius, poreikis planuojamas, ištekliai gaunami ir paskirstomi atsižvelgiant į Įmonės įsipareigojimą siekti kokybės.

Į Įmonės strateginių sprendimų priėmimo procesą įtraukti tokie klausimai kaip audito įmonės sprendimai finansiniais ir veiklos klausimais, audito įmonės finansiniai tikslai, finansinių išteklių valdymas, audito įmonės rinkos dalies didinimas, specializacija savo veiklos srityje ir naujų paslaugų pasiūlymai.

4.4. ATITINKAMI ETIKOS REIKALAVIMAI

Įmonė nustato šiuos kokybės tikslus dėl įsipareigojimų įgyvendinimo pagal atitinkamus etikos reikalavimus, įskaitant susijusius su nepriklausomumu:

a. audito įmonė ir jos darbuotojai:
    1. supranta atitinkamus etikos reikalavimus, kurie taikomi audito įmonei ir jos užduotims; ir

(2) vykdo savo pareigas, susijusias su atitinkamais etikos reikalavimais, kurie taikomi audito įmonei ir jos užduotims;

(b) kiti asmenys, įskaitant paslaugų teikėjus, kurie privalo laikytis atitinkamų etikos reikalavimų, taikomų audito įmonei ir jos užduotims:

(1) supranta jiems taikomus atitinkamus etikos reikalavimus; ir

(2) vykdo savo pareigas, susijusias su jiems taikomais atitinkamais etikos reikalavimais.

Įmonė ir jos darbuotojai atitinka taikomus etikos reikalavimus, įskaitant, bent tuos, kurie išdėstyti Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) vadove (toliau – TAPESV kodekso vadovas) ir bet kokius vietos priežiūros reikalavimus.

Įmonėje pripažįstama etiško vadovavimo vertė ir Įmonės vadovas prisiima atsakomybę už jo įgyvendinimą.

Veikdami su užtikrinimo klientais ir atlikdami užtikrinimo užduotis, Įmonės vadovas ir visi darbuotojai taiko nuomonės ir veiksmų nepriklausomumo principus.

Įmonės vadovas ir darbuotojai laikosi TAPESV kodekso vadovo 4A dalies ir bet kokių papildomų vietos reikalavimų dėl rotacijos visų įmonių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama viešojoje rinkoje ir kitų viešo intereso įmonių, kaip tai apibrėžta LR finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme, audito užduočių metu.

ĮMONĖS VADOVAS IR DARBUOTOJAI LAIKOSI ŠIŲ PENKIŲ PAGRINDINIŲ ETIKOS PRINCIPŲ:

SĄŽININGUMO – visuose profesiniuose ir verslo santykiuose būti doram ir sąžiningam;

OBJEKTYVUMO – priimti profesinį ar verslo sprendimą, kurio nekompromituoja:

- šališkumas;
- interesų konfliktais; arba
- nederama asmenų, organizacijų, technologijų ar kitų veiksnių įtaka ar nederamas pasitikėjimas jais.

KONFIDENCIALUMO – pasirūpinti profesinių ir verslo santykių metu gautos informacijos neviešinimu;

PROFESINĖS KOMPETENCIJOS ir tinkamo atidumo, kad galėtų:

- pasiekti ir išlaikyti tokį profesinių žinių ir kompetencijos lygį, kuris užtikrintų, kad klientui ar įdarbinusiai organizacijai būtų teikiama aukšto lygio profesinė paslauga, pagrįsta šiuolaikiniais techniniais ir profesiniai standartais bei atitinkamais teisės aktais; ir
- veikti kruopščiai ir laikytis taikomų techninių ir profesinių standartų;

PROFESINIO ELGESIO, kad galėtų:

- laikytis atitinkamų įstatymų ir kitų teisės aktų;
- visoje profesinėje veikloje ir verslo santykiuose elgtis laikydamasis profesinio įsipareigojimo veikti viešojo intereso labui;
- vengti bet kokių veiksmų, kurie, kaip apskaitos profesionalas žino arba turėtų žinoti, gali diskredituoti profesiją.

4.5. SANTYKIŲ SU KLIENTAIS IR KONKREČIŲ UŽDUOČIŲ PRISIĖMIMAS BEI TĘSIMAS

Įmonė prisiima tik tas naujas užduotis ar tęsia tik tas esamas užduotis ir santykius su klientu, kurioms atlikti turi galimybes (įvertinant nepriklausomumą ir galimą interesų konfliktą), įskaitant laiką ir resursus, ir kurias atliekant būtų laikomasi etikos reikalavimų, ir dėl kurių buvo apsvarstytas (potencialaus) kliento sąžiningumas ir jei neturi informacijos, kad (potencialus) klientas yra nesąžiningas.

Įmonės vadovas patvirtina užduoties prisiėmimą ir tęsimą pagal audito įmonės politikas ir procedūras ir dokumentuoja tokį tvirtinimą.

Įmonės kokybės tikslai, susiję su santykių su klientais ir konkrečiomis užduotimis prisėmimu bei tęsimu:

(a) Įmonė įvertina ar prisiimti arba tęsti santykius su klientais ir konkrečias užduotis, atsižvelgiant į:

(1) gautą informaciją apie užduoties pobūdį ir aplinkybes, kliento sąžiningumą ir etikos vertybes (įskaitant vadovybę ir, jei taikoma, už valdymą atsakingus asmenis), kai tokios informacijos pakanka pagrįsti tokius sprendimus; ir

(2) Įmonės gebėjimą atlikti užduotį pagal profesinius standartus, taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus;

(b) tai, ar Įmonės finansiniai ir veiklos prioritetai nesąlygoja netinkamų sprendimų dėl santykių su klientu ir konkrečios užduoties prisiėmimo ar tęsimo.

4.5.1. NAUJI KLIENTAI

Prieš prisiimant klientą, jį būtina įvertinti, taip pat atliekama ir dokumentuojama atitinkama leidimų gavimo procedūra. Vertinant klientą: vertinama su klientu susijusi rizika bei teikiami paklausimai atitinkamiems darbuotojams ir trečiosioms šalims. Įmonė taip pat gali atlikti pagrindinės informacijos paiešką tuo tikslu pasinaudodama lengvai prieinama informacija. Nusprendusi priimti naują klientą įmonė privalo laikytis atitinkamų etikos reikalavimų (tokių, kaip reikalavimas bendradarbiauti su ankstesne audito įmone) ir parengia užduoties sutartį, kurią turi pasirašyti naujas klientas.

4.5.2. ESAMI KLIENTAI

Vykdant kiekvieną užduotį privaloma dokumentuoti darbo su klientu tęstinumo peržiūros išvadas, kad remiantis ankstesnėmis užduotimis ir planuojant jas tęsti galima būtų nustatyti, ar tikslinga toliau jam teikti paslaugas. Atliekant tokią peržiūrą taip pat atsižvelgiama į rotacijos reikalavimus.

4. UŽDUOČIŲ ATLIKIMAS

Įdiegtomis politikomis ir procedūromis bei kokybės valdymo sistema Įmonė reikalauja, kad užduotys būtų atliekamos pagal profesinius standartus ir taikomus priežiūros bei teisinius reikalavimus.

Bendros Įmonės sistemos yra skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad darbuotojai adekvačiai ir tinkamai planuoja, prižiūri, peržiūri užduotis ir pateikia užduoties ataskaitas, kurios yra tinkamos konkrečiomis aplinkybėmis.

ĮMONĖ NUSTATO ŠIUOS KOKYBĖS TIKSLUS, KURIAIS REMDAMASI ATLIEKA KOKYBIŠKAS UŽDUOTIS:

a. užduočių grupės supranta ir vykdo savo pareigas, susijusias su užduotimis, įskaitant (kai taikoma) bendrą užduoties partnerių atsakomybę už vadovavimą užduočiai ir jos kokybę, tinkamą ir pakankamą dalyvavimą visoje užduotyje.

b. vadovavimo užduočių grupėms ir jų atliekamo darbo priežiūros ir peržiūros pobūdis, laikas ir apimtis yra tinkami atsižvelgiant į užduočių pobūdį ir aplinkybes bei užduočių grupėms paskirtus ar leidžiamus naudoti išteklius bei į tai, kad mažesnę patirtį turintiems užduočių grupių nariams vadovauja, jų darbą prižiūri ir peržiūri labiau patyrę užduočių grupių nariai.

c. užduočių grupės priima tinkamą profesinį sprendimą ir, priklausomai nuo užduoties tipo, laikosi tinkamo profesinio skepticizmo principo.

d. konsultuojamasi dėl sudėtingų ir ginčytinų dalykų ir įgyvendinamos padarytos išvados.

e. Įmonė informuojama apie nuomonių skirtumus tarp užduoties grupės narių, tarp užduoties grupės ir užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens arba asmenų, dirbančių su Įmonės kokybės valdymo sistema, ir šie skirtumai išsprendžiami.

f. užduoties dokumentavimas baigiamas laiku po užduoties ataskaitos datos, jos dokumentai tinkamai saugomi ir laikomi priklausomai nuo Įmonės poreikių, atitikties įstatymams ar kitiems teisės aktams, atitinkamiems etikos reikalavimams arba profesiniams standartams.

4.7. IŠTEKLIAI

Įmonė nustačiusi šiuos kokybės tikslus, skirtus tinkamai ir laiku gauti, sukurti, naudoti, prižiūrėti, paskirstyti išteklius, kurių reikia sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą:

ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

a. Darbuotojai, kurie yra samdomi, ugdomi ir išlaikomi, turi šias kompetencijas ir įgūdžius:

   1. nuosekliai atlikti kokybiškas užduotis, įskaitant žinias ar patirtį, susijusias su Įmonės atliekamomis užduotimis; arba

   2. atlikti veiksmus arba vykdyti pareigas, susijusius su Įmonės kokybės valdymo sistemos naudojimu;

b. Darbuotojai savo veiksmais ir elgesiu demonstruoja įsipareigojimą siekti kokybės, ugdo ir palaiko pareigoms atlikti reikiamas kompetencijas. Darbuotojų atskaitingumas skatinamas ir pripažinimas įgyvendinamas laiku atliekant vertinimus, naudojant tokias skatinamąsias priemones kaip darbo užmokestis, paaukštinimas ir kita;

c. Asmenys pritraukiami iš išorės (pvz. paslaugų teikėjo), kai Įmonė neturi pakankamai arba reikiamų darbuotojų, kad galėtų naudoti kokybės valdymo sistemą arba atlikti užduotis;

e. Užduoties grupės nariai, paskiriami kiekvienai užduočiai, įskaitant užduoties partnerį, turi tinkamos kompetencijos bei gebėjimų ir jiems suteikiama pakankamai laiko nuosekliai atlikti kokybiškas užduotis;

d. Asmenys paskiriami dirbti su kokybės valdymo sistema, jei jie turi tinkamos kompetencijos ir gebėjimų, įskaitant pakankamai laiko, tokiai veiklai vykdyti.

TECHNOLOGINIAI IŠTEKLIAI

f. Atitinkami technologiniai ištekliai, kurių reikia, norint naudoti Įmonės kokybės valdymo sistemą ir atlikti užduotis, yra įsigyjami arba sukuriami, įdiegiami, prižiūrimi ir naudojami.

INTELEKTINIAI IŠTEKLIAI

g. Atitinkami intelektiniai ištekliai, kurių reikia, norint naudoti Įmonės kokybės valdymo sistemą ir nuosekliai atlikti kokybiškas užduotis, yra įsigyjami arba sukuriami, įdiegiami, prižiūrimi ir naudojami. Šie intelektiniai ištekliai atitinka profesinius standartus, taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus.

PASLAUGŲ TEIKĖJAI

h. Paslaugų teikėjų tiekiami žmogiškieji, technologiniai ir intelektiniai ištekliai yra tinkami naudoti Įmonės kokybės valdymo sistemoje ir atliekant užduotis, jei jie atitinka kokybės tikslus, nurodytus 1-ojo TKVS 32 dalies d, e, f ir g punktuose.

4.8. INFORMACIJA IR KOMUNIKACIJA

Įmonė nustačiusi kokybės tikslus, skirtus gauti, sukurti arba naudoti su kokybės valdymo sistema susijusios informacijos, laiku komunikuoti informaciją Įmonės viduje ir išorėms šalims, kad galima būtų sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą. Tokie kokybės tikslai yra:

a. informacinėje sistemoje nustatoma, surenkama ir saugoma iš vidaus ir išorės šaltinių gauta svarbi ir patikima informacija, pagrindžianti kokybės valdymo sistemą,

b. Įmonės vidaus kultūroje pripažįstama ir įtvirtinama darbuotojų pareiga dalytis informacija su audito įmone ir vienam su kitu,

c. Įmonėje ir su užduoties grupėmis yra dalijamasi svarbia ir patikima informacija:

   1. darbuotojams ir užduočių grupėms komunikuojama informacija, kurios pobūdžio, laiko ir apimties užtenka, kad jie galėtų suprasti ir vykdyti savo pareigas, susijusias su veikla kokybės valdymo sistemoje arba užduočių metu, ir

   2. darbuotojai ir užduočių grupės komunikuoja informaciją Įmonei vykdydami veiklą kokybės valdymo sistemoje arba užduoties metu;

d. svarbi ir patikima informacija komunikuojama išorės šalims, įskaitant:

   2. Įmonės komunikuojamą informaciją paslaugų teikėjams (jeigu yra) tam, kad paslaugų teikėjai galėtų vykdyti savo pareigas, susijusias ištekliais; ir

   2. išorės šalims komunikuojamą informaciją, kai to reikalaujama pagal įstatymus, kitus teisės aktus arba profesinius standartus, arba kai to reikia, kad išorės šalys suprastų kokybės valdymo sistemą.

4.9. STEBĖSENOS IR TAISYMO PROCESAS

Įmonėje sukurtas ir įgyvendintas stebėsenos, skirtos trūkumams nustatyti, procesas. Stebėsenos ir taisymo procesas susideda iš valdymo sistemos suvokimo ir nustatymo – pokalbių metu, atliekant nuoseklios peržiūros testus ir užduoties bylų ir kitų kokybės valdymo sistemos veikimui svarbių dokumentų (pvz., mokymų ir tęstinio profesinio ugdymo įrašai ir nepriklausomumo patvirtinimai) patikrinimus – ar, ir kiek ši valdymo sistema sukurta ir veikia efektyviai. Ji taip pat apima rekomendacijų, kaip pagerinti sistemą, pateikimą, ypač, jei yra nustatyti trūkumai, arba, jei pasikeitė profesiniai standartai ir praktika.

Sistema yra sukurta taip, kad suteiktų Įmonei pakankamo užtikrinimo, kad reikšmingi ir ilgalaikiai politikos ir kokybės valdymo pažeidimai, tikėtina, kad neįvyks arba nebus neidentifikuoti. Stebėsenos tikslas yra padėti Įmonei įgyti pakankamo užtikrinimo, kad jos politikos ir procedūros, susijusios su kokybės valdymo sistema, yra tinkamos, adekvačios ir veikia efektyviai. Stebėsena taip pat yra skirta padėti užtikrinti atitikimą praktikos ir priežiūros bei peržiūros reikalavimams.

Įmonėje įdiegtas stebėsenos ir taisymo procesas, skirtas:

a. teikti svarbią, patikimą ir laiku parengtą informaciją apie kokybės valdymo sistemos sukūrimą, įdiegimą ir naudojimą;

b. imtis tinkamų veiksmų kaip atsako į nustatytus trūkumus, siekiant juos laiku ištaisyti.

Nustatydama stebėsenos pobūdį, laiką ir apimtį Įmonė atsižvelgia į:

a. kokybės rizikos vertinimo priežastis;

b. parengtus atsakus;

c. sukurtą Įmonės rizikos vertinimo, stebėsenos ir taisymo procesą;

d. kokybės valdymo sistemos pokyčius;

e. ankstesnės stebėsenos rezultatus: ar anksčiau įgyvendinta stebėsena tebėra aktuali atliekant audito įmonės kokybės valdymo sistemos įvertinimą ir ar taisomieji veiksmai, taikyti anksčiau nustatytiems trūkumams šalinti, buvo efektyvūs;

f. kitą svarbią informaciją, įskaitant skundus ir įtarimus dėl darbo, atlikto nesilaikant profesinių standartų bei taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų, arba Įmonės politikų arba procedūrų, nustatytų pagal 1-ąjį TKVS, nesilaikymą bei informaciją, gautą iš išorės tikrinimų ir paslaugų teikėjų.

Įmonė įvertina pastebėjimus, įskaitant gautus stebėsenos bei taisymo procese, kad nustatytų, ar yra trūkumų bei atsižvelgdama į pagrindinių priežasčių analizės rezultatus, parengia ir įgyvendina nustatytiems trūkumams taikomus taisomuosius veiksmus.

4.10. VADOVYBĖS PAREIŠKIMAS DĖL VIDAUS VALDYMO SISTEMOS FUNKCIONAVIMO EFEKTYVUMO

Įmonės vadovas užtikrina, kad kokybės valdymo sistema veikia efektyviai, yra nuolat tobulinama, todėl Įmonė gali suteikti aukščiausio lygio paslaugas savo klientams.

5. ĮMONĖS ATLIKTO AUDITO KOKYBĖS PERŽIŪRA

Audito, Apskaitos, Turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba (toliau – AVNT) UAB „ROSK Consulting“ audito kokybės peržiūrą atliko 2025 m. ir užbaigė 2025 m. spalio 17 d. Finansinių ataskaitų audito atlikimo trūkumų tikrinimo metu nustatyta nebuvo.

Įmonėje taip pat buvo atliktos vidinės viešojo intereso įmonių ir kitų užduočių kokybės peržiūros, vadovaujantis Kokybės valdymo vadove nustatytais kriterijais, kaip tai yra numatyta 2-ame TKVS „Užduoties kokybės peržiūros“.

6. VIEŠOJO INTERESO ĮMONĖS, KURIŲ AUDITĄ ĮMONĖ ATLIKO PRAĖJUSIAIS FINANSINIAIS METAIS

UAB „ROSK Consulting“ per laikotarpį nuo 2024 m. spalio 1 d. iki 2025 m. rugsėjo 30 d. atliko finansinių ataskaitų auditus viešojo intereso įmonėse:

- UAB URBO BANKAS
  atskirų ir konsoliduotųjų ataskaitų auditas už 2024 m.
- AB KAUNO ENERGIJA
  atskirų ir konsoliduotųjų ataskaitų auditas už 2024m.
- AB MANO BANKAS
  auditas už 2024 m.
- UAB FMĮ ORION SECURITIES
  auditas už 2024 m.
- AB LIETUVOS ORO UOSTAI
  auditas už 2024 m.
- UAB FMĮ „EVERNORD“
  auditas už 2024 m.
- UAB FMĮ „MYRIAD CAPITAL“
  auditas už 2024 m.
- UAB „DERISK BUSINESS SOLUTIONS“
  auditas už 2024 m.
- UAB TAURUS WEALTH
  auditas už 2024 m.
- UAB UNIQUM CAPITAL
  auditas už 2024 m.
- AB KLAIPĖDOS VALSTYBINIO JŪRŲ UOSTO DIREKCIJA
  auditas už 2024 m.
- VĮ VALSTYBINIŲ MIŠKŲ URĖDIJA
  auditas už 2024 m.
- VĮ REGISTRŲ CENTRAS
  auditas už 2024 m.
- UAB REVOLUT BANK
  auditas už 2024 m.
- UAB REVOLUT SECURITIES EUROPE
  auditas už 2024 m.
- UAB MANEUVER LT
  auditas už 2024 m.
- AIM INVEST, UAB
  auditas už 2024 m.
- UAB GURU PAY
  auditas už 2024 m.
- UAB VALSTYBINIS INVESTICINIS KAPITALAS
  auditas už 2024 m.
- JUNGTINĖ CENTRINĖ KREDITO UNIJA
  atskirų ir konsoliduotųjų ataskaitų auditas už 2024 m.
- UAB PERVESK
  auditas už 2024 m.
- UAB ZEN.COM
  auditas už 2024 m.
- UAB SME BANK
  auditas už 2024 m.
- UAB FINANSINĖS PASLAUGOS CONTIS
  auditas už 2024 m.

7. NEPRIKLAUSOMUMO PRINCIPO LAIKYMASIS

Įmonė laikosi visų nepriklausomumo principų reikalavimų, numatytų LR finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme. Įmonės darbuotojai yra supažindinami su nepriklausomumo principais ir procedūromis. Įmonės vadovybė bei darbuotojai, paskirti kiekvienam auditui, privalo neturėti finansinių interesų ir draudžiamų ryšių, siejančių juos su klientu ar jo dalyviais. Kartą per metus, papildomai darbo įmonėje pradžioje bei baigiantis darbo santykiams, o atliekant viešojo intereso įmonių auditą ir audito planavimo stadijoje, Įmonė iš visų įmonės darbuotojų, kuriems yra taikomi susiję etikos reikalavimai dėl nepriklausomumo, gauna rašytinius patvirtinimus, kad jie atitinka nepriklausomumo reikalavimus. UAB „ROSK Consulting“ patvirtina, kad nuo 2024 m. spalio 1 d. iki 2025 m. rugsėjo 30 d. atestuotų auditorių ir kitų darbuotojų nepriklausomumas buvo stebimas visą laikotarpį.

8. ĮMONĖJE DIRBANČIŲ AUDITORIŲ KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS

Auditoriai ir auditoriaus padėjėjai nuolat kelia profesinę kvalifikaciją Lietuvos auditorių rūmų (LAR) organizuojamuose auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose bei dalyvauja Įmonės vidaus mokymuose.

9. ĮMONĖS PAJAMOS PAGAL KIEKVIENĄ VEIKLOS KATEGORIJĄ UŽ LAIKOTARPĮ NUO 2024 M. SPALIO 1 D. IKI 2025 M. RUGSĖJO 30 D. (EURAIS)

Viešojo intereso įmonių ir įmonių grupei priklausančių įmonių, kurių patronuojančioji įmonė yra viešojo intereso įmonė, metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas	791 527
Kitų įmonių metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas	1 068 908
Leidžiamos ne audito paslaugos, suteiktos audituojamoms įmonėms	204 165
Ne audito paslaugos, suteiktos kitoms įmonėms	506 235
IŠ VISO	**2 570 835**

10. PAGRINDINIŲ AUDITO PARTNERIŲ IR DARBUOTOJŲ ROTACIJA

Įmonė, vadovaudamasi partnerių rotacijos stebėsenos politikomis ir procedūromis, kontroliuoja kaip vyksta pagrindinių audito partnerių ir darbuotojų rotacija. Partnerių ir darbuotojų rotacijos politika atitinka Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) vadovo nuostatas, Europos parlemento ir Tarybos 2014 m. balandžio 16 d. reglamentą (ES) Nr. 537/2014 ir LR finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymą.

Remiantis LR finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo 8 str. 6 ir 7 d. pagrindinis partneris, jeigu yra audituojama viešojo intereso įmonė, negali atlikti tos pačios įmonės finansinių ataskaitų audito ilgiau kaip 7 finansinius metus iš eilės. Audito įmonėms atliekant viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, ilgiausias finansinių ataskaitų audito atlikimo terminas yra 10 metų. Atsižvelgiant į Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento Nr. 537/2014 17 straipsnio 3 dalį, pasibaigus 10 metų audito įmonės maksimaliam audito užduoties laikotarpiui, taikomas 4 metų „atvėsimo laikotarpis“.

11. ATLYGINIMŲ PARTNERIAMS SKYRIMO PAGRINDAS

Partnerių vertinimo ir atlyginimo skyrimo procesas visiškai atitinka nepriklausomumo reikalavimus, įtvirtintus Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) vadove, kurie draudžia partnerį vertinti ar skirti jam atlyginimą už ne užtikrinimo paslaugų pardavimą saviems audito klientams. Partnerio atlyginimas susideda iš kelių komponentų, tokių kaip pagrindinis darbo užmokestis, dividendai ir/ar kitos išmokos, atsižvelgiant į Įmonės veiklos rezultatus.

2026 m. sausio 29 d.

Direktorius

Romanas Skrebnevskis