

Läbipaistvusaruanne

30. juunil 2022 lõppenud aasta kohta

AS PricewaterhouseCoopers



Sisukord



Juhtkonna pöördumine



PwC võrgustik

09



Meie kvaliteedipõhimõtted

11



Kultuur ja väärtused

16



Meie inimesed

25



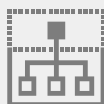
Meie põhimõtted

29



Kvaliteedikontroll

34



**Õiguslik ja juhtimis-
struktuur**

37



**Lisa 1 Auditeeritud
avaliku huvi üksuste
nimekiri**

41



**Lisa 2 PwC võrgustiku
ettevõtted**

43



Juhtkonna pöördumine



Juhtkonna
pöördumine



PwC võrgustik



Meie
kvaliteedipõhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie inimesed



Meie põhimõtted



Kvaliteedikontroll



Õiguspärane ja juhtimis-
struktuur



Lisa 1
Auditeeritud avaliku
huvi üksuste
nimekiri



Lisa 2
PwC võrgustiku
ettevõtted



Juhtkonna pöördumine

Tere tulemast tutvuma meie läbipaistvusaruandega!

Meie eesmärk PwC-s on luua ühiskonnas usaldust ja lahendada olulisi probleeme. PwC võrgustik tegutseb 152 riigis, kus töötab rohkem kui 327 000 inimest, kes on pühendunud kvaliteetse audiitor-, ärinõustamis- ja õigusteenuste osutamisele. Meie peamine eesmärk on edendada tugevat kvaliteedikultuuri ja olla eeskujuks.

Septembris 2021 aktiveerisime üle kogu PwC Kesk- ja Ida-Euroopa (CEE) strateegia „The New Equation“, millega reageeritakse muutustele maailmas, sealhulgas tehnoloogiaalasele läbimurdele, kliimamuutustele, killustatud geopoliitikale ja COVID-19 pandeemia jätkuval mõjule. Strateegia „The New Equation“ põhineb üleilmsete suundumuste analüüsil ning tuhandetel vestlustel klientide ja sidusrühmadega. Selle aluseks on rohkem kui kümnendi pikkune kestlik tulukasv ja jätkuvad investeeringud. Strateegia „The New Equation“ keskendub kahele omavahel ühendatud vajadusele, millega kliendid lähiaastatel silmitsi seisavad. Esimene on luua usaldust, mis ei ole kunagi olnud tähtsam, ega ka raskem. Strateegia teine eesmärk on tagada jätkusuutlikud lahendused heitlikus keskkonnas, kus konkurents on intensiivne ja erinevate häirete riskid suuremad kui kunagi varem ning kus ka sotsiaalsed ootused on kõrgemad kui iial enne.

PwC CEE teatas 2022. majandusaastal järgmistest kohustustest seoses „The New Equation-iga“:

- Investeeringud klienditeeninduse võimekusse ja ESG-sse - 6 miljoni USA dollarit ESG-sse, millega luuakse CEE ESG tippkeskus;
- Net Zero - CO2 jälgimise vahendi käivitamine Kesk- ja Ida-Euroopa riikides;
- Uus maailm, uued oskused - 12 000 meie töötaja digitaalne täiendkoolitus 2023. majandusaasta lõpuks;
- Inimesed ja talendid - üle 10 miljoni USA dollari eraldamine arengu- ja heaolu meetmeteks.

Lisateavet nimetatud strateegia kohta saab aadressilt <https://www.pwc.com/gx/en/>



Juhtkonna pöördumine



PwC lähtub usalduse loomisel vajadusest vastata kasvavatele ootustele läbipaistvuse, aruandekohustuse ja sidusrühmade kaasamise suhtes. Selleks on vaja ekspertteadmisi auditi-, maksu- ja vastavuskontrolli valdkonnas, aga ka suuremat spetsialiseerumist sellistes valdkondades nagu küberturve, andmekaitse, ESG ja tehisintellekt. Selle kõige juures on tähtis ka pöörata tähelepanu nii kvaliteedile kui ka asjaolule, et aruandlus ja vastavuskontroll on vaid üks lüli ahelas, mis hõlmab organisatsioonikultuuri, vastutustundlikku suhtumist, kohandatud standardeid, sertifitseeritud spetsialiste, ranget kontrolli, vajaduspõhist tehnoloogiat ja asjakohast juhtimist.

Nii nagu usalduse loomine, nõuab püsivate tulemuste saavutamine meilt integreeritud töötamist. Selle asemel, et juhinduda tavapärasest tehnoloogiapõhisest lähenemisest muutustele, keskendub PwC tulemustele, mida me oma jõupingutustega soovime saavutada. Kokkulepitud tulemuste saavutamiseks kasutame seega oma ekspertteadmisi valdkondades nagu strateegia, digi- ja pilveteenused, väärtuse loomine, inimesed ja organisatsioon, maksud, jätkusuutlikkusala aruandlus, tehingud, äritegevuse taastamise teenused, õigusküsimused ja vastavuskontroll.

Meie uus strateegia põhineb meie peamisel, kõrge kvaliteedi tagamise soovil.

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud perioodi 1. juuli 2021–30. juuni 2022 kohta vastavalt Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse § 158 nõuetele ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 537/2014 artiklile 13.

Teet Tender

PwC Eesti juht

Tallinn, 31. oktoober 2022

Juhtkonna pöördumine

Audiitorteenuste juhi pöördumine

Usaldus on kõige keskmes, mida me PwC-s teeme. See on meie ettevõtte eesmärgi täitmiseks ülioluline. Üks võimalus luua usaldust on olla läbipaistev.

Audiitoritena oleme teadlikud ka teisest usalduse tõukejõust: meie välisauditite kvaliteedist.

Seetõttu on meil hea meel avaldada oma 30. juunil 2022 lõppenud majandusaasta läbipaistvusaruanne, mis näitab, milliseid pingutusi me teeme auditite kvaliteedi hoidmise ja tõstmise nimel. Aruandes kirjeldatakse meie põhimõtteid, süsteeme ja protsesse kvaliteedi tagamiseks, peamiste kvaliteediseireprogrammide ja -ülevaadete tulemusi ning seda, kuidas edendame kvaliteedikultuuri ettevõtte igal tasandil. Aruandes kirjeldatakse ettevõtteid, keda oleme auditeerinud, samuti saab aruandest ülevaate meie auditi- ja muust tegevusest saadud müügitulust.

Auditi kvaliteet

Meil on hea meel läbipaistvusaruannetest tulenevate arutelude üle – ka need aitavad kaasa auditite kvaliteedile ja selle edasiarendamisele. On mitmeid tegureid, mis aitavad kaasa kvaliteetsele auditile, ning auditi kvaliteedist ülevaate saamiseks Eestis vajavad sidusrühmad mitmesuguseid meetmeid.

Pidev areng

PwC jaoks on auditite tegemine meie strateegia ja kaubamärgi üks põhiline alustala. Investeeringe pidevasse auditi kvaliteedi parandamisse läbi uute süsteemide, uue tehnoloogia kasutuselevõtmise ja riskiprotsesside arendamise, aga ka oma inimeste järjepideva koolitamise kaudu. Oleme uhked selle rolli üle, mida me mängime auditi kvaliteedi tõstmisel Eestis.

Meie lõppeesmärk on see, et audiitortegevuse järelevalve nõukogu jääks rahule nii meie tehtud töö kui ka valdkonna arengusse antud panusega.

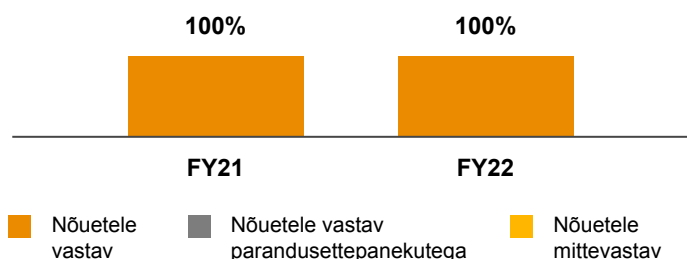
Lauri Past

Audiitorteenuste juht



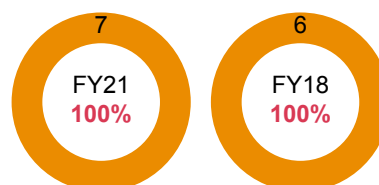
Aasta ülevaade

Auditi kvaliteedikontroll – sisene



Auditi kvaliteedikontroll – väline

Viimase välise kvaliteedikontrolli tulemused – inspekteeritud projektide arv ja nõuetele vastanud projektide arv



Kohustuslik koolitusel osalemine

100%

Partneritest ja töötajatest, kes on läbinud kõik kohustuslikud koolitused FY22 aastal

Auditi töötajate koolitus FY22

Partnerite ja töötajate keskmine koolitustundide arv

32 veebis 42 klassiruumis 74 kokku

Tundide arv kokku:

9 946

Auditi töötajate koolitus FY21

Partnerite ja töötajate keskmine koolitustundide arv

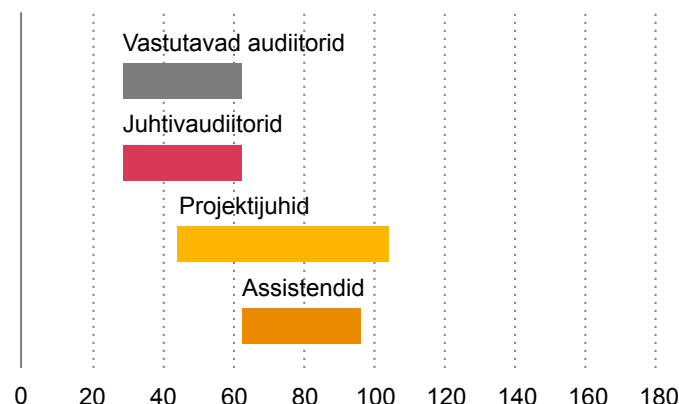
29 veebis 37 klassiruumis 66 kokku

Tundide arv kokku:

8 074

Auditortevuse ja raamatupidamise koolituse tunnid

PwC poolt läbiviidud auditortevuse ja raamatupidamise koolituse tunnid aastas



Meie kvaliteedijuhtimissüsteem

CEEs monitooringule kulutatud tundide arv kokku

8 900 tundi CEE-s
108 tundi ühe riigi kohta

Reaalajas kontrollid

Üle 2000 tunni, mille on kulutanud auditite reaalajas kontrollimiseks meeskond kogu CEE-s

Avaliku huvi üksuste audititele kulunud tunde kokku

33 050
FY20

34 553
FY21

31 000
FY22

Olulise väärkajastamise parandamine

0%

Olulise väärkajastamise parandamine eelnenud perioodi finantsaruannetes avaliku huvi üksuste auditite puhul

Tagasiside uuring partnerite ja töötajate seas

92%
meie töötajatest osales ülemaailmses inimesi hõlmavas uuringus.

97%
vastanutest usub, et kolleegid, kellega, nad koos töötavad, lähtuvad käituses PwC globaalsest eetikakoodeksist

Aasta ülevaade

Auditiga seotud tundide suhe auditimeeskonna liikmete vahel

			FY22	FY21	FY20	
1	Vastutava audiitori	kohta	4,5	2,4	2,4	juhtivaudiitorit
1	Juhtivaudiitori	kohta	4,3	7,0	6,9	vanem- ja nooremkonsultanti
1	Vastutava audiitori	kohta	19,5	16,8	16,6	vanem- ja nooremkonsultanti



Inimeste koormus

Eelarvestatud auditi projektide koormuse võrdlus tegeliku koormusega (negatiivne näitaja tähendab, et tegelik koormus oli väiksem)

FY22: -2%

FY21: -2%

FY20: -4%



Tehniline tugi

1 / 7,4

Kõigi selliste CEE partnerite, kes pakuvad tehnilist tuge, osakaal CEE auditi partnerite koguarvu suhtes

Vandeauditoreid

FY22

30

FY21

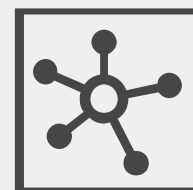
30



Meie vastutavate audiitorite keskmine töökogemus PwC-s

19 aastat

PwC võrgustik



Juhtkonna
pöördumine



PwC võrgustik



Meie
kvaliteedipõhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie inimesed



Meie põhimõtted



Kvaliteedikontroll



Õiguslik ja juhtimis-
struktuur



Lisa 1
Auditeeritud avaliku
huvi üksuste
nimekiri



Lisa 2
PwC võrgustiku
ettevõtted



PwC võrgustik

Globaalne võrgustik

PwC on kaubamärk, mille all tegutsevad ja pakuvad kutsealaseid teenuseid PricewaterhouseCoopers International Limited-i (PwCIL) liikmesettevõtted. Üheskoos moodustavad need ettevõtted PwC võrgustiku. Lühendit „PwC“ kasutatakse tihti, et viidata kas PwC võrgustiku eraldiseisvatele, mitmetele või kõigile ettevõtetele kollektiivselt.

Paljudes maailma piirkondades peavad audiitorettevõtted seaduse kohaselt olema kohalikus omanduses ja sõltumatud. PwC võrgustik ei ole globaalne partnerlus, eraldiseisev ettevõtte ega rahvusvaheline korporatsioon. Nendel põhjustel koosneb PwC võrgustik ettevõtetest, mis on eraldiseisvad juriidilised isikud.



PricewaterhouseCoopers International Limited

PwC võrgustiku ettevõtted on kas PricewaterhouseCoopers International Limitedi (PwCIL) liikmed või omavad muid sidemeid PwCIL-iga, mis on Suurbritannias registreeritud piiratud vastutusega äriühing. PwCIL ei tegele raamatupidamisega ega osuta klientidele teenuseid. Selle eesmärk on pigem koordineerida PwC võrgustiku ettevõtete tööd. Keskendudes sellistele olulistele teemadele nagu strateegia, kaubamärk, risk ja kvaliteet, koordineerib PwCIL selliste põhimõtete ja algatuste väljatöötamist ja elluviimist, mille eesmärk on vajaduse korral saavutada üksikute ettevõtete vahel ühtne ja kooskõlastatud lähenemisviis. PwCIL-i liikmesettevõtted võivad kasutada PwC nime ja PwC võrgustiku ressursse ja meetodikat. Lisaks võivad liikmesettevõtted tugineda teiste liikmesettevõtete ressurssidele ja/või saada teistelt liikmesettevõtetelt ja/või teistelt ettevõtetelt erialateenuseid. Vastutasuks kohustub iga liikmesettevõtte järgima teatud ühiseid põhimõtteid ja pidama kinni PwCIL-i nõutavatest PwC võrgustiku standarditest.

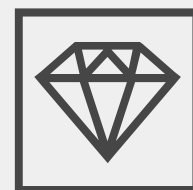
PwC võrgustik ei ole üks rahvusvaheline partnerlus. Liikmesettevõtted ei tohi tegutseda ei PwCIL-i ega ühegi teise liikmesettevõtte agendina, nad ei saa kohustada PwCIL-i ega teisi liikmesettevõtteid millekski ning nad vastutavad ainult oma tegevuse või tegevusetuse ja mitte PwCIL-i või muu liikmesettevõtte tegevuse või tegevusetuse eest. Samamoodi ei tohi PwCIL tegutseda ühegi liikmesettevõtte agendina, ei saa teisi liikmesettevõtteid millekski kohustada ja vastutavad ainult enda tegevuse või tegevusetuse eest. PwCIL-il puudub õigus või võime kontrollida liikmesettevõtte kutsealase otsustusvõime rakendamist.

PwCIL-i juhtorganid on järgmised:

- **Globaalne nõukogu**, mille vastutusalasse kuulub PwCIL-i juhtimine, järelevalve tegemine võrgustiku juhtkonna üle ja võrgustiku standardite heakskiitmine. Nõukogul on 20 liiget. Kaks nimetatakse ametisse välisteks sõltumatuteks direktoriteks ja ülejäänud 18 nõukogu liiget valitakse iga nelja aasta tagant kõigi PwC partnerite poolt kogu maailmas.
- **Võrgustiku juhtkond**, kes vastutab PwC üldise strateegia ja standardite eest, mida PwC võrgustikku kuuluvad ettevõtted on kohustatud järgima.
- **Strateegia nõukogu**, kuhu kuuluvad suurimad PwC võrgustiku ettevõtted. Nende eesmärk on panna paika võrgustiku strateegiline suund ja tagada strateegia elluviimiseks vajalikud vahendid.
- **Globaalne juhtkond**, kes on ametisse määratud võrgustiku juhtkonna poolt ning annab aru võrgustiku juhtkonnale ja PwC võrgustiku esimehele. Selle liikmed vastutavad võrgustikku kuuluvate ettevõtete meeskondade juhtimise ja tegevuste koordineerimise eest kõikides meie ärivaldkondades.

CEE tegevdirektor Nick Kós esindab ettevõtet strateegia nõukogus ja vastutab meie suhete hoidmise eest võrgustiku juhtkonnaga.

Meie kvaliteedipõhimõtted



Juhtkonna
pöördumine



PwC võrgustik



Meie
kvaliteedipõhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie inimesed



Meie põhimõtted



Kvaliteedikontroll



Õiguslik ja juhtimis-
struktuur



Lisa 1
Auditeeritud avaliku
huvi üksuste
nimekiri



Lisa 2
PwC võrgustiku
ettevõtted



Meie kvaliteedipõhimõtted



Kvaliteedikultuur

PwC jaoks on kvaliteetne teenus selline, mis vastab püsivalt meie sidusrühmade ootustele ning kõigile kohaldatavatele standarditele ja tegevuspõhimõtetele. Kvaliteedi määratlemiseks on PwC 327 000-st oma ala eksperdist koosnevas organisatsioonis loodud kultuur, mille kohaselt on kvaliteet igaühe kohustus. Selle kvaliteedikultuuri jätkuv edendamine on oluline nii meie globaalsete kui ka kohalike juhtide jaoks ning sellel on oluline roll töö tulemuslikkuse mõõtmisel.



Mõõtmine ja läbipaistvus

PwC globaalsesse võrgustikku saavad kuuluda vaid ettevõtted, kes kehtestavad ning alluvad rangele kvaliteedijuhtimissüsteemile (system of quality management, SoQM), teevad igal aastal läbi kvaliteedijuhtimissüsteemi tulemuslikkuse hindamise ning teavitavad nendest hindamiste tulemustest PwC globaalset juhtkonda. Neid tulemusi arutatakse seejärel üksikasjalikult iga kohaliku ettevõtte juhtkonnaga ning juhul, kui need ei ole oodatud tasemel, lepitakse kohaliku juhtkonnaga kokku paranduskava, mille eduka elluviimise eest võtab kohalik juhtkond isikliku vastutuse.

Kuna meie teenused muutuvad ja arenevad, siis muutuvad ka meie sidusrühmade vajadused ja ootused. Jälgime ja ajakohastame pidevalt oma kvaliteedijuhtimissüsteemi ulatust, kohaldamisala ja toiminguid ning teeme investeringuid programmidesse, et täiustada meie osutatavate teenuste kvaliteeti.



Fookus auditi kvaliteedil



Meie töö kvaliteet on PwC võrgustiku keskmes ning me investeerime märkimisväärsed ja kasvavaid ressursse kvaliteedi jätkuvaks parandamiseks kogu meie võrgustikus. See hõlmab tugevat kvaliteedi tagamise taristut, mida toetavad õiged inimesed ning tööriistad ja tehnoloogia nii võrgustiku tasandil kui ka meie ettevõttes sees. PwC võrgustiku üleilmse kvaliteedi tagamise (Global Assurance Quality (GAQ)) korra eesmärk on toetada liikmesettevõtteid kvaliteedi tagamise edendamisel, võimaldamisel ja jätkuval täiustamisel tõhusate tegevuspõhimõtete, töövahendite, suuniste ja süsteemide kaudu, mida kasutatakse kvaliteedi täiendavaks edendamiseks ja jälgimiseks ning asjakohasel tasemel järjepidevuse loomiseks meie tegevuses.

Iga ettevõtte peab kasutama võrgustiku pakutavaid ressursse meie ühisel püüdel tagada kvaliteet, mis vastab meie sidusrühmade ootustele.

QMSE raamistik

Et aidata AS-il PricewaterhouseCoopers see strateegia ellu viia, on PwC võrgustik kehtestanud kvaliteedijuhtimise raamistiku, mida nimetatakse tipptasemel teenuste kvaliteedijuhtimise (QMSE) raamistikuks, mis integreerib kvaliteedijuhtimise äriprotsessidesse ja ettevõtteülesesse riskijuhtimisprotsessi.

Raamistikus seatakse üldine kvaliteedieesmärk, mida toetavad mitmed aluseks olevad kvaliteedijuhtimise eesmärgid ja meie kvaliteedijuhtimissüsteem (SoQM) peab olema üles ehitatud ja toimima nii, et need eesmärgid saavutatakse mõistliku kindlustundega.

Eritähelepanu all auditi kvaliteet

Kvaliteetse auditi tegemine on meie üks põhieesmärke. Oleme pühendunud kvaliteetse auditi osutamisele. Kui meie töö langeb alla standardite, mille oleme endale seadnud ja mille on kehtestanud audiitorite üle järelevalve teostatav asutus, võtame me kõiki neid juhtumeid väga tõsiselt ja näeme kõvasti vaeva, et õppida ja parandada auditi kvaliteeti.

Õiged eesmärgid ja võimekus

PwC võrgustik on seadnud PwC auditite kvaliteedile selged eesmärgid ning pakub tuge, et aidata meil need eesmärgid saavutada. Meie töövõtumeeskonnad suudavad osutada kvaliteetseid audiitorteenuseid üksnes siis, kui neil on juurdepääs vajalikule võimekusele – nii inimeste kui ka tehnoloogia mõttes. Seetõttu keskenduvad meie kvaliteedieesmärgid võimekusele – nii liikmesettevõtete tasandil kui ka kogu meie võrgustikus – ning selle võimekuse kasutamisele, et vastata meie enda standarditele ja professionaalsetele nõuetele. Seda võimekust saab arendada üksnes õige juhtimise ja kvaliteedikultuuriga, edendades õigeid väärtusi ja õiget käitumist.

Integreeritud ja kohandatud õigel viisil

Kvaliteedieesmärgid keskenduvad meie inimeste toetamisele – et neil oleksid efektiivsed meetodid, protsessid ja tehnoloogia, mille abil oma tööd ellu viia. Selleks, et PwC võrgustikku kuuluvatel ettevõtetel oleks võimalik kvaliteedieesmäärke saavutada, on võrgustikku loodud mitmed spetsiaalsed üksused, mis tegelevadki audiitori tööks vajalike praktiliste töövahendite, suuniste ja süsteemide välja töötamisega. Meie võrgustik integreerib ja kohandab neid elemente, et luua põhjalik, terviklik ja omavahel ühendatud kvaliteedijuhtimise raamistik, mille järgi oma tööd teha.

Järjepidev kvaliteetse lõpptoote pakkumine

Kvaliteedijuhtimine ei ole eraldi kontseptsioon, kvaliteet on eesmärk, mida tuleb võtta arvesse kõiges, mida me teeme nii üksikisikute, meeskondade, ettevõtete kui ka võrgustikuna. Kvaliteedieesmäärke toetavad spetsiaalselt kujundatud põhitegevused, mis keskenduvad eelkõige kvaliteetse infrastruktuuri ja organisatsiooni ülesehitamisele. Täiendame ja kujundame neid põhitegevusi, et need suudaksid reageerida riskidele, mille oleme iga kvaliteedieesmärgi saavutamisel tuvastanud.

Väärtused ja otsused

Kvaliteetse auditi tegemine nõuab rohkem kui vaid õigeid protsesse. Selle keskmes on audiitori ülesanne hinnata, kas ettevõtte juhtkonna koostatud raamatupidamisaruanded on ilma oluliste väärkajastusteta ning annavad õige ülevaate ettevõtte finantstulemustest ja -seisundist. Selle hindamise tulemuslikuks läbiviimiseks peab audiitor kasutama kogu võimekust, mis on loodud kooskõlas meie kvaliteedieesmärkidega. See hõlmab nii PwC väärtustele vastavat eetilist käitumist, kutsealast skeptitsismi, erialaoskuseid kui ka otsustust, mida toetab kaasaegne tehnoloogia.

Navigeerimine välistegurite mõjus meie kvaliteedijuhtimissüsteemile



Mõne viimase aasta jooksul oleme kohanud enneolematuid väljakutseid. Üleilmsest COVID-19 pandeemiast Venemaa sissetungini Ukrainasse on need sündmused eelkõige inimtragöödiad. Meie SoQM kajastab meie reaktsiooni neile sündmustele ning muutuvaid riske, tuginedes mõjule, mis avaldub meie klientidele, meie inimestele ja sellele, kuidas me tegutseme, sealhulgas uusi või läbivaadatud tegevuspõhimõtteid ja protseduurireegleid meie ettevõttes, mida on rakendatud või mida mis tahes ajal kaalutakse. QMSE raamistiku alusel on meie SoQM välja töötatud ja toimib selliselt, et võtta arvesse faktide ja asjaolude muutuseid, mis toovad kaasa:

- uued või muutuvad kvaliteediriskid, et saavutada üks või mitu kvaliteedieesmärki;
- olemasolevate kvaliteediriskide riskihinnangu muutused;
- ettevõtte SoQM-i väljatöötamise muutused, sealhulgas riskidega seotud reaktsioonid.

QMSE raamistik on aidanud meil orienteeruda meie ettevõtte keskkonnas toimunud muudatustes, hinnates meie reaktsiooni täielikkust ja tõhusust, mis hõlmab täiendavat jälgimist, mida tuleb kasutada, ning võimalike lünkade kindlakstegemist, et reageerida uutele või ilmnevatele kvaliteediriskidele.

COVID-19-ga seotud muutuste ja kogemuste jagamine

PwC võrgustik on pandeemia varajastest etappidest alates moodustanud meeskonna, et jälgida arengut üle maailma ning juhtida tähelepanu kriitilise tähtsusega valdkondadele eesmärgiga tagada, et me ei teeks järeleandmisi auditikvaliteedis, ning rohkem kui kaks aastat kestnud pandeemia jooksul oleme säilitanud oma fookuse valdkondadel, mis mõjutavad meie kliente, inimesi ja töömeetodeid. Oleme täiustanud juhiseid, mille meie võrgustik on välja töötanud, et tagada kestlik ja järjepidev juhtimine ja suunamine meie auditi kvaliteedi vallas ning varustada meie meeskondi vahenditega, mis võimaldavad võtta arvesse nende klientide ainulaadseid asjaolusid ja ka vastavalt reageerida.

COVID-19 pandeemia tagajärjel puutusime oma audititöös kokku mitme uue väljakutsega. Näiteks selles osas, kuidas me toimime meeskonnana, et planeerida ja ellu viia audit, kuidas me suhtleme koostöös oma klientidega, et saada vajalikke auditilaseid tõendavaid dokumente, ning viia ellu konkreetseid auditimenetlusi, nagu füüsiliste inventuuride tegemine.

Meie võrgustiku reaktsioon Ukrainas toimuvale sõjale, sealhulgas PwC Venemaa ja Valgevene eraldamine ning meie seisukoht sanktsioonide suhtes

Pärast seda, kui Venemaa tungis Ukrainasse, on PwC võrgustiku põhifookuses endiselt kõik, mida saame teha, et aidata oma kolleege ja toetada humanitaaralaseid jõupingutusi, et abistada Ukraina inimesi.

PwC võrgustiku reaktsioon Ukrainas toimuvale sõjale tõi kaasa mitmed meetmed, sealhulgas otsuse, et praeguses olukorras ei peaks PwC-l olema liikmesettevõtteid Venemaal ja Valgevenes, ning seega on PwC Venemaa ja PwC Valgevene võrgustikust lahkunud.

Lisaks on PwC võrgustik (kuhu ei kuulu Venemaa ja Valgevene) lõpetanud töö sanktsioonide all olevate Venemaa ettevõtete ja üksikisikute heaks. PwC võrgustik järgib igal pool kõiki sanktsioone, mis on kehtestatud Venemaa ettevõtete või üksikisikute suhtes üle maailma. PwC võrgustik ei tee koostööd ka Venemaa föderalse valitsuse ega riigiettevõtetega ning on teinud läbivaatusi, et teha kindlaks sanktsioonide alla mittekuuluvate Venemaa klientide ees võetud kohustused ja kaaluda iga olemasoleva suhte sobivust.

Meie võrgustiku reaktsioon konfliktile, sealhulgas PwC Venemaa ja PwC Valgevene eraldamine, ning meie seisukoht sanktsioonide suhtes, samuti laiemate riskide arvesse võtmine, mis mõjutavad meie kliente, on lisatud ka meie ettevõtte SoQM-i seeläbi, et tehakse kindlaks võimalikud kvaliteediriskid, mis võivad esineda või ilmned. Meie ettevõtte jälgib meie poolt võetud ja võetavaid meetmeid, et maandada tuvastatud riske eesmärgiga hinnata, kas on vaja edasisi muutuseid meie ettevõtte SoQM-is või selles, kuidas me täidame oma kohustusi ja suhtleme oma klientidega.

Juhtkonna avaldus sisese kvaliteedikontrolli süsteemi toimimise tõhususe kohta

AS-i PricewaterhouseCoopers juhtivpartnerid usuvad, et läbipaistvusaruandes kirjeldatud kvaliteedikontrolli keskkond vastab kõigile kohaldatavatele õigusaktidele ning annab mõistliku aluse arvata, et AS-i PricewaterhouseCoopers tehtud seadusjärgsed auditid vastavad kvaliteedistandarditele.

Kvaliteedi jälgimine on AS-i PricewaterhouseCoopers pideva täiustamise programmi lahutamatu osa. AS PricewaterhouseCoopers hindab järjepidevalt teavet, mis saadakse ametlikest programmidest ja mitmesugustest mitteametlikest allikatest, tehes jätkuvalt jõupingutusi tegevuspõhimõtete, protseduurireeglite ja töökvaliteedi järjepidevuse parandamiseks. Võimalikesse tulemuslikkuse standarditele mittevastavuse juhtudesse suhtutakse väga tõsiselt ja vastutavale partnerile antakse korraldus tulemuslikkust parandada. Astutakse asjakohaseid samme, et saavutada paremad tulemused kõigi võimalike vahendite kaudu, mis võivad hõlmata finantskaristusi või isegi töölt vabastamisi.

Tuginedes tehtud kontrollidele, on AS-i PricewaterhouseCoopers juhtimisrühm kindel, et AS-i PricewaterhouseCoopers sisene kvaliteedikontrolli süsteem toimib tõhusalt. Võimalike eri monitooringu- ja kontrolliprotsesside kaudu tuvastatud küsimuste korral võetakse asjakohaseid parandusmeetmeid.



Viimane väline kvaliteedikontroll

Viimase välise kvaliteedikontrolli tegi kooskõlas määruse 537/2014 artikliga 26 audiitortegevuse järelevalve nõukogu 2020. sügisel, mille läbisime kõrgeima võimaliku tulemusega. Vastavalt audiitortegevuse seadusele tehakse audiitorühingu seadusjärgseid inspekteerimisi iga kolme aasta tagant.

AS PricewaterhouseCoopers on jätkuvalt registreeritud kui Eesti audiitorühing.

Kultuur ja väärtused



Juhtkonna pöördumine



PwC võrgustik



Meie kvaliteedipõhimõtted



Kultuur ja väärtused



Meie inimesed



Meie põhimõtted



Kvaliteedikontroll



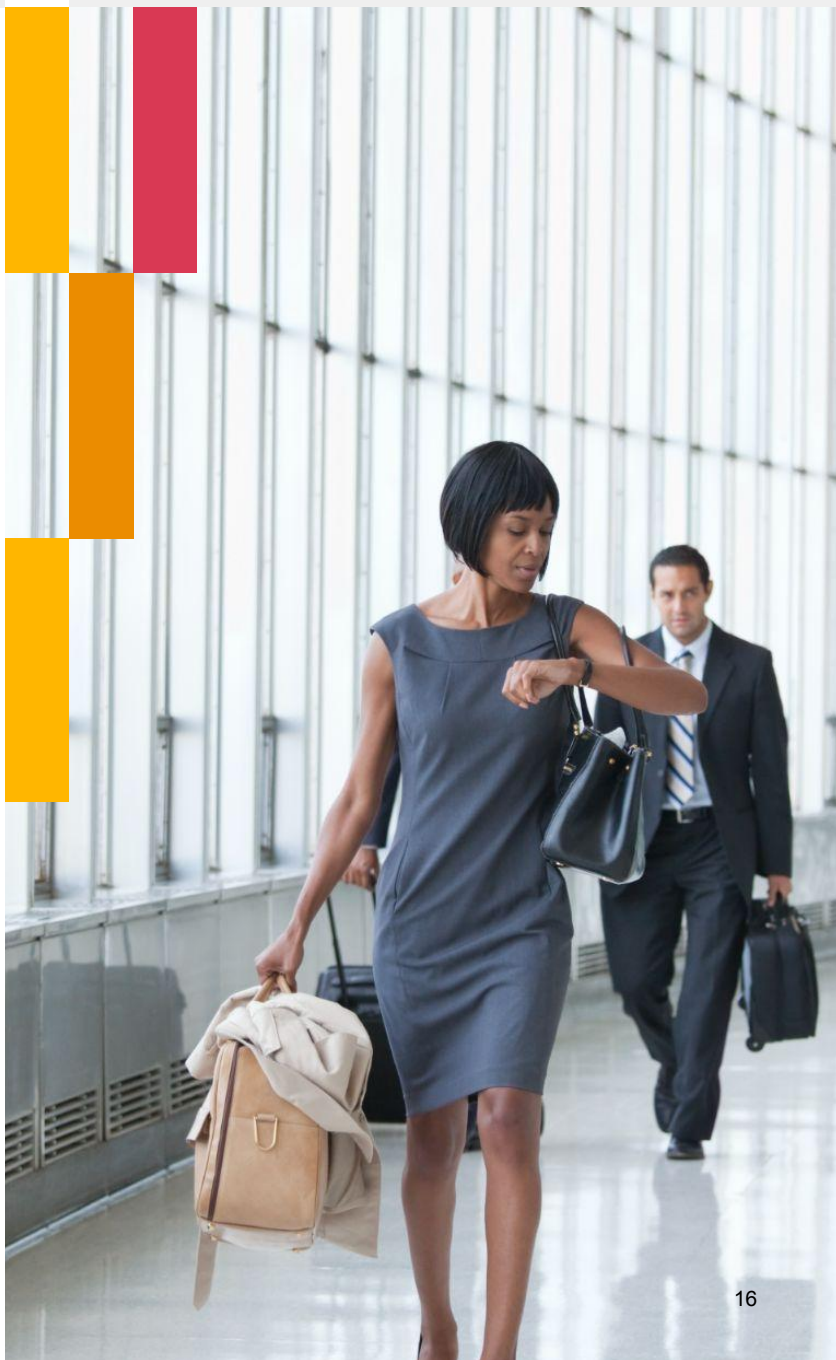
Õiguslik ja juhtimisstruktuur



Lisa 1
Auditeeritud avaliku huvi üksuste nimekiri



Lisa 2
PwC võrgustiku ettevõtted



Kultuur ja väärtused

Meie eesmärk ja väärtused on meie edukuse alustala. Meie eesmärk on luua ühiskonnas usaldust ja lahendada olulisi probleeme ning meie väärtused aitavad meil seda eesmärki saavutada. Meie eesmärk kajastab, „miks“ me teeme seda, mida me teeme, ning meie strateegia ütleb meile seda, „mida“ me teeme. See, „kuidas“ me saavutame oma eesmärgi ja viime ellu oma strateegia, oleneb meie kultuurist, väärtustest ja käitumisest. See on meie kvaliteedijuhtimissüsteemi alustala ja see on läbivalt oluline kogu meie tegevuses. Sellest lähtub meie juhtimine ning see, kuidas loome usaldust oma äritegevuse suhtes, omavahel ja oma kogukondades.

Selleks, et luua ühiskonnas usaldust ja lahendada olulisi probleeme, peame klientide ja kolleegidega töötades tegema järgmist:



Act with integrity



Make a difference



Care



Work together



Reimagine the possible

Olulisi sõnumeid avaldavad meie ettevõttele meie ettevõtte juhtivpartner ja meie juhtkond. See kommunikatsioon keskendub sellele, mida me teeme hästi, ja meetmetele, mida me saame võtta, et olukorda parandada. Jälgime, kas meie inimesed usuvad, et meie juhtide sõnumid kajastavad seda, kui oluline on kvaliteet ettevõtte edu jaoks. Sellest jälgimisest saadud teabe põhjal oleme kindlad, et meie inimesed mõistavad auditi kvaliteedi eesmäärke.



Kultuur ja väärtused

Parima kvaliteediga teenuse pakkumine on oluline meie eesmärgi ja meie kindlustandvate audiitorteenuste strateegia jaoks, mille keskmeks on meie klientides usalduse ja läbipaistvuse suurendamine kapitaliturgudel ja ühiskonnas laiemalt.

Nagu eelnevalt sai öeldud, et aidata AS-il PricewaterhouseCoopers see strateegia ellu viia, on PwC võrgustik kehtestanud kvaliteedijuhtimise raamistiku, mida nimetatakse tiptasemel teenuste kvaliteedijuhtimise (QMSE) raamistikuks. See integreerib kvaliteedijuhtimise äriprotsessidesse ja ettevõtteülesse riskijuhtimisprotsessi. Meie kvaliteedijuhtimissüsteem (SoQM) peab olema üles ehitatud ja toimima nii, et need eesmärgid saavutatakse mõistliku kindlustundega. Nende eesmärkide saavutamist toetab kvaliteedijuhtimise protsess, mille meie ettevõtte ja kindlustandvate audiitorteenuste juhtkond, äriprotsesside vastutavad isikud ning partnerid ja töötajad, on kehtestanud.



Kvaliteedijuhtimise protsess

Kvaliteedijuhtimise protsess hõlmab endas järgmist:

- kvaliteedieesmärkide saavutamist ohustavate riskide tuvastamine;
- hinnatud kvaliteediriskidele reaktsiooni väljatöötamine ja elluviimine;
- tegevuspõhimõtete ja protseduurireeglite väljatöötamise ja toimivuse tõhususe jälgimine protsessidesse lõimitud monitooringutegevuse kasutamise kaudu, näiteks reaalajas kindlustunde andmise kaudu, samuti asjakohaste kindlustunde kvaliteedi näitajate kaudu;
- kvaliteedijuhtimissüsteemi jätkuv täiustamine, kui tehakse kindlaks täiustamist vajavad valdkonnad, juurpõhjuste analüüsi ja parandusmeetmete võtmise teel ning
- kvaliteediga seotud tunnustamise ja vastutuse raamistiku loomine, mida saab kasutada hindamistel, töötasude määramisel ja edutamisotsuste tegemisel.

Püüame prognoosida: audiitorteenuste kvaliteedinäitajad

Oleme teinud kindlaks mitmed kindlustandvate audiitorteenuste kvaliteedinäitajad (Assurance Quality Indicators, AQI-d), mis aitavad meie kindlustandvate audiitorteenuste valdkonna juhtidel tuvastada varakult potentsiaalsed kvaliteediriskid, kasutades kvaliteediprobleemide prognoosimiseks mõõdikuid. See kvaliteedi riskianalüüs on meie tiptasemel teenuste kvaliteedijuhtimise (Quality Management for Service Excellence, QMSE) ja AQI-de oluline osa ning annab lisaks teistele tulemusmõõdikutele meile olulise vahendi meie SoQM-i pidevaks monitooringuks ja jätkuvaks täiustamiseks.

See hõlmab kindlustandvate audiitorteenuste kvaliteedinäitajate lõimitud kasutamist, et prognoosida kvaliteediprobleeme; reaalajas kindlustunde andmist, et ära hoida kvaliteediprobleeme; juurpõhjuste analüüsi, et õppida kvaliteediprobleemidest, ning tunnustamise ja vastutamise raamistikku, et tugevdada kvaliteediga seotud käitumist, kultuuri ja tegevust.

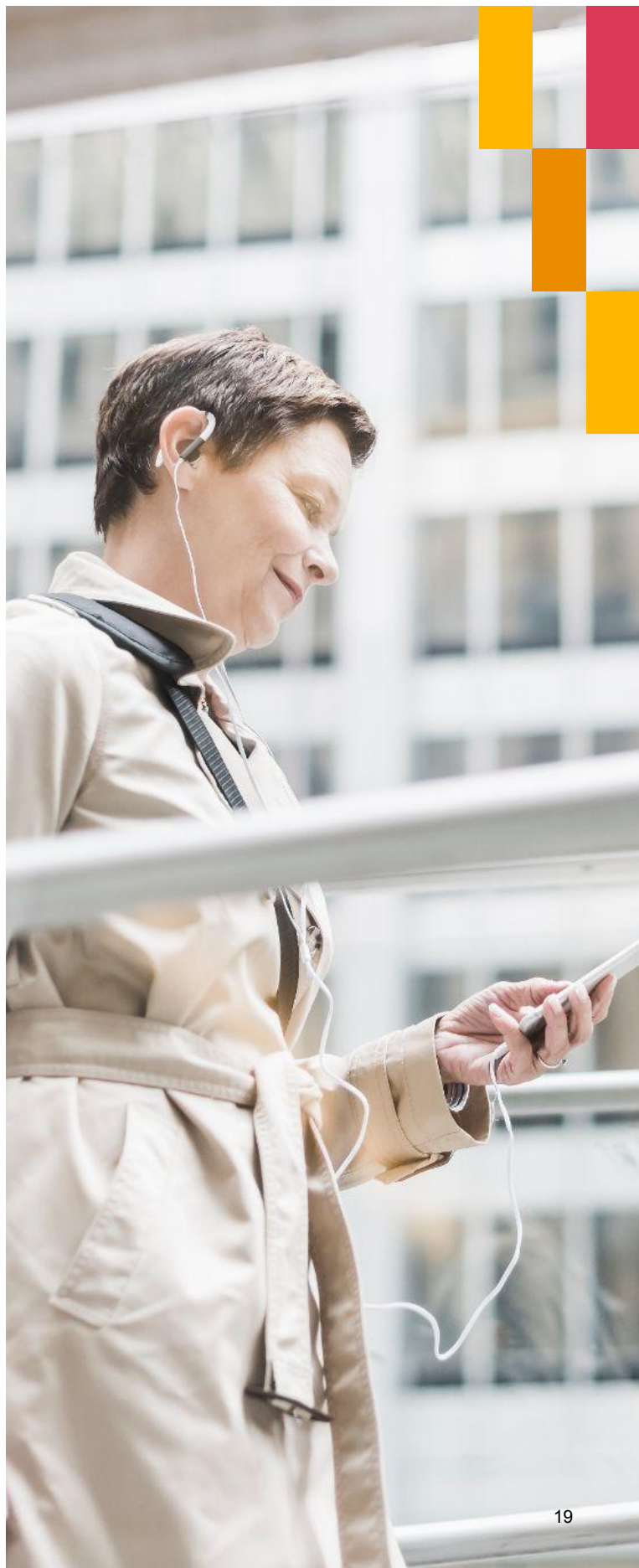
Need programmid nõuavad oma ülesehituse tõttu pidevat jälgimist ja täiustamist, eelkõige kindlustandvate audiitorteenuste kvaliteedinäitajaid, mille puhul me eeldame märkimisväärset muutust aja jooksul ning sel ajal, kui me jätkame nende meetmete kasutamist ja neist õppimist.

Kultuur ja väärtused

Tugevdamine: tunnustamise ja vastutuse raamistik

Meie tunnustamise ja vastutamise raamistik (Recognition and Accountability Framework, RAF) toetab kõige selle kvaliteeti, mida meie inimesed teevad meie strateegia elluviimiseks ehk seda, kus fookuses on klientidele teenuste pakkumine, see, kuidas me töötame oma inimestega ja loome kõrge kvaliteediga töökultuuri. Kvaliteeditulemuste ja kvaliteedile vastavuse eest vastutavad partnerid. Meie RAF võtab arvesse ja käsitleb järgmisi põhielemente:

- Kvaliteeditulemused: esitame läbipaistvad kvaliteeditulemused, et mõõta kvaliteedieesmärkide täitmist. Meie kvaliteeditulemused võtavad arvesse vastavust kutsestandarditele ning PwC võrgustiku ja meie ettevõtte standarditele ja tegevuspõhimõtetele.
- Käitumine: oleme seadnud ootused õigele käitumisele, mis toetab õiget suhtumist kvaliteeti, tippjuhtkonna õiget hoiakut ja tugevat töövõttu, kus eesmärgiks on kvaliteet.
- Sekkumine/tunnustamine: oleme kehtestanud sekkumise ja tunnustamise süsteemi, mis toetab ja tugevdab positiivset käitumist ja soodustab kvaliteedikultuuri.
- Trahvid/preemiad: oleme võtnud kasutusele rahalised ja mitterahalised trahvid ja preemiad, mis on seotud tulemuste ja käitumisega ning on piisavad selleks, et ergutada õiget käitumist kvaliteedieesmärkide saavutamisel.





Eetika, sõltumatus ja objektiivsus

Eetika

PwC-s järgitakse rahvusvahelise kutseliste arvestusekspertide eetikastandardite komitee (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA) kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksi põhimõtteid, milleks on:

- i. **Ausus** – olla otsekohene ja aus kõikides kutsealastes ja ärisuhetes.
- ii. **Objektiivsus** – mitte lubada eelarvamusi, huvide konflikte või teiste liigset mõjuvõimu ametialastes või ärilistes otsustes.
- iii. **Kutsevalifikatsioon ja hoolsus** – säilitada kutsealased teadmised ja oskused tasemel, mis on vajalik selleks, et tagada kliendi või tööandja pädev professionaalne teenindamine, tuginedes viimastele Audiitorkogu arengusuundadele, õigusaktidele ja meetoditele ning tegutsema hoolikalt kooskõlas tehniliste ja kutsestandarditega.
- iv. **Konfidentsiaalsus** – pidada kinni kutsealastest ja ärisuhetest saadud teabe konfidentsiaalsusest, seega ei tohi seda teavet avaldada kolmandatele isikutele ilma nõuetekohase ja konkreetse volitusega, välja arvatud juhul, kui on olemas juriidiline või kutsealane õigus või kohustus seda avaldada, samuti mitte kasutada teavet isikliku kasu või kolmandate isikute kasu saamise eesmärgil.
- v. **Kutsealane käitumine** – järgida asjakohaseid seadusi ja määrusi ning vältida tegevusi, mis diskrediteerivad ametit.

Meie võrgustiku standardid, mis kehtivad kõigi võrgustiku ettevõtete suhtes, hõlmavad mitmesuguseid valdkondi, sealhulgas eetikat ja äritegevust, sõltumatust, rahapesu tõkestamist, monopolidevastast tegevust ja ausat konkurentsi, korruptsioonivastast tegevust, andmekaitset, ettevõtte ja partnerite makse, sanktsiooniõigust, siseauditit ja tehinguid siseringi inimestega. Meie jaoks on väga tähtis toimida eelmainitud eetikanõuete kohaselt ning me püüame need nõuded mitte lihtsalt kirja panna vaid ka omaks võtta. Kõik partnerid ja töötajad läbivad iga-aastase kohustusliku koolituse ning esitavad igal aastal vastavuse kinnitused, mis näitavad, et meie tegevuse aluseks olevaid eetikanõudeid on mõistetud õigesti. Partnerid ja töötajad järgivad PwC võrgustiku väljatöötatud standardeid ning AS PricewaterhouseCoopers jälgib nende kohustuste täitmist.



Lisaks PwC väärtustele (Act with Integrity, Make a difference, Care, Work together, Reimagine the possible) ja PwC eesmärgile on AS PricewaterhouseCoopers võtnud kasutusele PwC võrgustiku standardid, sealhulgas käitumiskodeksi ja nendega seotud reeglid, mis selgelt kirjeldavad meie partneritelt ja teistelt töötajatelt oodatavat käitumist – käitumist, mis näitab avalikkusele meie usaldusväärsust. Kuna meie töötajad puutuvad kokku väga erinevate olukordadega, sisaldavad meie standardid erinevaid juhiseid, millel kõigil on ühine eesmärk – teha õiget asja.

Värbamise käigus antakse kõigile AS-i PricewaterhouseCoopers töötajatele ja partneritele PwC globaalne käitumiskodeks. Eeldatakse, et kõik töötajad ja partnerid toimivad erialase karjääri jooksul kodeksis toodud väärtuste järgi ja vastutavad selle eest, et kõikidest murekohtadest antakse teada ja neid väljendatakse ning keerulistes olukordades või kodeksiga mitte kooskõlas oleva käitumise märkamisel ollakse õiglased, ausad ja professionaalsed. Iga PwC võrgustiku ettevõtte järgib probleemidest teavitamiseks kindlat süsteemi. Veebilehel [pwc.com/codeofconduct](https://www.pwc.com/codeofconduct) on olemas ka võimalus globaalseks konfidentsiaalseks teavituseks. AS PricewaterhouseCoopers on vastu võtnud vastutuse raamistiku, et võimaldada käitumiskodeksiga mitte kooskõlas oleva käitumise parandamist.

PwC käitumiskodeks on kättesaadav kõikidele ettevõttesisestele ja -välistele sidusrühmadele veebilehel <https://www.pwc.com/ethics>.

Lisaks annab Majandusliku Koostöö ja Arengu Organisatsioon (OECD) suuniseid, sealhulgas suuniseid rahvusvahelistele ettevõtetele, mittesiduvate põhimõtete ja standardite kaudu, mis käsitlevad vastutustundlikku äritegevust ülemaailmsel tegutsemisel. OECD suunised tagavad väärtusliku raamistiku, et kehtestada kohaldatavad vastavusnõuded ja -standardid. Ehkki PwC võrgustik koosneb ettevõtetest, mis on eraldi juriidilised isikud ega moodusta rahvusvahelist korporatsiooni või ettevõtet, lähtuvad PwC võrgustiku standardid ja poliitika OECD suunistest ning vastavad OECD suuniste eesmärkidele.





Objektiivsus ja sõltumatus

PwC liikmesettevõtted, nende partnerid ja töötajad peavad finantsaruannete auditite ja muud liiki kutsealaste teenuste pakkujatena järgima objektiivsuse, aususe ja kutsealase käitumise põhimõtteid. Nende nõuete aluseks on kindlustandvate audiitorteenuste klientide puhul sõltumatus. Nende põhimõtete järgimine on määrava tähtsusega kapitaliturgude ja meie klientide teenindamise.

PwC globaalsed sõltumatuse reeglid tuginevad rahvusvahelisele kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksile ning sisaldavad miinimumnõudeid, mida PwC liikmesettevõtted on nõustunud järgima, sealhulgas protsesse, mida tuleb järgida, et säilitada vajaduse korral klientidest sõltumatus.

CEE on määranud partneri (nn regionaalne sõltumatuse juht), kellel on vastav tööstaaž ja isiklikud omadused, vastutama PwC ülemaailmse sõltumatuse poliitika rakendamise eest, sealhulgas sõltumatuse protsesside juhtimise ja äritegevuse toetamise eest. Partnerit toetab sõltumatuse spetsialistide meeskond. Regionaalne sõltumatuse juht raporteerib otse CEE riskijuhile, kes on CEE riikide juhtivmeeskonna liige.



Sõltumatuse põhinõuded ja tavad

PwC globaalne sõltumatuse poliitika sisaldab muu hulgas järgmisi punkte:

- isiklik ja ettevõtte sõltumatus, sealhulgas finantshuvisid ja teisi finantskorraldusi puudutavad põhimõtted ja juhised, nt partnerite, töötajate ja ettevõtte pangakontod ja laenud ning pensionifondid;
- auditiga mitteseotud teenused ja tasude kokkulepped. Seda reeglit toetavad lubatud teenuste aruanded (Statements of Permitted Services, SOPS), mis sisaldavad praktilisi juhiseid, kuidas toimida auditiga mitteseotud teenuste pakkuja kindlustandvate audiitorteenuste klientidele;
- ärisuhted, sealhulgas põhimõtted ja juhised ühiste ärisuhete (näiteks ühisettevõtteid ja ühisturundus) ning kaupade ja teenuste ostmise kohta tavapärase äritegevuse käigus; ja
- uute audit- ja kindlustandvate audiitorteenuste klientide vastuvõtmine ning nende klientide korral muude teenuste kui kindlustandvate audiitorteenuste järgnev aktsepteerimine.

Lisaks on olemas võrgustiku riskijuhtimise poliitika, mis sätestab auditi võtmeklientide rotatsiooniga seotud sõltumatuse nõuded.

Need põhimõtted ja protsessid on loodud selleks, et aidata PwC-l saavutada vastavus sõltumatust käsitlevate erialaste ja regulatiivsete standarditega, mis kehtivad kindlustandvate audiitorteenuste pakkuja. Tegevuspõhimõtted ja neid toetavad juhised vaadatakse uuesti läbi ja neid muudetakse õigusnormide ajakohastamise korral või vastusena jooksvatele küsimustele.

AS PricewaterhouseCoopers täiendab PwC võrgustiku sõltumatuse reegleid vastavalt kohalike regulatsioonide nõuetele. PwC võrgustiku sõltumatuse reegleid mõjutavad ka Ameerika Ühendriikide väärtpaberi- ja börsikomisjoni (United States Securities and Exchange Commission, SEC), Ameerika Ühendriikide avaliku arvepidamise järelevalvenõukogu ja Euroopa Liidu sõltumatuse nõuded, juhul kui need sisaldavad rohkem piiranguid kui võrgustiku põhimõtted.



Sõltumatusega seotud süsteemid ja vahendid

PwC võrgustiku liikmena on AS-il PricewaterhouseCoopers juurdepääs mitmesugustele süsteemidele ja vahenditele, mis toetavad PwC liikmesettevõtteid ja nende töötajaid sõltumatuse eeskirjade ja protseduuride täitmisel ja järgimisel. Need hõlmavad järgmist:

- keskküsimuste teenus (Central Entity Service, CES), mis sisaldab teavet äriühingute kohta, sealhulgas avaliku huvi auditi kliendid, SEC-i piirangutega kliendid ja nende väljastatud väärtpaberid. CES aitab määratlada liikmesettevõtte klientide sõltumatuse staatuse enne, kui alustatakse auditiga mitteseotud teenuse osutamise või ärisuhtega. See süsteem hõlmab endas nii sõltumatuse kontroll-punkte kui ka teenuste osutamiseks loa andmist;
- sõltumatuse kontroll-punktid võimaldavad partneritel ja juhtivtöötajatel börsil kaubeldavaid väärtpabereid omandamise eel kontrollida ja registreerida nende hilisemad ostud ja müügid. Kui PwC liikmesettevõtte saab uue auditeeritava kliendi, siis süsteem teavitab automaatselt neid, kellele kuuluvad selle kliendi väärtpaberid, et neil on tekkinud kohustus müüa oma väärtpaberid (kui see on vastaval positsioonil nõutav);



- teenuste osutamiseks loa andmine (Authorisation for Services, AFS), mis on globaalne süsteem hõlbustamaks auditiga mitteseotud teenuste töövõtjuhi ja auditi eest vastutava partneri suhtlust, dokumenteerides teenuse tekitatud sõltumatuse ohtusid ja kirjeldades kaitsemehhanisme, ning see kujutab endast auditipartneri teenuse osutamiseks loa andmise ülevaatus ja järeltõlge registrit;
- juurdepääs Salesforce'i globaalsele JBR-rakendusele, kus salvestatakse kõik heakskiidetud ärisuhted, mille AS PricewaterhouseCoopers on sõlminud. Need suhted vaadatakse üle iga kuue kuu tagant, et tagada nende jätkuv lubatavus; ja
- globaalne rikkumistest teavitamise süsteem (Global Breaches Reporting System), mida kasutatakse välisaudiitori sõltumatuse reeglite rikkumiste raporteerimiseks (näiteks need, mis tulenevad regulatsioonist või on kehtestatud kutsealaste nõuetega), kui rikkumisel on piiriülene mõju (näiteks kui rikkumine leiab aset ühes piirkonnas ja see mõjutab auditisuhet teises piirkonnas). CEE PRI raporteerib üleilmse rikkumiste süsteemi kaudu ettevõtte nimel.

AS-il PricewaterhouseCoopers on samuti Eesti-omased süsteemid, mis hõlmavad:

- rotatsiooni jälgimise süsteemi, mis jälgib vastavust auditi rotatsiooni põhimõtetele AS-i PricewaterhouseCoopers, auditis osalevate töövõtupartnerite ja teiste auditi võtmepartnerite puhul.

Peamiste auditipartnerite ja töötajate rotatsioon

Isik ei tohi olla peamine auditi partner rohkem kui seitse aastat, kui tegemist on avaliku huvi üksuse auditiga. Pärast seda aega ei tohi antud isik olla selle auditi töövõtu meeskonna liige ega peamine auditi partner viis aastat. Selle aja vältel ei tohi see isik osa võtta antud ettevõtte auditist, olla kaasatud selle auditi kvaliteedikontrolli, konsulteerida töövõtu meeskonnaga või kliendiga seoses tehniliste või valdkonnapõhiste küsimuste, tehingute või sündmuste kohta või muul viisil mõjutada auditi töövõtu tulemusi. Samad nõuded kohalduvad ka kohalikele vandeaudiitoritele. Liikmesettevõtte on kehtestanud järkjärgulist rotatsiooni mehhanismi auditimeeskonna vanemliikmete, sealhulgas vähemalt isikute suhtes, kes on registreeritud vandeaudiitoritena. Järkjärguline rotatsioon rakendub faasidena isikupõhiselt, mitte kogu auditimeeskonnale kui tervikule.



Sõltumatust käsitlevad koolitused ja kinnitused

CEE pakub kõikidele partneritele ja audiitorühingu töötajatele iga-aastaseid ja jooksvaid sõltumatust käsitlevaid jätkukoolitusi. Koolituste keskmes on tavaliselt teatud verstapostini jõudmise koolitused, mis on seotud positsiooni või rolli muutusega, muutustega reeglites või välistes regulatsioonides ja vajaduse korral ka teenuselepingutes. Partnerid ja töötajad läbivad igal aastal arvutipõhise koolituse ettevõtte sõltumatuse reeglite ja nendega seotud teemade kohta. Lisaks teevad CEE sõltumatuse spetsialistid audiitorühingu liikmetele vajaduspõhiselt kohapealseid koolitusi.

Kõik partnerid ja audiitorühingu töötajad peavad kord aastas täitma vastavuse kinnituse, millega nad kinnitavad enda vastavust kõigi liikmesettevõtte sõltumatuse poliitika oluliste aspektidega, sealhulgas nende isiklik sõltumatus. Peale selle kinnitavad kõik partnerid, et kõik auditiga mitteseotud teenused ja ühised ärisuhted, mille eest nad vastutavad, vastavad reeglitele ning nende tövõttude ja ühiste ärisuhete aksepteerimisel on järgitud nõutavaid protsesse. Lisaks iga-aastastele kinnitustele eksisteerivad ka töövõtu tasandi kinnitused, mis puudutavad kõiki auditiklientidega töötavaid inimesi.



Sõltumatuse järelevalve ja distsiplinaarpoliitika

CEE vastutab oma kvaliteedikontrollisüsteemi tõhususe järelevalve eest sõltumatuse nõuete täitmisel. Lisaks eespool kirjeldatud kinnituste täitmisele, teeme me selle järelevalve raames järgmist:

- sõltumatuse kontrollide ja protsesside vastavuskontroll;
- isikliku sõltumatuse vastavuskontroll juhuvalimiga valitud direktorite ja partnerite osas kui vahend, millega jälgida sõltumatuse põhimõtetele vastavust;



- iga-aastane liikmesettevõtte vastavuse hindamine PwC võrgustiku sõltumatuse standardile.

AS-i PricewaterhouseCoopers monitooringu ja testimise tulemustest teatakse ettevõtte juhtkonnale AQI-protsessi kaudu.

CEE-I on olemas distsiplinaarpoliitika ja -mehhanismid, mis aitavad kaasa sõltumatuse põhimõtete ja protsesside järgimisele ning mis nõuavad kõikide sõltumatuse reeglite rikkumiste teatamist ja käsitlemist.

See hõlmab arutelu kliendi auditikomiteega rikkumise olemuse üle, liikmesettevõtte sõltumatuse rikkumise mõju hindamist ja kaitsemeetmete määramist, et säilitada objektiivsus. Kuigi enamik rikkumistest on väheolulised ja on seotud tähelepanematusesega, siis võetakse kõiki rikkumisi tõsiselt ja uuritakse neid vastavalt. Sõltumatuse reeglite mistahes kindlaks tehtud rikkumiste analüüsi eesmärk on tuvastada ju ka AS-i PricewaterhouseCoopers süsteemide ja protsesside parandamise ning täiendava juhendamise ja koolituse vajadus.

Juhtkonna avaldus sõltumatuse tavade ja kontrollide kohta

AS-i PricewaterhouseCoopers juhatus kinnitab, et sõltumatuse tagamise kord on kooskõlas rakendatavate regulatsioonidega.

Viimane sõltumatuse vastavuse sisekontroll tehti kogu regioonis PricewaterhouseCoopers CEE kohta 2021. aasta mais.

Auditi tegemisel arvestatavad kaalutlused

Kvaliteedi tagamisel on olulised meie põhimõtted uue kliendi aktsepteerimiseks või olemasoleva kliendi teenindamise jätkamiseks, mis meie hinnangul käib käsikäes meie eesmärgiga luua usaldust ühiskonnas. Oleme koostanud kliendisuhete ja auditi töövõtude aktsepteerimise jaoks tegevuspõhimõtted ja protseduurireeglid, mis võtavad arvesse, kas me oleme pädevad ja omame vajalikku võimekust (sh aega ja ressursse), suudame olla vastavuses asjakohaste eetikanõuetega, sealhulgas sõltumatusega, ning oleme asjakohaselt arvestanud kliendi aususega. Hindame neid kaalutlusi uuesti otsustamaks, kas peaksime jätkama kliendi töövõtiga ning kas meil on kehtestatud põhimõtted ja protseduurid, mida vajadusel kasutada töövõttust taganemise või kliendisuhete lõpetamise korral.

Kliendisuhete ja töövõtu aktsepteerimine ja jätkamine

AS PricewaterhouseCoopers on rakendanud aktsepteeritavate klientide kindlaks tegemisel protsessi, mis tugineb PwC võrgustiku klientide aktsepteerimist ja kliendisuhete jätkamist puudutaval otsuste tegemise tugisüsteemil (Acceptance and Continuation, A&C). A&C võimaldab töövõtu meeskonnal ning ärijuhtimise ja riskijuhtimise spetsialistil otsustada, kas olemasoleva kliendi või potentsiaalse kliendiga seotud riskid on juhitavad ning kas me peaksime nimetatud ettevõtte ja selle juhtkonnaga ennast siduma. Täpsemalt võimaldab see süsteem järgnevat:

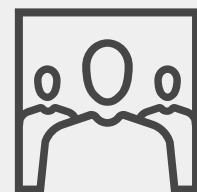
Töövõtumeeskondadel:

- dokumenteerida nende kaalutlused, mis puudutavad kutsestandardite nõutavate kliendi aktsepteerimise ja kliendisuhete jätkamisega seotud asjaolusid;
- tuvastada ja dokumenteerida probleemid, riskifaktorid ja nende lahendamine, näiteks kohandada konsulteerimise käigus ressursiplaani või auditi lähenemisviisi või kehtestades muud kaitsemeetmed tuvastatud riskide leevendamiseks või üldse keelduda töövõtu teostamisest; ning
- lihtsustada kliendi aktsepteerimise ja kliendisuhete jätkamisega kaasnevate riskide hindamist.

Liikmesettevõtete (sh liikmesettevõtete juhtkonnal ja riskijuhtimisüksusel):

- lihtsustada kliendi aktsepteerimise ja kliendisuhete jätkamisega kaasnevate riskide hindamist;
- anda ülevaade riskidest, mis on seotud kliendi või kliendiportfelli kuuluva töövõtu aktsepteerimise või jätkamisega; ning
- mõista metoodikat, selle aluseid ja minimaalseid kaalutlusi, mida kõik teised võrgustiku liikmesettevõtted on klientide aktsepteerimise ja kliendisuhete jätkamise hindamisel rakendanud.

Meie inimesed



Juhtkonna
pöördumine



PwC võrgustik



Meie
kvaliteedipõhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie inimesed



Meie põhimõtted



Kvaliteedikontroll



Õiguslik ja juhtimis-
struktuur



Lisa 1
Auditeeritud avaliku
huvi üksuste
nimekiri



Lisa 2
PwC võrgustiku
ettevõtted



Meie inimesed



Auditi kvaliteedimõõdikud

- Keskmine töötajate hoidmise määr
- Auditiga seotud tundide suhe auditimeeskonna liikmete vahel
- Eelarvestatud auditi projektide koormuse võrdlus tegeliku koormusega.



Personalistrateegia

Meie inimesi puudutav strateegia töötati välja, et toetada meie laiemat äristrateegiat „The New Equation“. Oleme keskendunud sellele, et olla maailma juhtiv talentide arendaja ning võimaldada meie inimestele suuremat valmisolekut ja kindlustunnet kiirelt muutuvus maailmas. Tähelepanu nõudvad valdkonnad hõlmavad tugeva aluse loomist muutuste ajal, toetades meie inimeste heaolu ja võimaldades tegutseda tulemuslikult, arendades kaasavaid juhte maailmas toimuvateks muudatusteks ning toetades meie töötajaid nende praeguste ja tulevaste võimaluste osas.

Meie inimesed



Mitmekesisus ja kaasamine

PwC soovib luua kuuluvuse kultuuri. Oleme keskendunud mitmekesisusele ja kaasava keskkonna loomisele, kus meie inimesed julgevad olla nemad ise ning tunnevad kuuluvust ja seda, et nad on hinnatud. Me teame, et kui eri taustaga ja eri seisukohtadega inimesed töötavad koos, siis loome enim väärtust oma klientide, töötajate ja ühiskonna jaoks. Juhindume oma põhiväärtustest, milleks on hoolimine ja koos töötamine, mis aitab meil tunnustada iga isiku panust ja arendada töökohta, kus kohtuvad eri inimesed, perspektiivid ja ideed.



Värbamine

AS-i PricewaterhouseCoopers eesmärk on värvata, koolitada, arendada ja hoida parimaid ja nutikamaid inimesi, keda ühendab kirk teha kvaliteetset tööd. Meie värbamisstandardid hõlmavad struktureeritud intervjuusid ja käitumisel põhinevaid küsimusi, mis tulenevad PwC Professional-i raamistikust, akadeemiliste tulemuste hindamist ja taustakontrolle.



Meeskonna valik, kogemused ja järelevalve

Töövõttude korral peab juhtivpartner leidma oma töövõtu jaoks sobiva kvalifikatsiooniga, pädevad ja kogenud partnerid ja töötajad. Ta peab määrama kindlaks ka juhendamise ja järelevalve ning nooremtootajate kontrollimise ulatuse.



Reaalajas tagasiside ja jätkuv areng

Meie meeskonnaliikmed saavad tagasisidet oma tulemuslikkuse, sealhulgas audiitorteenuste kvaliteedi kohta, mis puudutab näiteks tehnilisi teadmisi, auditeerimisoskuseid ja kutsealast skeptitsismi. Auditi kvaliteet on oluline mõõde tulemuslikkuse hindamisel ja karjääri edendamisel nii meie partnerite kui ka töötajate jaoks. Tagasisidet tulemuslikkuse ja arengu kohta kogutakse meie Snapshoti töövahendi kaudu. Lisaks kasutame rakendust Workday, mis võimaldab töötajatel anda reaalajas tagasisidet nii juhile kui ka kolleegidele. Regulaarsed tagasisidevestlused aitavad meie inimestel kiiremini kasvada ja õppida, kohaneda uues ja keerulises keskkonnas ning tuua oma klientidele ja ettevõtetele parimaid tulemusi.



Karjäärivõimalused

PwC CEE kasutab üleilmset karjäärivõimaluste raamistikku PwC Professional, mis seab selged ootused kõigil töötajate tasemetel viies võtmeaspektis. PwC Professional aitab meie inimestel areneda mitmekülgseteks professionaalideks ja juhtideks, kellel on võimekus ja kindlustunne, et teha kvaliteetset tööd, pakkuda meie klientidele tõhusat ja tulemuslikku kogemust, viia ellu meie strateegiat ning toetada meie kaubamärki. Raamistiku alusel kohtuvad inimesed regulaarselt oma tiimijuhiga, et arutada enda arengut, edusamme ja tulemusi.



Töösuhete säilitamine

Auditivaldkonnas on personali voolavus suur, sest raamatupidamisarvestuse standardid ja regulatsioonid muutuvad, raamatupidajaid on puudu ning eelkõige seepärast, et meie koolitatud töötajad on ettevõttevälisel turul hinnatud spetsialistid. Vabatahtliku personali voolavuse määr kõigub, sõltudes mitmest tegurist, sealhulgas turu üldisest nõudlusest talentide järele.



Tagasisideküsitlus

Kõik PwC liikmesettevõtete töötajad osalevad iga-aastases ülemaailmses uuringus, mis viiakse läbi kogu võrgustikus ning kõigi meie partnerite ja töötajate seas. PwC CEE vastutab tulemuste analüüsimise ja teatavaks tegemise eest kohalikul tasandil koos selgelt kindlaks määratud meetmetega tagasiside arvesse võtmiseks.

Meie inimesed

PwC Professional

PwC Professional toetab meie töötajate arengut ja karjääri edenemist, pakkudes ühtset ootuste kogumit kõigi teenuste, asukohtade ja rollide puhul; tuues esile võimekuse, mida on vaja eesmärgist ja väärtustest juhitud juhtidel igal tasandil.

Kutsealane areng

Oleme pühendunud sellele, et õiged inimesed oleksid õigel ajal õiges kohas. Töötajatele pakutakse kõigil karjääritasanditel arenguvõimalusi, klassiruumi- ja veebikoolitusi ning tööga seotud reaalaajas juhendamist/arengut. Meie vajaduspõhine koolitusportfell võimaldab pakuda isikustatud koolitust ning tagab juurdepääsu CPE ja teistele koolitusmaterjalidele, samuti veebihäälingule, taskuhäälingule, artiklitele, videotele ja kursustele.

Kutsekvalifikatsiooni saavutamine toetab meie ettevõtte pühendumist kvaliteedile järjepidevate eksami- ja sertifitseerimisstandardite kaudu. Meie eesmärk on pakuda oma töötajatele isikustatuid võimalusi edutamiseks ning toetada neid prioriteetide seadmisel ja tõhusamal ajajuhtimisel, kui nad valmistuvad kutseksamiteks. Oma inimestele sellise võimekuse pakkumine, mis võimaldab neil täita oma professionaalseid ja isiklikke kohustusi, on väga oluline meie inimeste kogemuse ja töösuhte hoidmise strateegia komponent.

Täiendõpe

Nii meie kui ka teised PwC liikmesettevõtted on pühendunud kvaliteetsete auditite tegemisele kogu maailmas. Võrgustiku järjepidevuse maksimeerimiseks on võrgustiku tasandil loodud ametlik õppekava, kus on juurdepääs koolitusmaterjalidele, mis käsitlevad PwC auditil lähenemisviise ja vahendeid – kaasa arvatud auditistandardite muudatused ja nende mõju, samuti auditiriski valdkonnad ja kvaliteedi parandamise põhivaldkonnad.

See formaalne õpe toimub läbi erinevate meetodite kombinatsiooni, sealhulgas e-õpe, klassiruumikoolitused ja tugi töökohal. Selline õppekava toetab meie koolituse põhieesmärki, s.o auditil kvaliteeti ja võimaldab selle kasutajatel parandada oma tehnilisi ja erialaseid oskusi, sh kutsealast arvamust, olles samal ajal skeptilise suhtumisega.

Õppekava ülesehitus võimaldab meil kohalikke vajadusi arvestades otsustada, millal me koolituse teeme. Meie koolitusjuht kaalub seejärel, milline lisakoolitus on asjakohane – formaalne ja/või informaalne – et reageerida võimalikele konkreetsetele kohalikele vajadustele.

Vandeaudiitorite täiendõpe

AS-i PricewaterhouseCoopers juhatus kinnitab, et meie vandeaudiitorid osalevad täielikult ettevõtte täiendõppeprogrammis. Lisaks jooksvatel ettevõttesisestel koolitustel osalemisele peavad meie vandeaudiitorid osalema Audiitorkogu poolt korraldatavatel kohustuslikel koolitustel vähemalt 16 akadeemilise tunni ulatuses aastas ning Audiitorkogu poolt aktsepteeritud koolitajate poolt korraldatud koolitustel vähemalt 24 akadeemilise tunni ulatuses aastas.

Auditi kvaliteedimõõdikud

- Keskmise koolitustundide arv auditi töötaja kohta
- Kohustuslik koolitustel osalemine



Meie investeeringud inimeste koolitusse

Auditi töötajate koolitus FY22

Partnerite ja töötajate keskmine koolitustundide arv

32

veebis

42

klassiruumis

74

kokku

FY22 Tundide arv kokku:

9 946

Auditi töötajate koolitus FY21

Partnerite ja töötajate keskmine koolitustundide arv

29

veebis

37

klassiruumis

66

kokku

FY21 Tundide arv kokku:

8 074

Kohustuslik koolitusel osalemine

100%

Partneritest ja töötajatest, kes on läbinud kõik kohustuslikud koolitused FY22 aastal

Meie põhimõtted



Juhtkonna
pöördumine



PwC võrgustik



Meie
kvaliteedipõhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie inimesed



Meie põhimõtted



Kvaliteedikontroll



Õiguslik ja juhtimis-
struktuur



Lisa 1
Auditeeritud avaliku
huvi üksuste
nimekiri



Lisa 2
PwC võrgustiku
ettevõtted



Meie põhimõtted



Meie põhimõtted

Auditi kvaliteet ja efektiivsus on väga oluline kõigi meie sidusrühmade jaoks. Seetõttu investeerime suurel määral oma auditite efektiivsusesse, oma inimeste oskustesse, aluseks olevasse auditimetoodikasse, kasutatavasse tehnoloogiasse ning õiges mahus aja ja ressursside kättesaadavaks tegemisse. Pöörame palju tähelepanu ettevõttesisestele näitajatele ja protsessidele, mis jälgivad rutiinselt meie riski- ja kvaliteediprotsesside efektiivsust ning annavad õigeaegset teavet meie audititöö kvaliteedi ja täiustamist vajavate valdkondade kohta.



Meie tehnoloogia

PwC võrgustiku liikmena on AS-il PricewaterhouseCoopers juurdepääs ühtsele auditimetoodikale ja -protsessile PwC Audit ning seda me ka kasutame. Metoodika põhineb rahvusvahelistel auditeerimise standarditel (International Standards on Auditing, ISA) ning PwC põhimõtetel ja juhistel. PwC auditi põhimõtete ja protseduuride eesmärk on lihtsustada auditite tegemist kooskõlas kõikide ISA nõuetega, mis on olulised iga individuaalse auditi töövõtu seisukohast. Meie ühtne auditeerimise metoodika tagab raamistiku, mis võimaldab PwC liikmesettevõtetel järjepidevalt ja kõikides aspektides järgida asjakohaseid kutsestandardeid, regulatsioone ja õiguslikke nõudeid.

Meie auditit toetavad töövahendid ja tehnoloogia

Meie tehnoloogia

PwC Auditit toetab **Aura**, mis on meie üleilmne dokumentatsioonisüsteem, mida kasutatakse kogu PwC võrgustikus. Aura on auditiplaanide koostamise ja täitmise nurgakivi. See toetab meeskondi meie metoodika tõhusal kohaldamisel, loob läbipaistvaid seoseid riskide, nõutavate menetluste, kontrollide ja nende riskide maandamiseks tehtud töö vahel ning annab põhjalikke suuniseid ja tagab projektijuhtimise võimekuse. Spetsiaalsetes auditiplaanides on välja toodud riskitasemed, kontrollimeetmete usaldusväärsus ja põhjalik testimine. Nutikad näidutahvlid näitavad meeskondadele kiiremini auditi edenemist ja hindamisotsuste mõju.

Connect Audit Manager ühtlustab, standardiseerib ja automatiseerib grupi ja selle meeskondade koordineerimist mitmes asukohas ja seadusega nõutavate auditite korral. See on ühtne digiplatvorm, mille abil on võimalik jälgida kogu sissetulevat ja väljaminevat tööd ning mis digiteerib kogu koordineerimisprotsessi, nii et tulemuseks on suurem läbipaistvus, nõuetele vastavus ja kvaliteet eri asukohaga keerukate auditite korral.

Count lihtsustab inventuuride tegemise protsessi algusest lõpuni, võimaldades meie töövõtumeeskondadel luua ning juhtida inventuuri protseduure, salvestada lugejatel tulemused otse mobiilseadmetesse või tahvelarvutitesse ning auditimeeskondadel eksportida lõplikud tulemused otse Aurasse.

PwC kinnituste süsteem (**PwC Confirmation System**) on automatiseeritud ja standardiseeritud süsteem igat tüüpi väliste kinnituste jaoks, mis võimaldab luua auditimeeskondadel kinnituste päringud ja saada klientidelt turvalises keskkonnas kinnitusi, maandades elektrooniliselt kinnituskirjade saamisega seotud riske.

Connect on meie koostööplatvorm, mis võimaldab kiiret, tõhusat ja turvalist infovahetust meie klientidega. Connect vähendab ka saavutatud tulemuste staatuse jälgimise ja küsimuste lahendamise koormust, lisades automaatseid märgiseid ja jälgides auditi käigus kindlaks tehtud lahendamata kirjeid ja probleeme, et tagada kiirem tähelepanu ja lahendus. Kliendid saavad vaadata auditi käigus tehtud parandusi, tuvastatud kontrollinõrkuseid ja jälgida auditi staatust reaalsajas.

Halo, meie andmete auditeerimise tööriist, testib ja analüüsib suures mahus ärikriitilisi andmeid ning ka terveid valimeid, tuvastab ja kuvab anomaaliaid ja trende finantsteabes. Näiteks Halo for Journals võimaldab tuvastada ebatavalisi tehinguid, tuginedes kindlaksmääratud kriteeriumidele, mis hõlbustab auditimeeskondade jaoks andmete uurimist ja visualiseerimist.

Klik on CEE audititehnoloogia, mis täiendab töövahendit „Halo for Journals“, tuvastades asjakohased tehingud, visualiseerides tulemused edasiseks analüüsiks ja võimaldades testida tulutehinguid arvutipõhiste auditimeetoditega (CAATs ehk Computer Assisted Audit Techniques).

Audititehnoloogiate usaldusväärsus ja auditeeritavus

Meie ettevõtte on välja töötanud ja rakendanud protsessid ja kontrollid, et toetada audititehnoloogiate usaldusväärsust. See hõlmab audititehnoloogia eest vastutavate isikute ja nende tehnoloogiate kasutajate rolle ja vastutusvaldkondi. Lisaks on meil suunised, mis on keskendunud sellise auditidokumentatsiooni piisavusele ning mis kuuluvad nende audititehnoloogiate kasutamise seotud tööjuhiste hulka; see hõlmab lahenduse usaldusväärsuse hindamist ning dokumentatsiooni, mida on vaja, et läbivaataja täidaks tavapärase auditi käigus oma järelevalve- ja läbivaatuskohustusi.



Konfidentsiaalsus ja infoturve

Konfidentsiaalsus ja infoturve on meie kutsealaste kohustuste põhielemendid. Konfidentsiaalsete kliendi- või isikuandmete väärkasutamine või kaotsimine võib tuua ettevõtte jaoks kaasa kohtumenetluse ning kahjustada meie mainet. Võtame konfidentsiaalsust ja isikuandmete kaitsmist väga tõsiselt.

Meie keskendumine klientidele nõuab terviklikku ja koostöövalmis lähenemist, et vähendada riske, mis võiksid ohustada turvalisust, privaatsust ja konfidentsiaalsust, tehes märkimisväärsed investeeringuid nõuetekohasesse kontrolli ja monitooringusse, et tagada tõhus kolme kaitseliini mudel. See mudel on võimaldanud meil tugevdada oma infoturbe korraldust, kohandada valdkondlike heade tavade ja täiustada oma sisemisi kontrolliraamistikke.

Andmekaitse

Järgime oma äritegevuses igakülselt GDPR-nõudeid ja häid andmehaldustavasid. Kasutame kindlat ja järjepidevat lähenemist kõigi isikuandmete haldamisele ning igaüks meie organisatsioonis peab olema kursis isikuandmete kaitse nõuetega.



Infoturve

Infoturve on PwC võrgustiku jaoks oluline prioriteet. Liikmesettevõtted vastutavad oma töötajate, klientide, tarnijate ja teiste sidusrühmade ees neile usaldatud isikuandmete kaitse eest.

PwC infoturbe eeskiri (ISP) on viidud kooskõlla standardiga ISO/IEC 27001, finantsteenuste valdkonna standarditega ja muude tunnustatud raamistikega (COBIT, NIST jne), mis on turvalisuse tõhususe võrdlusraamistikud kogu liikmesettevõtete võrgustikus. PwC infoturbe eeskiri toetab otse ettevõtte kübervalmisoleku strateegilist suunda, et kaitsta ennetavalt nii oma varasid kui ka kliendiandmeid. Eeskiri vaadatakse läbi vähemalt kord aastas.

AS PricewaterhouseCoopers on kohustatud järgima eeskirja nõudeid ning tegema igal aastal tõenditel põhineva hindamise, et tõendada vastavust. CISO heaks kiidetud hinnang läbib üksikasjaliku ja standardiseeritud kvaliteedihindamise protsessi, mille teeb tsentraliseeritud objektiivne võrgustiku infoturbenõuetele vastavuse meeskond. ISP vastavuskontrolli programmi hindamisest tulenevad kõrvalekalded tuleb esmajärjekorras kõrvaldada, kasutades riskipõhist lähenemisviisi ja järgides juhtkonnaga kokku lepitud tähtaegu.



Töövõttude tulemuste toetamine



Arenev töömudel

Arendame pidevalt oma teenuste osutamist, et meie inimesed pakuksid klientidele veelgi paremat kogemust, tõstaksid meie töö kvaliteeti ja looks majanduslikku suutlikkust investeerida tulevikku. Kasutame kompetentsikeskuseid, et auditeid ühtlustada, standardiseerida, automatiseerida ja tsentraliseerida.



Suunamine, juhendamine ja järelevalve

Projektijuhid ja vanemkonsultandid peavad tagama kvaliteetse juhendamise kogu auditi jooksul ning juhendama nooremaid kolleege nende töös, et tagada auditite kvaliteet. Tiimid kasutavad programmi Aura, mis suudab tõhusalt jälgida projekti edenemist ning teha kindlaks, kas kogu töö on tehtud ja asjaomaste isikute, sealhulgas projektijuhi poolt üle vaadatud.



Konsultatsioonikultuur

Konsulteerimine on auditi kvaliteedi tagamise võti. Meil on ametlikud protokollid kohustusliku konsulteerimise kohta. Näiteks peavad meie erinevate projektide tiimid sageli nõu valdkondlike ekspertidega (maksu-, riski-, vara väärtuse hindamise, kindlustusmatemaatika ja muud valdkonnad) sh regiooni riski- ja kvaliteedivaldkonna spetsialistidega.



Riski- ja kvaliteedivaldkonna juhtkond

Riski- ja kvaliteedivaldkonna juhtkonda kuuluvad tehnilise raamatupidamisarvestuse, auditeerimise ja finantsaruandluse spetsialistid. Nendel spetsialistidel on oluline roll, et hoida meie tegevuspõhimõtteid ja suuniseid neis valdkondades asjakohasena, jälgides uusi arengusuundi raamatupidamisarvestuses ja auditeerimisel ning tutvustades neid ajakohastusi spetsialistidele.



Kindlustandvate audiitorteenuste kvaliteedi partnerite võrgustik

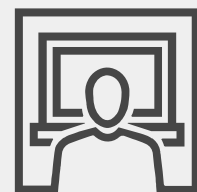
Meie kindlustandvate audiitorteenuste kvaliteedi partnerite võrgustikku kuuluvad partnerid ja spetsialistid, kes aitavad auditimeeskondadel töötada välja tõhusad ja tulemuslikud auditimeetodid ning juhivad tähelepanu peamistele aspektidele, millele tuleb auditikoolitustel ja -juhendites erilist tähelepanu pöörata. Meie kindlustandvate audiitorteenuste kvaliteedi partnerid osalevad turundus- ja valdkondlikel koosolekutel, mis käsitlevad audititeemasid, ning nõustavad auditiküsimustes, vaadates läbi valitud auditite teatavad aspektid enne auditite lõpetamist.



Lahkarvamused

Lahendamaks olukordi, kus projektijuhi ning kvaliteedispetsialisti, audiitorteenuse partneri või mõne teise osapoolle vahel tekib lahkarvamus, on PwC-s välja töötatud konkreetsete protokollid, mida peab järgima ning mis sisaldavad nii tehniliste võimaluste kasutamist kui ka projektiväliste sõltumatute partnerite arvamuse küsimist.

Kvaliteedi- kontroll



Juhtkonna
pöördumine



PwC võrgustik



Meie
kvaliteedipõhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie inimesed



Meie põhimõtted



Kvaliteedikontroll



Õiguslik ja juhtimis-
struktuur



Lisa 1
Auditeeritud avaliku
huvi üksuste
nimekiri



Lisa 2
PwC võrgustiku
ettevõtted



Kvaliteedikontroll

Auditi kvaliteedinäitajad

- ECRide koguarv
- Nõuetele vastavaks, nõuetele vastavaks koos nõutavate parendustega, nõuetele mittevastavaks hinnatud ECRide arv
- Nõuetele vastavaks, nõuetele vastavaks koos nõutavate parendustega, nõuetele mittevastavaks hinnatud ECRide arv ECRide koguarvu suhtes (%)
- Olulise väärkajastamise parandamine avaliku huvi üksuste auditite puhul
- Raamatupidamisarvestuse vigade sagedus ja mõju (mis ei pruugi kaasa tuua korrigeerimisi)

Kindlustandvate audiitorteenuste kvaliteedikontroll

Me leiame, et kindlustandvate audiitorteenuste kvaliteet on võti, et säilitada usaldus meie investorite ja teiste sidusrühmade silmis. See on meie kindlustandvate audiitorteenuste strateegia lahutamatu osa.

Vastutus asjakohase kvaliteedijuhtimise eest lasub AS-i PricewaterhouseCoopers juhtkonnal. See hõlmab tõhusa kvaliteedijuhtimissüsteemi väljatöötamist ja käitamist, mis reageerib meie konkreetsetele riskidele, et tagada kvaliteetsed audititöövõtted, kasutades võrgustiku QMSE raamistikku.

QMSE raamistiku üldine kvaliteedieesmärk on omada meie ettevõttes vajalikku suutlikkust ja kaasata meie inimesi, et nad kasutaksid järjepidevalt meie meetodikat, protsesse ja tehnoloogiat. Audiitorteenuste osutamisel on meie jaoks oluline vastata klientide ja teiste sidusrühmade ootustele.

Meie ettevõtte monitooringumenetlused hõlmavad pidevat analüüsi, mille eesmärk on hinnata, kas meie kvaliteedijuhtimissüsteemi moodustavad tegevuspõhimõtted ja protseduurireeglid on välja töötatud asjakohaselt ja toimivad tõhusalt ning annavad piisava kindlustunne, et meie auditi- ja muud töövõtted tehakse kooskõlas õigusnormide ja kutsestandarditega. See käib ka reaalajas tehtavate auditite kohta.

Meie monitooringutegevus hõlmab ka töövõttude nõuetele vastavuse kontrole (Engagement Compliance Reviews, ECRid), samuti sõltumatut meeskonda, kes monitoorib regulaarselt meie kvaliteedijuhtimissüsteemi. Nende menetluste tulemused koos meie jätkuva monitooringuga moodustavad aluse meie kvaliteedijuhtimissüsteemi pidevaks täiustamiseks.

Meie ettevõtte monitooringuprogramm põhineb järjepideval võrgustikuüleste inspekteerimiste programmil, mis tugineb kutsestandarditele seoses kvaliteedikontrolliga (sh ISQC 1), aga ka võrgustiku tegevuspõhimõtetele, protseduurireeglitele, töövahenditele ja suunistele.



ECRid on riskipõhised ja perioodilised lõpetatud töövõtude kontrollid, mis hõlmavad ettevõttes asuvaid isikuid, kes on volitatud auditi või auditiga mitteseotud kindlustandvate audiitorteenuste auditiaruandeid allkirjastama. Kontrollide käigus hinnatakse, kas töövõtt sooritati kooskõlas PwC auditi juhiste, kohaldatavate kutsestandardite ja muu töövõtuga seotud põhimõtete ja protseduurireeglitega. Iga allkirjastaja vaadatakse üle vähemalt kord viie aasta jooksul, välja arvatud juhul, kui selle allkirjastaja kliendisuhete profiili või kohalike regulatiivsete nõuete tõttu on vajalik sagedasem ülevaatus.

Kontrolle teevad kogemustega kindlustandvate audiitorteenuste partnerid ja neid toetavad sõltumatud partnerite meeskonnad, direktorid ja teised spetsialistid. ECRi kontrollijaid võib vajaduse korral kaasata teistest liikmesettevõtetest, et kasutada ekspertteadmisi või saavutada objektiivsus. Kontrollimeeskondi koolitatakse, et toetada neid oma ülesannete täitmisel ning nad kasutavad võrgustiku tasandil heakskiidetud kontrollnimekirju ja töövahendeid kontrolliprotseduuride tegemisel. Võrgustiku inspekteerimismeeskond toetab kontrollimeeskondi, pakkudes abi auditileidude liigitamise suuniste järjepideval kohaldamisel ja auditite hindamisel kogu võrgustikus.

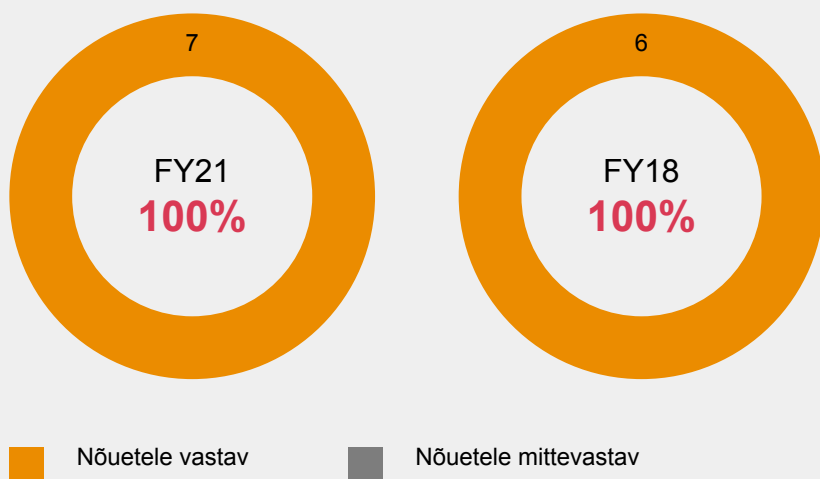
Lisaks kohustub PwC võrgustik tegema korrapäraseid läbivaatusi, et hinnata liikmesettevõtete kvaliteedijuhtimise süsteemide teatavaid elemente. Samuti jälgime liikmesettevõtete juhtkonna enda hinnangut nende kvaliteedijuhtimise süsteemide tõhususele ning nende järeldusi, kas üldine kvaliteedieesmärk on saavutatud.

Inspekteerimise tulemustest teavitatakse meie ettevõtte juhtkonda, kes peab tulemusi analüüsima ja rakendama vajaduse korral parandusmeetmeid. Olukordades, kus tuvastatakse tähelepanu vajavad kvaliteediküsimused, võidakse vastutava partneri või meie ettevõtte kindlustandvate audiitorteenuste juhtkonna liikme suhtes olenevalt küsimuste laadist ja asjaoludest kohaldada lisajuhendamist, -koolitust või täiendavaid sanktsioone vastavalt meie ettevõtte tunnustamise ja vastutuse raamistikule.

Meie ettevõtte partnereid ja töötajaid teavitatakse kontrolli tulemustest ja tarvitusele võetud meetmetest, et nad saaksid teha vajalikud järeldused oma töövõtude täitmiseks. Lisaks teavitab globaalne audiitorteenuste kvaliteedijuht meie ettevõtte töövõtupartnereid, kes vastutavad grupiauditite eest, mis hõlmavad piiriülest tööd, asjaomastest kvaliteedikontrollitulemustest teistes PwC liikmesettevõtetes. See võimaldab meie partneritel võtta neid järeldusi arvesse oma audititöö planeerimisel ja tegemisel.

Auditi kvaliteedikontroll – väline

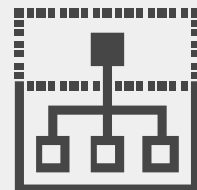
Viimase välise kvaliteedikontrolli tulemused – inspekteeritud projektide arv ja nõuetele vastanud projektide arv



Auditi kvaliteedinäitajad

- Välise kvaliteedikontrollide koguarv
- Nõuetele mittevastavaks hinnatud kontrollide arv

Õiguslik ja juhtimis- struktuur



Juhtkonna
pöördumine



PwC võrgustik



Meie
kvaliteedipõhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie inimesed



Meie põhimõtted



Kvaliteedikontroll



Õiguslik ja juhtimis-
struktuur



Lisa 1
Auditeeritud avaliku
huvi üksuste
nimekiri



Lisa 2
PwC võrgustiku
ettevõtted



Õiguslik ja juhtimisstruktuur

AS-i PricewaterhouseCoopers õiguslik struktuur ja omandiõigus

AS PricewaterhouseCoopers on Eestis registreeritud äriühing, milles omab 35% osalust Tiit Raimla, 20% osalust nii Eva Jansen-Diener kui Lauri Past ning 25% osalust PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. Selle üksuse tegelikud kasusaajad on PricewaterhouseCoopers partnerid liikmesettevõtetes. AS PricewaterhouseCoopers on ettevõtte PricewaterhouseCoopers International Limited liige.

AS PricewaterhouseCoopers teeb koostööd teiste CEE liikmesettevõtetega, et pakkuda teenuseid meie regioonis tegutsevatele kohalikele ja ühistele rahvusvahelistele klientidele. Seda koostööd korraldab regionaalne juhtkond, kes lisaks regionaalsete ettevõtete vastavuse tagamisele PwC Internationali tegevuspõhimõtete ja protseduureeglitega, tegeleb ka ressursside jagamise ning riskijuhtimise poliitika ja kvaliteedistandardite elluviimisega.

Iga riigi liikmesettevõttel on oma juhtimisstruktuur, mis on kooskõlas asjakohaste juriidiliste ja tegevusnõuetega. Nimetatud õigusliku struktuuri ja võrgustiku ülesehitus annab igale liikmesettevõttele paindlikkuse ja autonoomia reageerida kiirelt ja tõhusalt kohalikul turul valitsevatele tingimustele. See peegeldab ka asjaolu, et mõnes riigis annavad reguleerivad asutused audiitorina tegutsemise õiguse kohalikele ettevõtetele, kus kohalikel pädevatel kutselistel audiitoritel (või Euroopa Liidus audiitorite ja/või ELi audiitorühingute kombinatsioon) on vähemalt enamusosalus ja kontroll.

AS-i PricewaterhouseCoopers juhtimisstruktuur

PwC liikmesettevõtete Kesk- ja Ida-Euroopa (CEE) grupis, kuhu kuulub 28 riiki, on kasutusel juhtimise maatrikssüsteem. Iga partner annab oma hääle iga nelja aasta tagant korraldatavatel PwC CEE tegevjuhi valimistel, kes omakorda valib juhatuse, kuhu kuuluvad geograafiliste piirkondade ja äriiliinide esindajad ning operatiivjuhid. Juhatuse ülesanne on laiemate ärieesmärkide püstitamine ja vastavuse tagamine PwC Internationali tegevuspõhimõtetega.

Geograafiliste piiride üleselt seab iga peamise äriiliini (kindlustandvad audiitorteenused, maksukonsultatsioonid, ärinõustamine ja õigusteenused) eesmärgid äriiliini juhtkond.

Järelevalvet regionaalse juhatuse üle teostab ametisse valitud regionaalne partnerite nõukogu, kes kinnitab partnerid ja ettevõtet puudutava strateegia ja -otsused.

AS-i PricewaterhouseCoopers juhtimist korraldab üheksaliikmeline juhatus, kuhu kuuluvad Ago Vilu, Tiit Raimla, Eva Jansen-Diener, Lauri Past, Hannes Lentsius, Janno Hermanson, Jüri Koltsov ja Oksana Popova, kes kõik on Eestis registreeritud vandeaudiitorid. Juhatuse tegevuse üle teostab kontrolli kolmeliikmeline nõukogu, kuhu kuuluvad Heleri Tinno, Teet Tender ja Rimvydas Jogela.



Partnerite tasustamine



Partnereid tasustatakse ettevõtte kasumist ning nad vastutavad ainuisikuliselt pensionide ja muude hüvitiste, nagu ravikindlustus, rahastamise eest. Partneri hindamise ja tasustamise protsess on täielikult vastavuses IESBA eetikakoodeksi nõuetega, mis keelavad partneri hindamise ja tasustamise kindlustandvate audiitorteenustega mitteseotud teenuste müügi korral enda auditiklientidele. Partneri tasu määratakse pärast iga partneri aasta jooksul ettevõttesse tehtud panuse hindamist ja siseriiklike ettevõtete iga-aastaste auditite lõpetamist. Partneri tasu vaatab läbi ja kiidab heaks CEE partnerite nõukogu. Iga partneri tasu põhineb nende vastutusel, kusjuures aktsiaühikupõhist sissetulekut jaotatakse maatriksi alusel, milles võetakse peamiselt arvesse partneri praegust rolli ettevõttes. Samuti on partneri tasul olemas tulemuspõhine sissetulek, mis peegeldab seda, millised on partneri ja meeskondade, kellega ta koos töötab, tulemused antud aastal.

Tulemuspõhise tasu määramiseks võrreldakse partneri saavutusi isikliku tasakaalustatud tulemuskaardi eesmärkidega, mis on seatud vastavalt partneri rollile. Nimetatud eesmärgid sisaldavad ettevõtte auditi kvaliteedistandardite järgimist ning aususe ja sõltumatuse reeglitest täielikku kinnipidamist.



Finantsandmed 30. juunil 2022 lõppenud majandusaasta kohta



Müügitulu (auditeerimata)

tuhandetes
eurodes

Aastaruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aastaruannete kohustusliku auditi tasud avaliku huvi üksustele ja teistele ettevõtetele, mis kuuluvad gruppi kus emaettevõtte on Euroopa Liidu avaliku huvi üksus	2 249
Aastaruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aastaruannete kohustusliku auditi tasud ülejäänud ettevõtetele	3 998
Audititasud kokku	6 247
Lubatud auditiga mitteseotud teenused auditi klientidele	1 452
Auditiga mitteseotud teenused teistele ettevõtetele	3 441
AS PricewaterhouseCoopers müügitulu kokku	11 140
PricewaterhouseCoopersi kaubamärgi all Eestis tegutsevate ettevõtete AS PricewaterhouseCoopers Advisors ja Advokaadibüroo PricewaterhouseCoopers Legal OÜ müügitulu	4 968
Müügitulu kokku	16 108
Ettevõtete omavahelise käibe elimineerimine	-890
PwC kaubamärgi all tegutsevate ettevõtete müügitulu Eestis kokku	15 218

Lisa 1



Auditeeritud avaliku huvi üksuste nimekiri



Lisa 1

30. juunil 2022 lõppenud aastal auditeeritud avaliku huvi üksuste nimekiri

Ettevõtte nimi	Registrikood
Admiral Markets	10932555
Baltika	10144415
Coop Pank	10237832
Eesti Energia	10421629
EfTEN Real Estate Fund III	12864036
Eften United Property Fund	-
Enefit Green	11184032
Elering	11022625
Harju Elekter	10029524
Inbank	12001988
Luminor Bank	11315936
Merko Ehitus	11520257
Nordic Fibreboard	11421437
Swedbank	10060701
Swedbank Life Insurance SE	10142356
Swedbank P&C Insurance	11269248
Tallinna Kaubamaja Grupp	10223439
Tallinna Vesi	10257326
TBB pank	10237984
Trigon Property Development	10106774



Lisa 2



PwC võrgustiku ettevõtted



PwC võrgustiku ettevõtted

PwC võrgustikku kuuluvate ELi/EMP liikmesriikidest pärit vandeaudiitorite ja audiitorühingute raamatupidamise ja konsolideeritud aastaaruannete kohustusliku auditi tulemusena saadud tulud (võimalikult täpselt arvatuna) on kokku ligikaudu 2,5 miljardit eurot. See kujutab endast iga ettevõtte kõige hiljutisema majandusaasta tulusid, mis on ümber arvestatud eurodesse, kasutades selle 30. juuni 2022. aasta vahetuskurssi.

Alljärgnevas tabelis on kõik vannutatud audiitorühingud/audiitorid, kes tegutsevad meie võrgustikus 30. juuni 2022. aasta seisuga (artikli 13 lõike 2 punktid ii ja iii)



Liikmesriik



Ettevõtte nimi

Austria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austria	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Austria	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Austria	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Austria	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Austria	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgia	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulgaaria	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Horvaatia	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Horvaatia	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Küpros	PricewaterhouseCoopers Limited
Tšehhi Vabariik	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Taani	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eesti	AS PricewaterhouseCoopers
Soome	PricewaterhouseCoopers Oy
Prantsusmaa	PricewaterhouseCoopers Audit
Prantsusmaa	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Prantsusmaa	PricewaterhouseCoopers France
Prantsusmaa	M. Philippe Aerts

PwC võrgustiku ettevõtted



Liikmesriik



Ettevõtte nimi

Prantsusmaa	M. Jean-Laurent Bracieux
Prantsusmaa	M. Antoine Priollaud
Saksamaa	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Saksamaa	Wibera WPG AG
Kreeka	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Ungari	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Island	PricewaterhouseCoopers ehf
Iirimaa	PricewaterhouseCoopers
Itaalia	PricewaterhouseCoopers Spa
Läti	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Leedu	PricewaterhouseCoopers UAB
Luksemburg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Madalmaad	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Madalmaad	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Norra	PricewaterhouseCoopers AS
Poola	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Poola	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Poola	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugal	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
Rumeenia	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovakkia	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Hispaania	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Rootsi	PricewaterhouseCoopers AB
Rootsi	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2022 AS PricewaterhouseCoopers. Kõik autoriõigused kaitstud. "PwC" viitab Eesti seaduste alusel asutatud ja tegutsevale äriühingule, AS PricewaterhouseCoopers või PricewaterhouseCoopers International Limited rahvusvahelise võrgustiku liikmetele, kellest igaüks on eraldiseisev ja sõltumatu juriidiline isik. Vaata lähemalt www.pwc.com/structure.