



Läbipaistvusaruanne

30. juunil 2023
lõppenud majandusaasta kohta

Sisukord



Juhtkonna pöördumine

03



Meie kvaliteedipõhimõtted

09



Kultuur ja väärtused

13



Meie inimesed

22



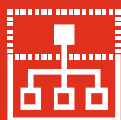
Meie põhimõtted

26



Kvaliteediseire

31



PwC võrgustik

35



Õiguslik ja juhtimisstruktuur

37



Juhtkonna pöördumine



[Juhtkonna pöördumine](#)



[Meie kvaliteedi-põhimõtted](#)



[Kultuur ja väärtused](#)



[Meie inimesed](#)



[Meie põhimõtted](#)



[Kvaliteedi-seire](#)



[PwC võrgustik](#)



[Õiguslik ja juhtimis-struktuur](#)

Juhtkonna pöördumine

Tere tulemast tutvuma meie 2023. aasta läbipaistvusaruandega!

Meie eesmärk PwC-s on luua ühiskonnas usaldust ja lahendada olulisi probleeme. PwC võrgustik tegutseb 151 riigis ja selles töötab üle 364 000 inimese, kes pakuvad kvaliteetseid auditi-, nõustamis- ja maksuteenuseid. Meie südameasi on edendada tugevat kvaliteedikultuuri ja olla eeskujuks.

PwC üleilmses strateegias „The New Equation“ kajastuvad maailmas aset leidnud erakordsed sündmused, sh tehnoloogiaalased läbimurded, kliimamuutused ja killustatud geopoliitika. Strateegia „The New Equation“ keskendub meie klientide kahele omavahel seotud vajadusele: usalduse loomine, mis on senisest keerukam, aga samas veelgi olulisem, ning kestlike tulemuste saavutamine keskkonnas, kus konkurents on tugevam ja tõrgete riskid varasemast suuremad, samuti on ühiskondlikud ootused kõrgemad kui kunagi varem.

Strateegia „The New Equation“ kohaselt investeerib PwC võrgustik teenuste kvaliteeti kolm miljardit USA dollarit. See hõlmab ühe miljardi dollari suurust investeeringut viieaastasesse programmi, mille eesmärk on luua järgmise põlvkonna auditisüsteem, mis on inimjuhitav, tehnoloogiline ja andmepõhine ning võimaldab meil oma audititegevust järjepidevalt standardiseerida, lihtsustada, tsentraliseerida ja automatiseerida. Nii pakume oma töötajale ja kõigile huvirühmadele täiesti uuelaadset auditikogemust ning viime kvaliteedi täiesti uuele tasemele.

Tagasiside uuring partnerite ja töötajate seas



Meie töötajatest osales ülemaailmses inimesi hõlmavas uuringus

86%

FY23

92%

FY22

94%

FY21



Vastanutest usub, et kolleegid, kellega, nad koos töötavad, lähtuvad käituses PwC globaalsest eetikakoodeksist

100%

FY23

97%

FY22

89%

FY21



Juhtkonna pöördumine

PwC usalduse loomise strateegia on koostatud, lähtudes kasvavatest ootustest läbipaistvuse, vastutuse võtmise ja huvirühmade kaasamise vallas. See koondab teadmisi auditi-, maksu- ja vastavustegevustest, aitamaks kasvatada spetsialistide võimekust sellistes valdkondades nagu küberturvalisus, andmekaitse, ESG ja AI. Samuti rõhutab see kvaliteedi tähtsust ning toob välja, et aruandlus ja nõuetelevastavus on vaid üks lüli ahelas, mis hõlmab organisatsioonikultuuri, juhtide mõtteviisi, ühtlustatud standardeid, sertifitseeritud spetsialistide tegevust, rangeid kontrollimeetmeid, kohandatud tehnoloogiaid ja asjakohast juhtimist.

Sarnaselt usalduse loomisega nõuab kestlike tulemuste saavutamine meilt integreeritud koostööd. Traditsioonilise tehnoloogiapõhise lähenemisviisi asemel keskendub PwC tulemustele, mida me oma ühiste jõupingutustega saavutada püüame. Kokkulepitud tulemuste saavutamiseks rakendame kõiki oma teadmisi sellistes valdkondades, nagu strateegia, digitaalsed ja pilveteenused, väärtuse loomine, inimesed ja organisatsioon, maksud, kestlikkuse aruandlus, tehingud, äritegevuse taastamise teenused, juriidilised ja vastavusküsimused.

Meie uue strateegia alus on jätkuv keskendumine kvaliteedile.

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud 30. juunil 2023 lõppenud majandusaasta 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 2023



Juhtkonna pöördumine

Audiitorteenuste juhi pöördumine

Ühiskonnalt tulevad selged sõnumid – mistahes institutsioonides valitseb täna märkimisväärne usalduse puudus. Seda nii valitsussektoris, äris, turgudel, kontrollorganites kui ka meedias jne. Kuidas taastada usaldust olukorras, kus tehnoloogia mõju ühiskonnale ja üksikisikutele aina kasvab?

Oma valdkonna liidritena võtame oma avalikku mandaati tõsiselt. Audiitori elukutse eesmärk on pakkuda usaldust. Ja usaldus on kogu PwC auditialase tegevuse alus. Sellela ei ole meil võimalik täita eesmärki, milleks ettevõtte on loodud. Üks usalduse loomise viise on olla läbipaistev.

Audiitoritena oleme vägagi teadlikud kõige olulisemast usalduse mõjutajast: meie välisauditite kvaliteedist. Seepärast on meil hea meel tutvustada oma 30. juunil 2023 lõppenud majandusaasta läbipaistvusaruannet. Soovime näidata, kuidas me hoiame ja tagame oma auditite kvaliteeti. Aruandes kirjeldatakse meie kvaliteedipõhimõtteid, süsteeme ja protsesse, peamiste kvaliteediseireprogrammide ja -ülevaatuste tulemusi ning seda, kuidas me edendame kvaliteedikultuuri kõigil ettevõtte tasanditel. Siin on ülevaade ettevõtetest, mida auditeerisime, ning meie auditeerimise ja muu tegevuse kogutulu.

Auditi kvaliteedi mõiste laiendamine

Aja jooksul on äritegevuse mitmetahulisus tinginud järjest keerukama finantsarvestuse mudeli, mis omakorda on nõudnud keerukamaid auditeid ja vastavaid oskusi. Lähitulevikus nõuavad ESG ja ühiskonna ootused ettevõtelt ka sellise olulise teabe avalikustamist ning välise kontrolli poolt kinnitamist. See, kuidas me auditi mõistet ja seega ka auditi kvaliteeti määratleme, on pidevas arengus. Meil on heameel näha läbipaistvuse tulemusena tekkinud avalikke arutelusid auditi kvaliteedi üle. Auditi kvaliteeti mõjutavad mitmed tegurid ning selleks, et huvirühmad saaksid tasakaalustatud ülevaate auditi kvaliteedist Kesk- ja Ida-Euroopa (CEE) regioonis, on vaja mitmesuguseid meetmeid.

Jätkuv arutelu auditi kvaliteedi üle

Audiitorteenustus on meie strateegia ja kaubamärgi kese. Investeeringe jätkuvalt auditi kvaliteedi parandamisse uute süsteemide ja tehnoloogiate kasutuselevõtmise ning riskijuhtimise protsesside arendamise, aga ka oma töötajate järjepideva koolitamise kaudu. Oleme uhked selle rolli üle, mis meil on auditi kvaliteedialaste arutelude algatamisel CEE regioonis.

Meie lõppeesmärk on veenda kõiki huvirühmi selles, et oleme saavutanud mõistliku kindlustunde kõigis auditi valdkondades. Selleks ongi meil olemas kvaliteedi parandamise kava.



Lauri Past

Audiitorteenuste juht

Tallinn, 31. oktoober 2023

Aasta ülevaade

Partnerite ja töötajate küsitlus

86%

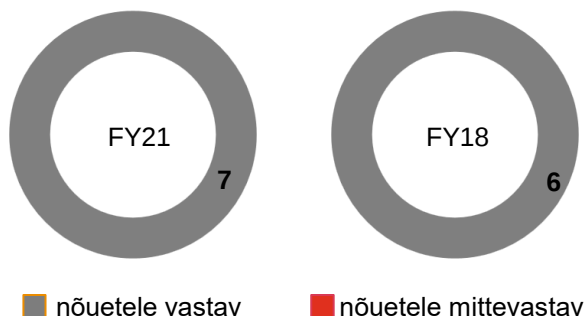
meie töötajatest ja partneritest osalesid meie uuringus Global People Survey

100%

Vastanutest usub, et kolleegid, kellega, nad koos töötavad, lähtuvad käituses PwC globaalsest eetikakoodeksist

Auditi kvaliteedikontroll – väline

Viimase auditi kvaliteedikontrolli tulemused – kontrollitud ülevaatuste arv, sealhulgas mittevastavaks tunnistatute koguarv



Auditi kvaliteedikontroll – ettevõttesisene



Meie kvaliteedijuhtimissüsteem

Kvaliteediseirele kulutatud tundide arv CEE-s kokku

9 750 tundi CEE-s
219 tundi riigi kohta (keskmiselt)

16 kvaliteedipuuduse leidu CEE-s kokku

Tuvastatud ja parandatud (või parandamisel) kvaliteedipuudused

Kindlustandvate audiitortegevuste koolitused FY23

Partnerite ja töötajate keskmine koolitustundide arv

30 veebis **62** klassiruumis **92** kokku

Tundide arv kokku:
8 862

Kindlustandvate audiitortegevuste koolitused FY22

Partnerite ja töötajate keskmine koolitustundide arv

32 veebis **42** klassiruumis **74** kokku

Tundide arv kokku:
9 946

Väärkajastamise parandamine

0

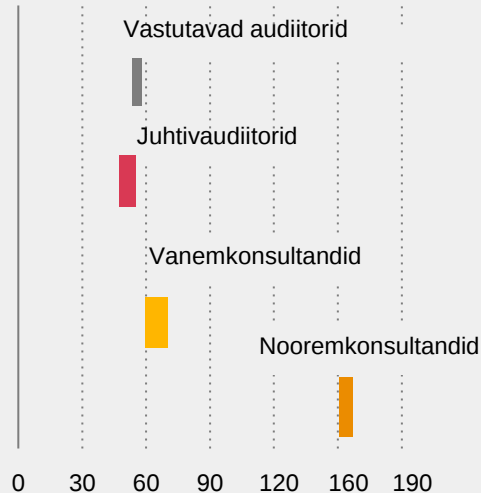
Olulise väärkajastamise parandamine eelnenud perioodi finantsaruannetes avaliku huvi üksuste auditite puhul, kus PwC auditeeris finantsaruandeid.

0%

Parandatud finantsaruannete osakaal auditi klientide hulgas

Audiitortegevuse ja raamatupidamise koolitused tunnid

PwC läbiviidud audiitortegevuse ja raamatupidamise koolituse tunnid aastas



Aasta ülevaade

Keskmine aasta jooksul tehtud ületundide arv (lisaks 40 töötunnile nädalas)

FY23 ületunde				FY22 ületunde			
3,4	4,5	1,7	0,8	3,5	5,0	3,9	0,6
Vastutavad audiitorid	Juhtivaudiitorid	Vanem-konsultandid	Noorem-konsultandid	Vastutavad audiitorid	Juhtivaudiitorid	Vanem-konsultandid	Noorem-konsultandid

Avaliku huvi üksuste audititele kulunud tunde kokku

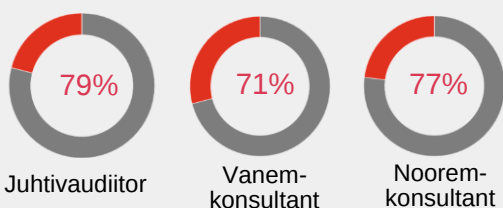
FY23	FY22	FY21
30 434	25 136	26 011

Auditiga seotud tundide suhtarv audititiimi liikmete vahel

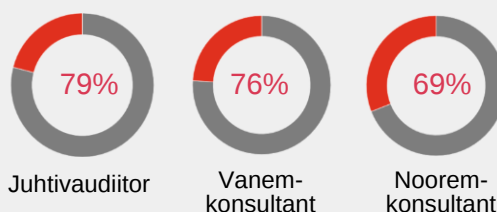
		FY23		FY22		FY21		FY20	
Vastutav audiitor	Juhtivaudiitor	1	6,9	1	4,5	1	2,4	1	2,4
Juhtivaudiitor	Vanem- ja nooremkonsultant	1	3,8	1	4,3	1	7,0	1	6,9
Vastutav audiitor	Vanem- ja nooremkonsultant	1	26,3	1	19,5	1	16,8	1	16,6

Keskmine töötajate püsimise määr tiimi tasemete kaupa

FY23



FY22



Tiimi koormus

Eelarvestatud koormus võrdluses tegeliku koormusega kõikide auditite osas ((negatiivne näitaja tähendab, et tegelik koormus oli väiksem)

FY23:	-5%
FY22:	-2%
FY21:	-2%

Tehniline tugi

1 kuni 6,2

Kõigi selliste CEE partnerite, kes pakuvad tehnilist tuge, osakaal auditi partnerite koguarvus

Kiirendikeskuste kasutamine

0,0%

Kiirendikeskuste teostatud audititundide osakaal

Meie partnerite kogemus

Partnerite keskmine töökogemus PwCs

19 aastat

Vandeaudiitorite arv

FY23	FY22
31	30

Meie kvaliteedipõhimõtted



Juhtkonna
pöördumine



Meie
kvaliteedi-
põhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie
inimesed



Meie
põhimõtted



Kvaliteedi-
seire



PwC
võrgustik



Õiguslik ja
juhtimis-
struktuur

Meie kvaliteedipõhimõtted

Auditi kvaliteet on tähelepanu keskmes kogu võrgustikus

PwC võrgustiku audiitorteenuste kvaliteedijuhtimise (QMSE) raamistik

Kvaliteetse teenuse pakkumine on PwC südameasi – see on see, mida huvirühmad meilt õigustatult ootavad.

Teenuste pakkumiseks tõhusal viisil, mis vastab meie klientide ja teiste huvirühmade ootustele, on PwC võrgustikus loodud tipptasemel teenuste kvaliteedijuhtimise raamistik (QMSE), mis integreerib kvaliteedijuhtimise ettevõtte ärijuhtimise ja riskijuhtimisega.

Raamistikus seatakse üldine kvaliteedieesmärk, mida toetavad mitmed kvaliteedijuhtimise alaeesmärgid. Iga ettevõtte kvaliteedijuhtimissüsteem peab olema üles ehitatud ja toimima nii, et üldised ISQM 1 eesmärgid saavutatakse piisava kindlustundega.

Rahvusvaheline kvaliteedijuhtimise standard 1 (ISQM 1)

ISQM 1 jõustus 15. detsembril 2022 ja selle kohaselt peavad kõik ettevõtted, kes viivad läbi auditeid või finantsaruannete ülevaatusi või pakuvad muid kindlustandvaid või seotud teenuseid, välja töötama ja rakendama standardi nõuetele vastava kvaliteedijuhtimissüsteemi. PwC võrgustiku audiitorteenuste QMSE raamistik loodi selleks, et võimaldada meie ettevõtetel täita ISQM 1 nõudeid. See tähendab kvaliteedijuhtimissüsteemi loomist ja rakendamist vastavalt ISQM 1-le ning see peab olema standardi järgi hinnatud ja jõustuma 15. detsembriks 2023.



Üldine kvaliteedieesmärk

Et organisatsioonis oleks olemas vajalik võimekus ning inimesi suunataks järjekindlalt kasutama meie metoodikat, protsesse ja tehnoloogiat, pakkumaks tõhusaid teenuseid, mis vastaksid klientide ja teiste huvirühmade ootustele.

Õigesti integreeritud ja joondatud

Kvaliteedieesmärgid keskenduvad vajaliku võimekuse olemasolule ning töötajate järjekindlale suunamisele kasutama ära meie intellektuaalseid ja tehnoloogilisi ressursse, et viia läbi auditeid tõhusal viisil, mis vastab meie klientide ja huvirühmade ootustele.

Lihtsamalt öeldes on see meie äritegevuse ja protsesside kavandamine sellisel viisil, et saame pakkuda püsivalt kvaliteetseid audititeenuseid.

Saavutamaks neid eesmärgi investeerib PwC võrgustik kvaliteedi jätkuvasse töstmisse märkimisväärsed ressursse. See hõlmab tugevat kvaliteedi tagamise taristut, mida toetavad õiged inimesed ning tööriistad ja tehnoloogia nii võrgustiku tasandil kui ka meie ettevõtete sees, samuti järjepidevat innovatsiooni ja investeringuid tehnoloogiasse. PwC võrgustiku üleilmse kindlustandvate audiitorteenuste kvaliteedisüsteemi (GAQ) eesmärk on toetada PwC ettevõtteid auditi kvaliteedi tagamisel ja jätkuval täiustamisel tõhusate tegevuspõhimõtete, töövahendite, suuniste ja süsteemide kaudu, et kvaliteeti järjepidevalt tõstetaks ja jälgitaks, ning kõigis meie tegevustes oleks tagatud järjepidevus.

Meie võrgustikus on need elemendid integreeritud ja joondatud, et tekiks terviklik ja kõikehõlmav kvaliteedijuhtimise raamistik, mille iga ettevõtte kohandab vastavalt oma individuaalsele eripärale. Iga ettevõtte vastutab võrgustiku ressursside kasutamise eest meie ühise eesmärgi nimel – pakkuda kvaliteeti, mis vastaks meie huvirühmade ootustele.

Kvaliteedijuhtimise protsess

Nende eesmärkide saavutamist toetab kvaliteedijuhtimise protsess (QMP), mille on loonud meie ettevõtte ja kindlustandvate audiitorteenuste juhtkond, äriprotsesside omanikud ning partnerid ja töötajad. Kvaliteedijuhtimise protsess hõlmab järgmist:

- kvaliteedieesmärkide saavutamist ohustavate riskide tuvastamine;
- tuvastatud riskidele reageerimise kava loomine ja selle elluviimine;
- põhimõtete ja protseduuride ülesehituse ja toimimise tõhususe seire protsessiga integreeritud jälgimistoimingute kaudu, nagu kontroll reaalajas ja asjakohased kindlustandva teenuse kvaliteedinäitajad;
- kvaliteedijuhtimise süsteemi pidev täiustamine, milles parandamist vajavad kohad tuvastatakse algpõhjuste analüüsiga ning rakendatakse parandusmeetmeid;
- kvaliteediga seotud tunnustamise ja vastutuse raamistiku loomine, mida kasutatakse hindamise, tasustamis- ja karjääriotsuste tegemisel.

See hõlmab kindlustandvate audiitorteenuste kvaliteedinäitajate integreeritud kasutamist, et **näha ette** võimalikke kvaliteediprobleeme, reaalajas kvaliteedi kinnitamist, et **ennetada** kvaliteediprobleeme ja algpõhjuste analüüsi, et **õppida** kvaliteediprobleemidest, ning ka tunnustamise ja vastutuse raamistikku, et veelgi tugevdada kvaliteedile suunatud töökultuuri ja käitumist.

Peamised tegurid, mis mõjutasid meie kvaliteedijuhtimise süsteemi loomist

Meie kvaliteedijuhtimissüsteem (SoQM) peab olema loodud kvaliteedieesmärkide saavutamiseks, see peab olema ellu viidud ja toimima järjepidevalt. See on jätkuv protsess, mis hõlmab seiret, kontrolli, hindamist, aruandlust ning reageerimist ettevõttesiseste tegurite ja väliskeskkonna mõjul kvaliteediriskides toimunud muutustele. See on meie kvaliteedijuhtimise protsess (QMP). Meie jaoks ei tähenda kvaliteedijuhtimine ettekirjutatud reeglite kehtestamist, vaid pigem selliste riskidele reageerimise viiside kavandamist ja rakendamist, mis sobivad meie enda tehtud riskianalüüsis tuvastatud riskide haldamiseks ja kvaliteedieesmärkide saavutamiseks, võttes arvesse tingimusi, sündmusi ja asjaolusid, tegevusi ja/või tegevusetusi, mis võivad mõjutada kvaliteedijuhtimissüsteemi.

Viimased aastad on kaasa toonud seninägematuid väljakutseid, kuid meie ettevõtte QMSE raamistikust lähtuv kvaliteedijuhtimissüsteem on aidanud meil neis oludes orienteeruda ja reageerida teguritele, mis mõjutasid meie üldist kindlustandvate teenuste kvaliteedieesmärki – pakkuda kvaliteetseid audititeenuseid.

Meie kvaliteedijuhtimissüsteem hõlmab dünaamilist riskide hindamise protsessi, mis kogub ja analüüsib teavet tingimuste, sündmuste, asjaolude, tegevuste või tegevusetuse kohta, mis võivad kaasa tuua:

- uusi või muutunud riske ühe või mitme kvaliteedieesmärgi saavutamisel,
- muutusi olemasolevate kvaliteediriskide riskihinnangus,
- muudatusi ettevõtte kvaliteedijuhtimissüsteemis, sealhulgas riskidele reageerimises.

CEE regionaalne lähenemine

PwC CEE tegutseb regionaalsel tasandil ning sellest tulenevalt moodustab regionaalne juhtimine olulise osa ka protsessides, kontrollides ja süsteemides. Neid täiendavad kohalikud sise-eeskirjad ja protseduurid, mis käsitlevad kohalikke riske ja regionaalsete nõuete rakendamist. Kohalik juhtkond on läbi vaadanud ja hinnanud nii CEE regionaalseid kui ka kohaliku territooriumi kvaliteedijuhtimissüsteemi komponente.

Olulisimad tegurid, mis mõjutasid 2023. aastal meie kvaliteedijuhtimissüsteemi

Sel aastal on meie kvaliteedijuhtimissüsteemi mõjutanud mitmed tegurid. Mõned olulisemad sündmused, asjaolud, tegevused ja/või tegevusetus, mis on tinginud muudatusi meie kvaliteedijuhtimissüsteemis, on järgmised.

Peamised sündmused, mis mõjutasid kvaliteedijuhtimissüsteemi sel aastal.

- ISQM 1 kasutuselevõtt ja sellega kaasnev täiendav surve süsteemide ja teenuseosutajate hindamisele oli äärmiselt suur. See nõudis QMSE tiimi täiendamist riskide hindamise spetsialistidega.
- Mõned CEE keskused olid varem (eelmisel aastal) mehitatud Venemaal. Vene ettevõtte võrgustikust lahkumine tähendas inimeste ümberpaigutamist, et täita kõik lüngad. Seda arutati ja kavandati juba enne eelnimetatud ettevõtte lahkumist.

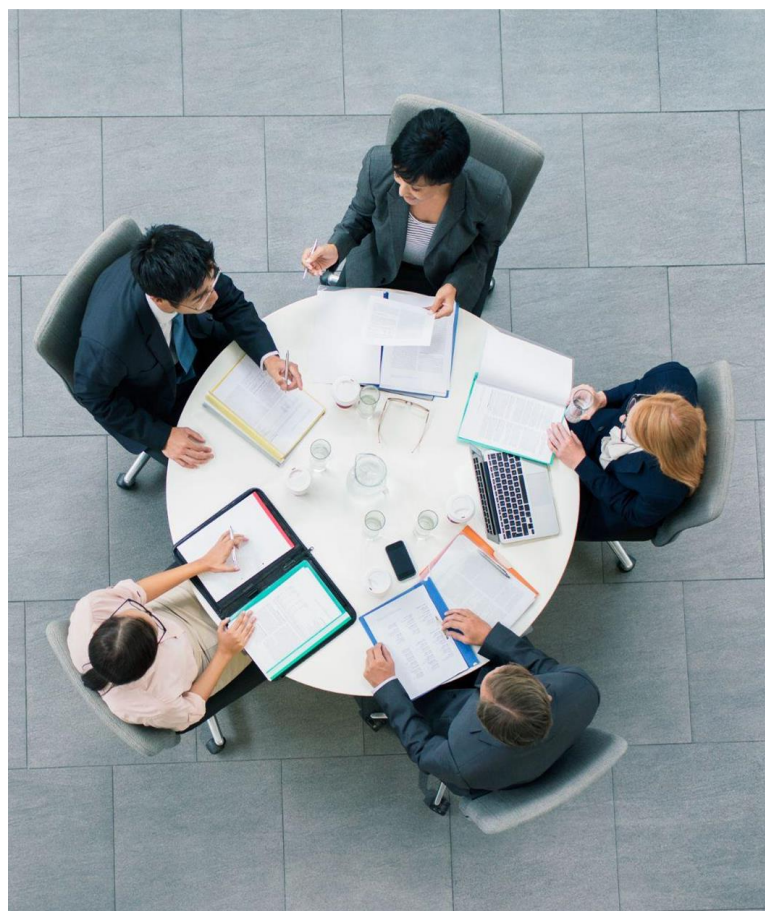


Juhtkonna avaldus sisemise kvaliteedikontrollisüsteemi toimimise tõhususe kohta

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

Kvaliteediseire on ettevõtte AS-i PricewaterhouseCoopers järjepideva teenuste täiustamise kava lahutamatu osa. AS PricewaterhouseCoopers hindab pidevalt erinevatest ametlikest ja mitteametlikest allikatest saadavat teavet, tehes kestvalt jõupingutusi oma tegevuspõhimõtete, protseduurireeglite ja töö kvaliteedi püsivuse parandamiseks. Võimalikke tulemuslikkuse standarditele mittevastavuse juhtumeid käsitletakse väga tõsiselt ja vastutavale partnerile antakse juhised tulemuste parandamiseks. Astutakse asjakohaseid samme, et saavutada paremad tulemused kõigi võimalike vahendite kaudu, mis võivad tähendada ka rahalisi karistusi või isegi töölt vabastamist.

Teostatud kontrollide põhjal on AS-i PricewaterhouseCoopers juhtivpartnerid kindlad, et AS-i PricewaterhouseCoopers sisekontrollisüsteem toimib tõhusalt. Kõikide erinevate seire- ja ülevaatusprotsesside käigus tuvastatud probleemidega tegeletakse, rakendades asjakohaseid parandusmeetmeid.



Viimane audiitorteenuste kvaliteedikontroll

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

AS PricewaterhouseCoopers on jätkuvalt registreeritud kui Eesti audiitorühing.



Kultuur ja väärtused



[Juhtkonna
pöördumine](#)



[Meie
kvaliteedi-
põhimõtted](#)



[Kultuur ja
väärtused](#)



[Meie
inimesed](#)



[Meie
põhimõtted](#)



[Kvaliteedi-
seire](#)



[PwC
võrgustik](#)



[Õiguslik ja
juhtimis-
struktuur](#)

Meie kultuur ja väärtused



Kvaliteedi mõiste ja kultuur

PwCs mõistame kvaliteetse teenuse all seda, kui teenus vastab järjepidevalt huvirühmade ootustele ning järgib kõiki kehtivaid standardeid ja põhimõtteid. Oluline osa meie võimekusest tagada selliselt määratletud kvaliteet on vastava töökultuuri loomine 364 000 töötajaga võrgustikus, sealhulgas 246 inimest Eestis. Meie kvaliteedikultuur rõhutab, et igaüks vastutab kvaliteedi eest. Sellise kvaliteedikultuuri edendamine on meie üleilmse ja kohalike juhtkondade jaoks oluline teema, mis omab suurt kaalu nende tulemuslikkuse mõõtmisel.



Mõõtmine ja läbipaistvus

Kõik ettevõtted, mis kuuluvad PwC võrgustikku, peavad kasutusele võtma tervikliku kvaliteedijuhtimissüsteemi, hindama igal aastal kvaliteedisüsteemi tulemuslikkust, edastama hindamistulemused võrgustiku ülemaailmsele juhtkonnale. Seejärel arutatakse neid tulemusi üksikasjalikult iga kohaliku ettevõtte juhtkonnaga, ja kui need ei ole oodatud tasemel, lepatakse kokku paranduskava, mille korral kohalik juhtkond võtab isikliku vastutuse selle eduka elluviimise eest.

Kuna meie võrgustiku pakutavad teenused muutuvad ja arenevad, ning samuti muutuvad ka meie huvirühmade vajadused ja ootused, vaatab PwC võrgustik kvaliteedijuhtimissüsteemi regulaarselt üle, kohandab selle ulatust ja tegevust ning investeerib asjakohastesse programidesse, tagamaks PwC võrgustiku pakutavate teenuste kvaliteeti.



Meie ettevõtte on pühendunud kvaliteedile



Juhtimine ja juhtkonna hoiakud

Meie eesmärk ja väärtused on meie edu vundament. Meie eesmärk on luua ühiskonnas usaldust ja lahendada olulisi probleeme ning meie väärtused aitavad meil seda eesmärki täita. Meie eesmärk peegeldab seda, miks me seda teeme, ja meie strateegia annab sisu sellele, mida me teeme. See, kuidas me oma eesmärki ja strateegiat elu viime, lähtub meie kultuurist ja väärtustest. See on meie kvaliteedijuhtimissüsteemi aluseks ja kannab kõiki meie tegemisi, annab suuna juhtimisele ja loob usaldust – kuidas toimub meie äritegevus, kuidas suhtleme üksteisega ja kogukonnaga.

Usalda seda, mis on oluline

Tänapäeval hinnatakse ettevõtteid palju enama kui pelgalt finantstulemuste põhjal. Ettevõtte tulemuslikkus sellistes valdkondades nagu ESG, küberjulgeolek jms võib mõjutada tema mainet, töötajate hoidmist, ligipääsu kapitalile ja lõpuks ettevõtte väärtust.

Seetõttu arendame oma kindlustandvaid audiitorteenuseid, et pakkuda kindlustunnet mitte ainult ettevõtete finantsaruannete kohta, vaid ka nende mõju kohta inimestele ja meie planeedile.

Me nimetame seda „usalduseks selle vastu, mis on oluline“. See hõlmab küsimusi, mis on olulised ettevõttele ja selle laiematele huvirühmadele. Rakendame rangeid standardeid, et analüüsida ettevõtete tegevust sellistes küsimustes nagu kliima ja mitmekesisus. Sellega aitame ettevõtetel näidata oma edusamme, äratada usaldust enda vastu, parandada mainet ja kasvatada ettevõtte väärtust.

Julgustame oma kliente mõistma, mis on nende huvirühmade jaoks oluline, ja pakume usaldusväärset teavet ettevõtte tegevuse nende aspektide kohta. Usume, et kui midagi tuleb usaldada, on seda vaja ka kinnitada. Kvaliteetne kinnitus suurendab usaldusväärset, andes samal ajal ettevõtetele kindla aluse tulemuslikkuse jälgimiseks ja parandamiseks.

Töötades oma klientide ja kolleegidega kogu ühiskonnas usalduse ja oluliste probleemide lahendamise nimel:



Act with
integrity



Make
a difference



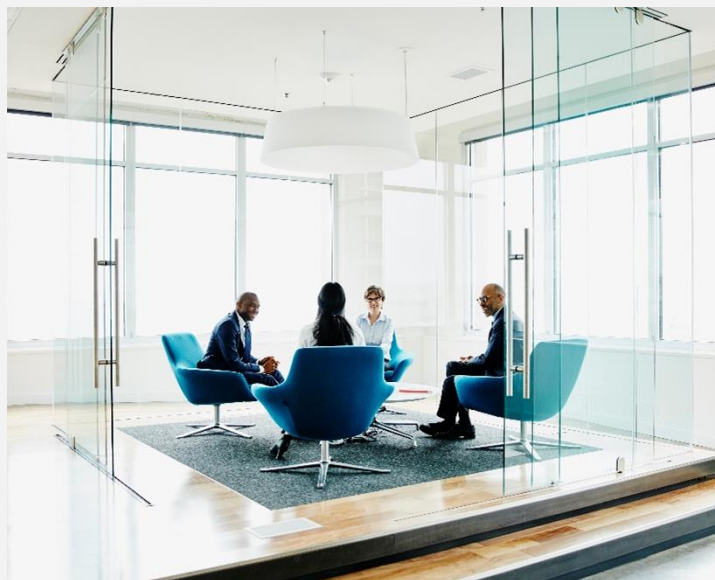
Care



Work
together



Reimagine the
possible



Auditi kvaliteedinäitajad

- Töötajate küsitluse tulemused või *Global People Survey* Inimeste kaasamise indeksi hinded
- *Global People Survey* Kvaliteedikäitumise indeksi tulemused



Püüame prognoosida: kindlustandvate teenuste kvaliteedinäitajad

Oleme määratlenud terve rea kindlustandvate teenuste kvaliteedinäitajaid (AQI), mis aitavad meie kindlustandvate audiitorteenuste valdkonna juhtidel tuvastada varakult potentsiaalseid kvaliteediriske, kasutades kvaliteediprobleemide prognoosimiseks teatud mõõdikuid. See kvaliteediriskide analüüs on meie QMSE ja AQIde oluline osa ning annab lisaks teistele tulemusmõõdikutele meile olulise tööriista kvaliteedijuhtimissüsteemi jooksvaks seireks ja jätkuvaks täiustamiseks.



Eetika, sõltumatus ja erapooletus

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 kutsealaste teadmiste ja oskuste tase, mis on vajalik, tagamaks kliendi või töandja pädev professionaalne teenindamine, tuginedes viimastele tegevusvaldkonna arengusuundadele, õigusaktidele ja meetoditele, ning tegutsedes hoolsalt ja kooskõlas tehniliste ja kutsestandarditega;
- iv. **konfidentsiaalsus** – hoida kutsealaste ja ärisuhete kaudu saadud teave konfidentsiaalsena, seega mitte avaldada sellist teavet kolmandatele isikutele ilma nõuetekohase ja konkreetse volitusega, välja arvatud juhul, kui on olemas seaduslik või ametialane 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 meie ametit.

Meie võrgustiku standardid, mis kehtivad kõigile võrgustiku ettevõtetele, hõlmavad mitmesuguseid valdkondi, sealhulgas eetikat ja ärikäitumist, sõltumatust, rahapesu tõkestamist, monopolidevastast tegevust ja ausat konkurentsi, korruptsioonivastast tegevust, andmekaitset, ettevõtte ja partnerite maksustamist, sanktsioone, siseauditit ja tehinguid siseringi isikutega. Meie jaoks on väga tähtis tegutseda eelnimetatud eetikanõuete kohaselt ja me soovime need mitte lihtsalt kirja panna, vaid neid ka järgida.

Kõik partnerid ja töötajad läbivad iga-aastase kohustusliku koolituse ja esitavad igal aastal vastavuskinnitused, mis näitavad, et nad on meie tegevuse aluseks olevatest eetikanõuetest õigesti aru saanud. Partnerid ja töötajad järgivad PwC võrgustiku standardeid ning AS-i PricewaterhouseCoopers juhtkond 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 sellega seotud reeglid, mis kirjeldavad selgelt meie partneritelt ja teistelt töötajatelt oodatavat käitumist – sellist, mis näitab avalikkusele meie usaldusväärsust. Kuna meie töötajad puutuvad kokku väga erinevate olukordadega, sisaldavad meie standardid erinevaid juhiseid, millel kõigil on ühine eesmärk – käituda õigesti.

Värbamise või sisseelamisprotsessi käigus antakse kõigile ettevõtte AS-i PricewaterhouseCoopers töötajatele ja partneritele PwC üleilmne käitumiskodeks. Kõigilt töötajatelt ja partneritelt eeldatakse, et nad toimivad ametialase karjääri vältel kodeksis toodud väärtusi järgides ja vastutavad selle eest, et kõikidest murekohtadest antakse teada ning keerulistes olukordades või kodeksiga mitte kooskõlas olevat käitumist märgates ollakse õiglasel, ausal ja professionaalsel. Lisaks peavad kõik partnerid ja töötajad läbima uue töötaja koolituse, mis hõlmab eetika- ja vastavusvõrgustiku standardeid, sealhulgas eetikanõudeid ja käitumiskodeksit.

PwC on sisse seadnud eetika abiliini, kuhu saab teada anda käitumiskodeksi ja seotud põhimõtetega vastuolus olevast käitumisest või muredest. Igal PwC ettevõttel on oma konfidentsiaalsete küsimuste ja uurimiste jaoks eraldi ja turvaline abiliin. Eetika abiliin on saadaval ka kolmandatele isikutele, sealhulgas klientidele. Eetika abiliin võimaldab meie partneritel, töötajatel ja kolmandatel osapooltel tunda end turvaliselt, kui nad tõstatavad mingi küsimuse või mure, kartmata kättemaksu.

PwC käitumiskodeksi ja eetika abiliin on kõigile ettevõttesisestele ja -välistele huvirühmadele kättesaadavad veebiaadressil <https://www.pwc.com/ethics>.

AS PricewaterhouseCoopers on sisse seadnud vastutusraamistiku, et hõlbustada käitumiskodeksiga vastuolus oleva käitumise parandamist.

Lisaks on Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsioon (OECD) andnud juhised rahvusvahelistele ettevõtetele (OECD suunised) mittesiduvate põhimõtete ja standardite kaudu, mis käsitlevad vastutustundlikku äritegevust ülemaailmselt tegutsedes. OECD suunised annavad väärtusliku raamistiku asjakohaste vastavusnõuete ja standardite kehtestamiseks. Ehkki PwC võrgustik koosneb ettevõtetest, mis on eraldi juriidilised isikud ega moodusta rahvusvahelist korporatsiooni või gruppi, lähtuvad PwC võrgustiku standardid ja põhimõtted OECD suunistest ja järgivad neid.





Objektiivsus ja sõltumatus

PwC liikmesettevõtted, nende partnerid ja töötajad peavad finantsaruannete auditeerijate ja muude erialaste teenuste pakkujatena järgima objektiivsuse, aususe ja ametialase käitumise põhimõtteid. Kindlustandvate audiitorteenuste klientide korral on nõue number üks sõltumatus. Nende põhimõtete järgimine on määrava tähtsusega kapitaliturgude ja meie klientide teenindamisel.

PwC üleilmsed sõltumatuse reeglid tuginevad rahvusvahelisele kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksile ja sisaldavad miinimumnõudeid, mida PwC liikmesettevõtted on kohustunud järgima, sealhulgas protsesse, mida tuleb järgida, et säilitada vajaduse korral sõltumatus klientidest.

USA väärtpaberi- ja börsikomisjoni (SEC) sõltumatuse nõuded on teatud juhtudel rangemad kui üleilmsed sõltumatuse põhimõtted. Arvestades nende nõuete ulatust ja mõju võrgustikus olevatele PwC ettevõtetele, on põhimõtetes ära toodud peamised valdkonnad, kus SEC nõue on piiravam. Lisaks sõltumatuse põhimõtete vastavas lõigus ära toodud nõuetele tuleb järgida sätteid, mis konkreetselt kohalduvad SECis määratletud üksustele.

CEEs oleme määranud partneri (nn sõltumatuse juht ehk PRI), kellel on vastav töökogemus ja isikuomadused, vastutama PwC üleilmsete sõltumatuse põhimõtete rakendamise eest, sealhulgas sõltumatusega seotud protsesside haldamise ja äritegevuse toetamise eest. Partnerit toetab sõltumatuse spetsialistide tiim. Sõltumatuse juht raporteerib otse CEE riskijuhile, kes on CEE juhtkonna liige.



Sõltumatuse põhinõuded ja tavad

PwC üleilmsed sõltumatuse põhimõtted (GIP) sisaldavad muuhulgas järgmisi punkte:

- isiklik ja ettevõtte sõltumatus, sealhulgas finantshuvide ja muude finantskorraldustega seotud põhimõtted ja juhised, nt partnerite, töötajate ja ettevõtte pangakontod ning laenuid ja 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 osutamisel kindlustandvate audiitorteenuste klientidele;

- ärisuhted, sealhulgas põhimõtted ja juhised ühiste ärisuhete (näiteks ühisettevõtted ja ühisturundus) ning kaupade ja teenuste ostmise kohta tavapärase äritegevuse käigus;
- uute auditi- ja kindlustandvate audiitorteenuste klientide aktsepteerimine ning nendele klientidele edaspidi mitte-kindlustandvate teenuste osutamine.

Lisaks on olemas võrgustiku riskijuhtimise põhimõtted, mis sätestavad peamiste auditipartnerite rotatsiooniga seotud sõltumatuse nõuded.

Need põhimõtted ja protsessid on loodud selleks, et aidata PwC ettevõtetel saavutada vastavus sõltumatusega seotud ametialaste ja regulatiivsete standarditega, mis kehtivad kindlustandvate audiitorteenuste osutamisel. Tegevuspõhimõtted ja neid toetavad juhised vaadatakse uuesti läbi ja neid muudetakse õigusaktide muutmise korral või seoses jooksvate küsimustega.

AS PricewaterhouseCoopers täiendab PwC võrgustiku sõltumatuse reegleid vastavalt 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 ettevõttel AS-il PricewaterhouseCoopers ligipääs mitmesugustele süsteemidele ja vahenditele, mis toetavad PwC ettevõtteid ja nende töötajaid sõltumatuse eeskirjade ja protseduuride järgimisel. Need sisaldavad järgmist:

- kesküksuse teenus (CES), mis sisaldab teavet äriühingute kohta, sealhulgas kõik PwC auditikliendid ja nendega seotud üksused (sh kõik avaliku huvi üksuse ja SECi piirangutega auditikliendid) ja nendega seotud väärtpaberid. CES aitab määratleda liikmesettevõtte klientide sõltumatuse staatuse enne, kui alustatakse auditiga mitteseotud teenuse osutamise või ärisuhtega. See süsteem toimib ühtlasi nii sõltumatuse kontrollpunktina kui ka teenuste osutamiseks loa andjana;
- sõltumatuse kontrollpunktid võimaldavad partneritel ja juhtivtöötajatel börsil kaubeldavaid väärtpabereid enne omandamist kontrollida ning registreerida nende hilisemad ostud ja müügid. Kui PwC liikmesettevõtte saab uue auditeeritava kliendi, teavitab süsteem automaatselt neid, kellele kuuluvad selle kliendi väärtpaberid, et neil on tekkinud kohustus müüa oma väärtpaberid, kui see on nõutav.

- loa andmine teenuste osutamiseks (*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, kus see on vajalik. See toimib auditipartneri järelduste protokollina teenuse lubatavuse kohta;
- üleilmne ühine äritegevus (*Joint Business Relationships, JBR*) on rakendus, mida kasutatakse ärisuhete sõltumatuse väljaselgitamiseks. JBR aitab PwC ettevõtetel tagada nõutelevastavus uute ja olemasolevate ühiste ärisuhete korral. See aitab sõltumatuse spetsialistidel koguda teavet, et hinnata kavandatavate ühiste ärisuhete lubatavust sõltumatuse vaatenurgast ja jälgida varem heaks kiidetud ühiste ärisuhete lubatavuse kestmist;
- üleilmne rikkumistest teavitamise süsteem (*Global Breaches Reporting System*), mida kasutatakse välisaudiitori sõltumatuse reeglite rikkumisest teatamiseks (näiteks seadusest tulenevate või kutsealaste nõuetega kehtestatud piirangute rikkumine), kui rikkumisel on piiriülene mõju (näiteks kui rikkumine leiab aset ühes piirkonnas ja see mõjutab auditisuhet teises piirkonnas). Kõiki rikkumisi, millest on teavitatud, hinnatakse ja käsitletakse vastavalt koodeksile.

AS-il PricewaterhouseCoopers on samuti mitmeid Eesti-spetsiifilisi süsteeme, sealhulgas:

- 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

Kui tegemist on avaliku huvi üksuse auditiga, ei tohi sama isik olla peamine auditipartner rohkem kui seitse aastat. Pärast seda perioodi ei tohi nimetatud isik olla selle auditi töövõtutiimi liige ega peamine auditipartner viis aastat. Selle perioodi vältel ei tohi isik osa võtta nimetatud ettevõtte auditist, olla kaasatud selle auditi kvaliteedikontrolli, nõustada audititiimi või klienti seoses tehniliste või valdkonnapõhiste küsimuste, tehingute või sündmustega ega mõjutada muul viisil auditi tulemusi. Samad nõuded kohalduvad ka kohalikele vandeaudiitoritele. Liikmesettevõtte on kehtestanud astmelise rotatsiooni mehhanismi auditimeeskonna vanemspetsialistidele, sealhulgas vähemalt neile isikutele, kes on registreeritud vandeaudiitoritena [insert, if insertion above does not apply]. Astmeline rotatsioon rakendub etapiviisiliselt isikupõhiselt, mitte kogu auditimeeskonnale tervikuna.



Sõltumatust käsitlevad koolitused ja kinnitused

PwC CEE üksus pakub kõikidele partneritele ja audiitorühingu töötajatele iga-aastaseid ja jooksvaid sõltumatuse teemalisi koolitusi. Koolituste sisu on tavaliselt teatud verstaapostini jõudmine, mis on seotud positsiooni või rolli muutusega, muudatustega reeglites või välistes eeskirjades ja vajaduse korral ka teenuselepingutes. Partnerid ja töötajad läbivad igal aastal arvutipõhise koolituse ettevõtte sõltumatuse reeglite ja seotud teemade kohta. Lisaks teevad CEE sõltumatuse spetsialistid audiitorühingu töötajale vajaduse korral kohapeal koolitusi.

Kõik partnerid ja audiitorühingu töötajad peavad kord aastas täitma vastavuskinnituse vormi, millega nad kinnitavad enda vastavust kõikidele ettevõtte sõltumatuse põhimõtetele, sealhulgas oma isikliku sõltumatust. Lisaks kinnitavad kõik partnerid, et kõik auditiga mitteseotud teenused ja ühised ärisuhted, mille eest nad vastutavad, vastavad reeglitele ning nende teenuste ja ühiste ärisuhete korral on järgitud nõutavaid protsesse. Iga-aastastele kinnitustele lisaks on olemas ka töövõtuga seotud kinnitused, mis kehtivad kõikidele auditiklientidega töötavatele isikutele.



Sõltumatuse seire ja distsiplinaarmedmed

CEE üksus vastutab oma kvaliteedikontrollisüsteemi tõhususe seire eest sõltumatuse nõuete täitmisel. Lisaks eespool kirjeldatud kinnitustele teeme seire raames järgmist:

- sõltumatuse järelevalve ja protsesside vastavuskontroll;
- juhuvalimiga valitud direktorite ja partnerite isikliku sõltumatuse vastavuskontroll, mis võimaldab jälgida sõltumatuse põhimõtete järgimist;
- ettevõtte PwC võrgustiku sõltumatuse standardile vastavuse iga-aastane hindamine.

AS-i PricewaterhouseCoopers seire ja kontrolli tulemustest teavitatakse ettevõtte juhtkonda AQI protsessi kaudu.

CEEs on olemas distsiplinaarpoliitika ja mehhanismid, mis aitavad kaasa sõltumatuse põhimõtete ja protsesside järgimisele ning mis nõuavad kõikidest sõltumatuse reeglite rikkumistest teatamist ja nende käsitlemist.

See hõlmab arutelu kliendi auditikomiteega rikkumise olemuse üle, rikkumise mõju hindamist liikmesettevõtte ja töövõtutiimi sõltumatusele ning kaitsemeetmete rakendamist, et säilitada erapooletus. Kuigi enamik rikkumistest on väheolulised ja on seotud tähelepanematusesega, võetakse kõiki rikkumisi täie tõsidusega ja neid uuritakse nagu vaja. Sõltumatuse reeglite mistahes tuvastatud rikkumiste uurimise eesmärk on välja selgitada parandamist vajavad kohad ettevõtte AS-i PricewaterhouseCoopers süsteemides ja protsessides ning täiendava juhendamise ja koolituse vajadus.



Juhtkonna avaldus sõltumatuse tavade ja kontrollide kohta

AS-i PricewaterhouseCoopers juhatus kinnitab, et sõltumatuse tagamise kord on kooskõlas kehtivate eeskirjadega.

Viimane sõltumatuse vastavuse sisekontroll tehti PricewaterhouseCoopers CEE kohta 2023. aasta mais.



Auditi tegemisel arvesse võetavad kaalutlused

Kvaliteedi tagamisel on olulised meie põhimõtted uue kliendi aktsepteerimiseks või olemasoleva kliendi teenindamise jätkamiseks, mis meie hinnangul käib käsikäes eesmärgiga luua ühiskonnas usaldust. Oleme koostanud kliendisuhete ja auditi tövõtude aktsepteerimiseks põhimõtted ja protseduurireeglid, mis aitavad kaaluda, kas me oleme pädevad ja oame vajalikku võimekust (sh aega ja ressursse), suudame järgida asjakohaseid eetikanõudeid, sealhulgas sõltumatuse nõuet, ning oleme vajalikul määral arvestanud kliendi aususega. Hindame neid kaalutlusi veelkord otsustamaks, kas peaksime jätkama kliendi tövõtuga, ning kas meil on paigas põhimõtted ja protseduurid, mida vajaduse korral kasutada tövõtust taganemiseks või kliendisuhete lõpetamiseks.

Meie kehtestatud poliitikad ja protsessid rõhutavad riskide hindamise ja kvaliteedi tähtsust, et finants- ja tegevusprioriteedid ei tooks kaasa sobimatuid otsuseid kliendisuhete loomise või jätkamise kohta.

Kliendisuhete või tövõtu aktsepteerimine ja jätkamine

AS-is PricewaterhouseCoopers on sisse seatud klientide aktsepteeritavuse kindlakstegemise kord, mis tugineb PwC võrgustiku klientide aktsepteerimise ja kliendisuhete jätkamisega seotud otsuste tegemise tugisüsteemil (*Acceptance and Continuance*, A&C). A&C võimaldab tövõtutiimil ning ärijuhtimise ja riskijuhtimise spetsialistil otsustada, kas olemasoleva või potentsiaalse kliendiga seotud riskid on hallatavad ning kas me võiksime end nimetatud ettevõtte ja selle juhtkonnaga siduda või mitte. Täpsemalt võimaldab see süsteem järgmist:

Töovõtutiimid:

- dokumenteerivad oma kaalutlused, mis on kutsestandardi kohaselt nõutavad seoses uue kliendi aktsepteerimisega või kliendisuhete jätkamisega;
- tuvastavad ja dokumenteerivad probleemid, riskitegurid ja nende lahendamise, näiteks kohandades konsulteerimise tulemusel ressursiplaani või auditimeetodit, või kehtestades muud kaitsemeetmed tuvastatud riskide leevendamiseks või keeldudes tövõtust;
- lihtsustavad kliendi aktsepteerimise ja kliendisuhete jätkamisega kaasnevate riskide hindamist.

PwC ettevõtted (sh ettevõtete juhtkonnad ja riskijuhtimisüksused):

- saavad hõlpsamini hinnata kliendi aktsepteerimise ja kliendisuhete jätkamisega kaasnevaid riske;
- saavad ülevaate riskidest, mis on seotud kliendi või kliendiportfelli kuuluva tövõtu aktsepteerimise või jätkamisega;
- mõistavad meetodikat, selle aluseid ja minimaalseid kaalutlusi, mida kõik teised võrgustiku liikmesettevõtted on klientide aktsepteerimise ja kliendisuhete jätkamise hindamisel rakendanud.



Tugevdamiseks: tunnustamise ja vastutuse raamistik

Meie tunnustamise ja vastutuse raamistik (RAF) rõhutab kvaliteeti kõigis toimingutes, mida meie inimesed strateegia elluviimisel teevad, keskendudes sellele, kuidas me osutame klientidele teenuseid, kohtleme oma inimesi ja edendame kvaliteedikultuuri. See hoiab partnerid vastutavana kvaliteedile suunatud käitumise ja kvaliteetsete tulemuste eest. Meie RAF võtab arvesse ja käsitleb järgmisi põhielemente:

- Kvaliteedimõõdikud: meil on läbipaistvad kvaliteedimõõdikud, millega saame mõõta kvaliteedieesmärkide saavutamist. Meie kvaliteedimõõdikud võtavad arvesse vastavust kutsestandarditele ja PwC võrgustiku ning meie ettevõtte standardite ja põhimõtete järgimist.
- Käitumine: meie ootus on käitumine, mis toetab õiget suhtumist kvaliteeti, õiget hoiakut ettevõtte tipus ja tugevat keskendumist kvaliteedieesmärkidele.
- Sekkumised/tunnustamine: oleme kasutusele võtnud sekkumise ja tunnustamise meetodid, mis toetavad positiivset käitumist ning edendavad kvaliteedikultuuri
- Tunnustused/preemiad: oleme sisse viinud rahalised ja mitterahalised tunnustamise viisid ning preemiad, mis on vastavuses tulemuste ja käitumisega ning piisavad, et ergutada õiget käitumist kvaliteedieesmärkide saavutamiseks.





Meie inimesed



Juhtkonna
pöördumine



Meie
kvaliteedi-
põhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie
inimesed



Meie
põhimõtted



Kvaliteedi-
seire



PwC
võrgustik



Õiguslik ja
juhtimis-
struktuur

Meie inimesed



Auditi kvaliteedinäitajad

- Keskmine töötajate püsimise määr
- Partnerite ja juhtide töötundide osakaal töövõtu kogutundidega võrreldes
- Projektijuhtimise/auditi etappide mõõtmine, näiteks tegelik koormus, võrreldes planeerituga ja tegelikud töötunnid, võrreldes eelarvestatud tundidega perioodi kohta.



Personalistrateegia

Meie personalistrateegia on loodud toetama meie laiemat äristrateegiat „The New Equation“. Tahame olla maailma juhtiv talentide arendaja ning võimaldada meie inimestele rohkem paindlikkust ja kindlustunnet kiirelt muutuv maailmas. Eriti pöörame tähelepanu vastupidava aluse loomisele, mis toetaks rohkete muutuste ajal meie inimeste heaolu ja võimaldaks töötada tulemuslikult. Arendame kaasavaid juhte, kes oleksid valmis maailmas aset leidvateks muutusteks. Toetame töötajaid kasutama ära tänast tegelikkust ja homseid võimalusi.

Meie inimesed



Kaasamine ja mitmekesisus

Tahame olla eestvedaja kaasava kultuuri loomisel nii oma inimeste, klientide kui ka väliste huvirühmade jaoks ning erinevate talentide unistuste tööandja. Kanname hoolt selle eest, et meie tööviisid toetaksid mitmekesisust ja edendaksid kaasavat kultuuri, milles meie inimestel on turvaline olla kõigi oma tahkudega, tundes, et nad kuuluvad siia ja saavad siin oma potentsiaali täielikult ära kasutada. Järgides meie põhiväärtusi „Hooli“ ja „Tee koostööd“, püüame sügavamalt mõista ja olla empaatilised erineva tausta, vaatenurkade ja kogemuste suhtes. Teame, et kui erineva tausta ja arusaamadega inimesed teevad koostööd, loome oma klientidele, inimestele ja ühiskonnale kõige rohkem väärtust.



Värbamine

PwC CEE üksuse eesmärk on värvata, koolitada, arendada ja hoida tööl parimaid ja nutikamaid töötajaid, keda ühendab kirk teha kvaliteetset tööd. Meie värbamisstandardid kätkevad struktureeritud intervjuusid ja käitumispõhiseid küsimusi, mis tulenevad raamistikust „PwC Professional“, samuti akadeemiliste tulemuste hindamist ja taustakontrolli. 2023. majandusaastal värbasime kogu ettevõttes 28 uut inimest, nende seas 22 ülikoolilõpetajat (sh praktikandid).



Meeskonna valik, kogemused ja nõustamine

Meie audititöövõtude tiimid koostatakse teadmiste, oskuste ja kogemuste põhjal. Töövõtjuhid määravad kindlaks ka nooremtootajate juhendamise, nõustamise ja kontrollimise ulatuse.



Tagasiside ja jätkuv areng

Meie tiimiliikmed saavad tagasisidet oma tulemuste, sealhulgas audiitorteenuste kvaliteediga seonduvate tegurite kohta, nagu tehnilised teadmised, auditeerimisoskused ja erialane skeptitsism. Auditit kvaliteet on oluline mõõde tulemuslikkuse hindamisel ja karjääri edendamisel nii meie partnerite kui ka töötajate korral. Tagasisidet tulemuslikkuse ja edenemise kohta kogutakse meie töövahendi Snapshot kaudu, mis on lihtne mobiilipõhine tehnoloogia. Lisaks kasutame rakendust Workday, mis võimaldab töötajatel anda tagasisidet nii juhile kui ka kolleegidele. Regulaarsed tagasisidevestlused aitavad meie inimestel kiiremini kasvada ja õppida, kohaneda uues ja keerulises keskkonnas ning tuua klientidele ja ettevõtetele parimaid tulemusi.



Karjäärivõimalused

PwC CEE üksus kasutab üleilmset karjäärivõimaluste raamistikku PwC Professional, mis seab kõigil töötajate tasemetel selged ootused viies tähtsas aspektis. PwC Professional aitab meie inimestel areneda mitmekülgseteks spetsialistideks ja juhtideks, kel on võimekus ja enesekindlus teha kvaliteetset tööd, pakkudes meie klientidele tõhusat ja tulemuslikku teenust, viies ellu meie strateegiat ning toetades meie kaubamärki. Raamistiku kohaselt kohtuvad inimesed regulaarselt oma tiimijuhiga, et arutada enda arengut, edusamme ja tulemusi.



Töösuhte hoidmine

Auditivaldkonnas on personali volavus suur, sest raamatupidamisarvestuse standardid ja eeskirjad muutuvad pidevalt, raamatupidajaid napib ning eelkõige meie kogemusega töötajad on väljaspool ettevõtet väga nõutud spetsialistid. Vabatahtliku töötajate volavuse määr kõigub, sõltudes mitmest tegurist, sealhulgas turu üldisest nõudlusest talentide järele. Äsjaste ülikoolilõpetajate ametikohtade ümberkujundamine peaks teatud aja jooksul leevendama töösuhte hoidmise probleeme.



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 teatavakstegemise 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 ärisuundade, asukohtade ja rollide jaoks ning tuues välja võimed ja oskused, mida on vaja eesmärgist ja väärtustest juhinduval juhil mistahes tasandil.

Erialane areng

Meie siht on, et õiged inimesed oleksid õigel ajal õiges kohas. Töötajatele pakutakse kõigil karjääritasanditel arenguvõimalusi, klassiruumi- ja veebikoolitusi ning reaalajas juhendamist/arendamist. Meie paindlik koolitusportfell võimaldab pakkuda isikustatud koolitusi koos ligipääsuga mitmesugustele koolitusmaterjalidele, sh veebihäälingud, taskuhäälingud, artiklid, videod ja kursused.

Kutsealase pädevuse parandamine toetab meie ettevõtte kvaliteedieesmäärke järjekindlate eksamite ja sertifitseerimisstandardite kaudu. Soovime pakkuda oma töötajatele personaalsemaid edutamisvõimalusi, toetades neid prioriteetide seadmisel ja tõhusamal ajajuhtimisel, kui nad valmistuvad kutseeksamiteks. Võimaluste loomine oma inimestele täita oma erialaseid ja isiklikke ootusi on meie töötajakogemuse ja töösuhte hoidmise strateegia oluline komponent.

Täiendõpe

Nii meie kui ka teised PwC ettevõtted on keskendunud kvaliteetsete audiitorteenuste osutamisele kõikjal maailmas. Järjepidevuse tagamiseks on võrgustiku tasandil loodud ametlik õppekava, milles on ligipääs koolitusmaterjalidele, mis käsitlevad PwC auditipõhimõtteid ja vahendeid, sh auditistandardite muudatused ja nende mõju, samuti auditi riskid ja parandamist vajavad kohad.

See formaalne õpe toimub erinevaid meetodeid kasutades, nagu e-õpe, klassiruumikoolitused ja juhendamine töökohal. Selline õppekava toetab meie koolituse põhieesmärki, s.o auditi kvaliteeti, ning võimaldab õppijail täiustada oma tehnilisi ja erialaseid oskusi, sh professionaalse hinnangu andmist skeptilisest hoiakust lähtudes.

Õppekava ülesehitus võimaldab meil kohalike vajaduste põhjal otsustada, millal me koolitusi teeme. Meie koolitusjuht kaalub, milline täiendkoolitus on sobivaim – formaalne ja/või mitteformaalne –, et see rahuldaks konkreetseid kohalikke vajadusi parimal moel.



Vandeaudiitorite täiendõpe

AS-i PricewaterhouseCoopers juhatus kinnitab, et kõik meie vandeaudiitorid osalevad ettevõtte täiendõppeprogrammis. Lisaks jooksvatele ettevõttesisestele koolitustele 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 kvaliteedinäitajad

- Keskmise koolitustundide arv auditi töötaja kohta
- Kohustuslik koolitustel osalemine



Meie investeeringud inimeste koolitamisse

Kindlustandvate audiitortegevuste koolitused FY23

Partnerite ja töötajate keskmine koolitustundide arv

30

veebis

62

klassiruumis

92

kokku

FY23 tundide arv kokku:

8 862

Kindlustandvate audiitortegevuste koolitused FY22

Partnerite ja töötajate keskmine koolitustundide arv

32

veebis

42

klassiruumis

74

kokku

FY22 tundide arv kokku:

9 946

Kohustuslik koolitustel osalemine

100%

partneritest ja töötajatest, kes on läbinud kõik kohustuslikud koolitused 2023. majandusaastal

Meie põhimõtted



Juhtkonna
pöördumine



Meie
kvaliteedi-
põhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie
inimesed



Meie
põhimõtted



Kvaliteedi-
seire



PwC
võrgustik



Õiguslik ja
juhtimis-
struktuur

Meie põhimõtted



Meie põhimõtted

Auditi kvaliteet ja efektiivsus on väga olulised kõigi meie huvirühmade jaoks. Seepärast investeerime oma auditite tõhustamisse, inimeste oskustesse, auditimetoodikasse, kasutatavasse tehnoloogiasse ning vajalikus mahus aja ja ressursside tagamisse. Pöörame palju tähelepanu ettevõtte sisemistele näitajatele ja protsessidele, mis jälgivad rutiinselt meie riski- ja kvaliteediprotsesside tõhusust ning annavad õigel ajal teada meie audititöö kvaliteedist ja parandamist vajavatest kohtadest.



Meie tööriistad

PwC võrgustiku liikmena on AS-il PricewaterhouseCoopers ligipääs meie ühisele auditimetoodikale ja protsessile PwC Audit ning ta kasutab seda. See metoodika põhineb rahvusvahelistel auditeerimisstandarditel (ISA) ning vajaduse korral lisatakse sellele PwC reegleid ja juhiseid. PwC auditipõhimõtted ja protseduurid on loodud auditite hõlbustamiseks. Auditid viiakse läbi kooskõlas kõikide ISA nõuetega, mis kohalduvad konkreetse auditi töövõtu korral. Meie ühine auditimetoodika loob raamistiku, mis võimaldab PwC ettevõtetel järjepidevalt järgida kõiki kohalduvaid kutsestandardeid, määrusi ja seaduslikke nõudeid.

Tööriistad ja tehnoloogiad auditi toetamiseks



Meie tehnoloogia

Meie üleilmne auditi dokumenteerimisplatvorm **Aura** on kasutusel kogu PwC võrgustikus. Aura on auditikavade koostamise ja täitmise nurgakivi. See toetab meeskondi metoodika tõhusal kohaldamisel, loob läbipaistvaid seoseid riskide, nõutavate protseduuride, kontrollide ja nende riskide haldamiseks tehtud toimingute vahel ning annab põhjalikud suunised ja tagab projektijuhtimise võimekuse. Spetsiaalsetes auditiplaanides on välja toodud riskitasemed, kontrollimeetmete usaldusväärsus ja põhjalik testimine. Reaalajas näidutahvlid näitavad tiimidele kiiremini auditi edenemist ja hindamisotsuste mõju.

Connect Audit Manager lihtsustab, standardiseerib ja automatiseerib rühmade ja üksuste koordineerimist mitme asukohaga ja seadusega nõutavate auditite korral. See on ühtne digiplatvorm, mille abil on võimalik jälgida kogu sissetulevat ja väljaminevat tööd, ning see digiteerib kogu koordineerimisprotsessi, nii et tulemuseks on suurem läbipaistvus, nõuetelevastavus ja parem kvaliteet mitme asukohaga keerukate auditite korral.

Count lihtsustab inventuuride tegemise protsessi algusest lõpuni, võimaldades meie tiimidel luua ja juhtida inventuuriprotseduure, salvestada lugejate tulemused otse mobiilseadmetesse või tahvelarvutitesse ning eksportida lõplikud tulemused otse Aurasse.

PwC kinnituste süsteem **PwC Confirmations** on ülemaailmne turvaline veebipõhine kinnitusplatvorm, mis pakub meie audiitoritele ja kolmandatest osapooltest kinnitajatele kontrollitud kogemust elektrooniliste ja pabervastuste ettevalmistamisel, saatmisel, jälgimisel ja vastuvõtmisel, samuti näidutahvli vaadet oleku värskenduste vaatamiseks. Portaali Confirmer võimaldab kinnitajatel hõlpsalt navigeerida ja vastuseid anda.

Halo platvorm aitab meie töövõtutiimidel hallata kõigi rakenduste andmete väljavõtteid, täitmist ja salvestamist ühes keskses asukohas, võimaldades meie kaasamistiimidel jälgida andmete üleslaadimise olekut ja kasutada hangitud kliendiandmeid auditi vältel mitmes rakenduses.

Connect on meie koostööplatvorm, mis võimaldab klientidega kiiresti ja turvaliselt auditidokumente ja -tulemusi jagada. Connect kergendab ka audititulemuste oleku jälgimist ja probleemide lahendamist, lisades automaatseid märgiseid ning jälgides auditi käigus tuvastatud lahendamata kirjeid ja probleeme, et tagada nende kiirem käsitlemine ja lahendamine. Samuti saavad kliendid reaalajas näha auditi käigus tehtud parandusi ja tuvastatud puudusi ning jälgida auditi olekut kõigis asukohtades ja reaalajas. Meie andmete auditeerimise tööriist **Halo** testib ja analüüsib suures mahus ärikriitilisi andmeid ning ka terveid valimeid, parandades riskide hindamist, analüüsi ja testimist.

Näiteks võimaldab Halo for Journals tuvastada ebatavalisi tehinguid, tuginedes kindlaksmääratud kriteeriumidele, mis teeb audititiimidel andmete uurimise ja visualiseerimise lihtsamaks, et tuvastada analüüsitavad kliendipäeviku kirjed ja käivitada testimisprotsess.

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



Meie järgmise põlvkonna audit

Olles pühendunud usalduse loomisele ja püsivate tulemuste saavutamisele, investeerib PwC võrgustik mitmeaastasesse programmi eesmärgiga luua uus ülemaailmne auditiplatvorm meie järgmise põlvkonna auditile, ja mis vahetab välja meie pärandtehnoloogiad nagu Aura ja Connect. Uurides uusi tehnoloogiaid ja investeerides nendesse ning mõtestades ümber auditiprotsesse, standardiseerib, lihtsustab, tsentraliseerib ja automatiseerib PwC veelgi oma audititööd. PwC investering kiirendab käimasolevat innovatsiooni ja võimaldab meil reageerida huvirühmade muutuvatele vajadustele. Kasutades ära arenevaid tehnoloogiaid saame pakkuda uuel tasemel auditikogemust ja jätkuvalt keskenduda kvaliteedi parandamisele. PwC nägemus uue põlvkonna auditist (NGA) on pakkuda tõhusat, selget ja sõltumatut kindlustunnet ja audiitorhinnangut finants- ja mittefinantsteabe kohta, aidates luua usaldust meie huvirühmade jaoks oluliste asjade suhtes. Kuna PwC saab uue põlvkonna auditiprogrammiga hoogu juurde, jätkame uute võimaluste lansseerimist kvaliteedi ja üldise auditikogemuse parandamiseks.



Audititehnoloogiate usaldusväärsus ja auditeeritavus

Meie ettevõtte on välja töötanud protsessid ja kontrollimeetmed ning rakendanud neid audititehnoloogiate usaldusväärsuse kindlakstegemiseks. See hõlmab audititehnoloogiate eest vastutavate isikute ja kasutajate rollide ning vastutusala selget määratlemist. Lisaks on meil suunised auditidokumentatsiooni piisavuse kohta, mis kuuluvad audititehnoloogiate kasutamisega seotud tööjuhiste hulka. See tähendab lahenduse usaldusväärsuse hindamist ja dokumentatsiooni, mida on vaja, et ülevaataja saaks tavapärase auditi käigus täita oma järelevalve- ja kontrollikohustusi.



Konfidentsiaalsus ja infoturve

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

Keskendumine klientidele nõuab terviklikku ja koostööle häälestatud lähenemist. Infoturvet, andmekaitset ja konfidentsiaalsust ohustavate riskide vähendamiseks oleme teinud kaalukaid investeeringuid vastavatesse seire- ja kontrollimeetmetesse, et tagada tõhus kolme kaitseliini mudel. See mudel on võimaldanud meil tugevdada oma infoturbe korraldust, kohandada see valdkondlike heade tavade ja täiustada oma sisemisi kontrolliraamistikke.



Isikuandmete kaitse

Ettevõtte järgib mistahes isikuandmete haldamisel kindlat ja selget reeglistikku, igal organisatsiooni liikmel on isikuandmete kaitsmisel oma roll. Järgime oma äritegevuses igakülgset GDPRi nõudeid ja häid andmehaldustavasid.



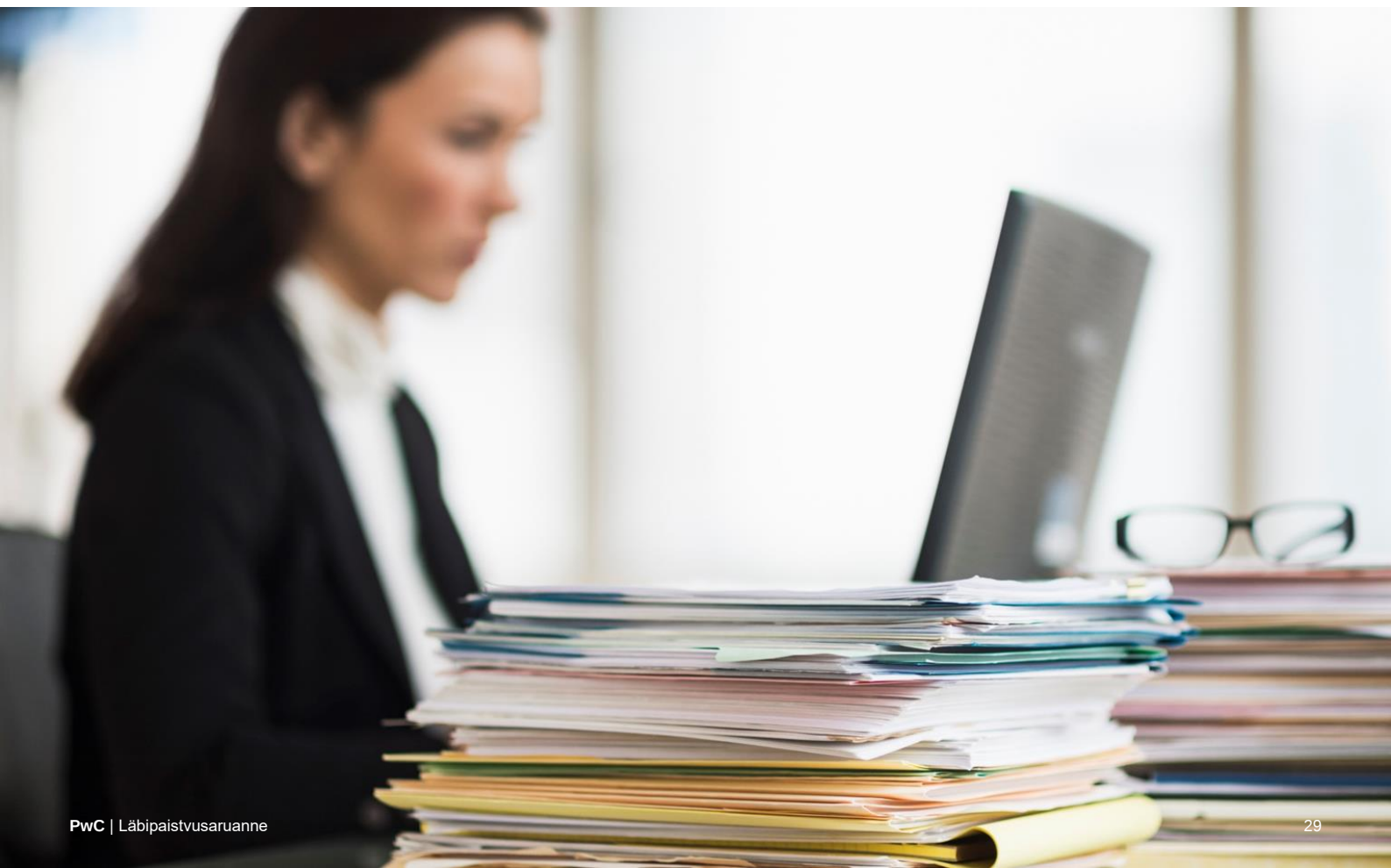
Infoturve

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

Teabe kaitsmata jätmine võib kahjustada üksikisikuid, kelle teavet PwC ettevõtted omavad, tuua ettevõtetele kaasa seadusjärgseid sanktsioone või muud rahalist kahju ning kahjustada PwC mainet ja kaubamärki. Infoturbe eeskiri (ISP) kirjeldab minimaalseid turbenõudeid, mida iga PwC ettevõtte peab järgima.

PwC ettevõtte vastavust ISPlle mõõdetakse kvartaalsete andmepõhiste hindamistega ja kord aastas tehtava tõendus põhise hindamisega.

Hindamise käigus leitud ISP-st kõrvalekallete parandamiseks lepitakse ettevõtte juhtkonnaga kokku kindlad tähtajad.



Töövõttude teostamise toetamine



Arenev töömudel

Arendame pidevalt oma teenuste osutamise viise, et pakuksime klientidele veelgi paremat kogemust, parandaksime töö kvaliteeti ja looksime majanduslikku võimekust tuleviku investeringuteks. Kasutame kompetentsikeskuseid, et auditeid ühtlustada, standardiseerida, automatiseerida ja tsentraliseerida.



Suunamine, juhendamine ja nõustamine

Töövõtjuhid ja kogenud tiimiliikmed vastutavad nooremate kolleegide kvaliteetse juhendamise eest kogu auditiprotsessi vältel ja peavad jälgima nende tööd, et kindlustada auditi kvaliteet. Audititiimid kasutavad programmi Aura, mis suudab tõhusalt jälgida töövõtu edenemist ning teha kindlaks, kas kogu töö on tehtud ja asjaomaste isikute, sealhulgas tööjuhi poolt üle vaadatud.



Konsultatsioonikultuur

Konsulteerimine on auditi kvaliteedi tagamise võti. Meil on kindlad protokollid kohustusliku konsulteerimise kohta. Näiteks peavad erinevate töövõttude tiimid sageli nõu valdkondlike ekspertidega (maksu-, riski-, vara väärtuse hindamise, kindlustuse ja muud valdkonnad), sh regiooni riskijuhtimis- ja kvaliteedispetsialistidega.



Riskijuhtimine ja kvaliteet – tehniline funktsioon

Riskijuhtimise ja kvaliteedi valdkonna juhtkonda kuuluvad raamatupidamisarvestuse, auditeerimise ja finantsaruandluse spetsialistid. Nende tähtis ülesanne on hoida meie tegevuspõhimõtted ja suunised neis valdkondades ajakohastena, jälgida uusi arengusuundi raamatupidamisarvestuses ja auditeerimisel ning tutvustada uuendusi töötajatele.



Kindlustandvate audiitorteenuste kvaliteedipartnerite (AQP) võrgustik

Meie AQP võrgustikku kuuluvad partnerid ja spetsialistid, kes aitavad auditimeeskondadel välja töötada tõhusaid ja tulemuslikke auditimeetodeid ning kannavad hoolt, et koolitustel ja juhendamisel käsitletud põhiteemad oleksid pidevalt tähelepanu all. AQPd osalevad regiooni- ja valdkondlikel koosolekutel, mis käsitlevad audititeemasid, ning nõustavad auditiküsimustes, vaadates läbi valitud töövõttude teatavad aspektid enne auditite lõpuleviimist.



Eriarvamused

Lahendamaks olukordi, kus töövõtjuhi ja EQCR-i, mõne teise partneri või kesksete funktsioonide (nt raamatupidamisalased nõustamisteenused) vahel on tekkinud eriarvamused, on välja töötatud konkreetsed protokollid, mida tuleb järgida. Need sisaldavad ka töövõttudevälistest sõltumatutest partneritest koosneva nõukoja kaasamist.

Kvaliteediseire



Juhtkonna
pöördumine



Meie
kvaliteedi-
põhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie
inimesed



Meie
põhimõtted



Kvaliteedi-
seire



PwC
võrgustik



Õiguslik ja
juhtimis-
struktuur

Kvaliteediseire



Auditi kvaliteedinäitajad

- ECR-ide koguarv
- Nõuetele vastavaks, teatud parandustega nõuetele vastavaks ja nõuetele mittevastavaks hinnatud ECR-ide arv
- Nõuetele vastavaks, teatud parandustega nõuetele vastavaks ja nõuetele mittevastavaks hinnatud ECR-ide osakaal ECR-ide koguarvu suhtes (%)
- Finantsaruannete korrigeerimised olulise väärkajastamise tõttu avaliku huvi üksuse auditite korral
- Raamatupidamisarvestuse vigade sagedus ja mõju (mis ei pruugi kaasa tuua korrigeerimisi)



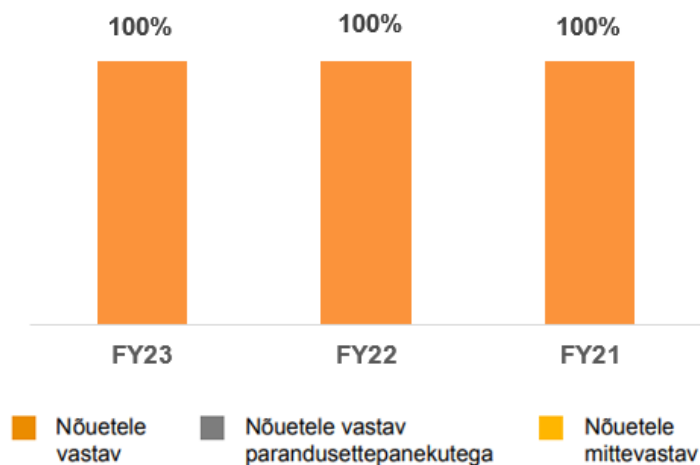
Kindlustandvate teenuste kvaliteediseire

Mõistame, et klientidele pakutavate kindlustandvate teenuste kvaliteet on kriitilise tähtsusega investorite ja teiste huvirühmade usalduse säilitamiseks meie töö aususe vastu. See on meie kindlustandvate teenuste strateegia tähtsaim element.

Asjakohase kvaliteedijuhtimise eest vastutab ettevõtte AS-i PricewaterhouseCoopers juhtkond. See hõlmab tõhusa kvaliteedijuhtimissüsteemi väljatöötamist ja juurutamist, mis vastab spetsiifilistele riskidele audititöövõttes, kasutades võrgustiku QMSE raamistikku.

QMSE raamistiku üldine kvaliteedieesmärk on, et organisatsioonis oleks olemas vajalik võimekus ning inimesi suunatakse järjekindlalt kasutama meie metoodikat, protsesse ja tehnoloogiat, pakkumaks tõhusaid teenuseid, mis vastaksid klientide ja teiste huvirühmade ootustele.

Auditi kvaliteedikontroll – ettevõttesisene



Meie ettevõtte seire hõlmab pidevat hindamist, kas meie kvaliteedijuhtimissüsteemi põhimõtted ja protseduurid on kavandatud otstarbekalt ja toimivad tõhusalt, andmaks meile piisava kindluse, et meie audititeenuste ning muude kindlustandvate ja seotud teenuste töövõtted on teostatud seaduste, eeskirjade ja kutsestandardite kohaselt (seda nimetatakse ka jooksvaks seireks). See sisaldab ka reaajas kvaliteedi kinnitamist.



Ennetamiseks: reaajas kvaliteedi kinnitamine

Oleme välja töötanud reaajas kvaliteedi hindamise (RTA) programmi, mis võimaldab protsessi ennetavalt jälgida ning aitab juhendajail ja tugitiimidel auditi käigus õiged tööd õigel ajal ära teha.

Lisaks ülalnimetatud jooksvale seirele sisaldab meie kvaliteedijuhtimissüsteem ka perioodilist hindamist, st lõpetatud töövõttude ülevaatamist (EQR) ning meie kvaliteedijuhtimissüsteemi perioodilist ülevaatamist ettevõttesisese erapooletu tiimi poolt. Nende protseduuride tulemuste ja jooksva seire põhjal toimub kvaliteedijuhtimissüsteemi pidev täiendamine. EQR-id viiakse läbi kogu võrgustikku hõlmava kontrolliprogrammi raames, mis põhineb kutsestandarditel ja PwC auditimetoodikal.



Korrigeerimised

0

Olulise väärkajastamise parandamine eelnenud perioodi finantsaruannetes avaliku huvi üksuste auditite puhul

Töövõttude kvaliteedikontrollid on perioodilised riskipõhised lõpetatud töövõttude kontrollid, mis hõlmavad ettevõtte isikuid, kellel on õigus allkirjastada auditi või auditiga mitteseotud kindlustandvate audiitorteenuste aruandeid. Kontrolli käigus hinnatakse, kas töövõtt sooritati kooskõlas PwC auditijuhiste, kohalduvate kutsestandardite ja muude selle töövõttuga seotud põhimõtete ja protseduurireeglitega. Kõiki allkirjastajaid kontrollitakse vähemalt kord viie aasta jooksul, välja arvatud juhul, kui selle allkirjastaja kliendisuhete profiili või kohalikest seadustest tulenevate nõuete tõttu on vajalik sagedasem kontroll.

Kontrolle teostavad kogenud kindlustandvate audiitorteenuste partnerid ja neid toetavad erapooletud tiimid, kuhu kuuluvad partnerid, tippjuhid ja spetsialistid. EQRI läbiviijad võib vajaduse korral kaasata teistest liikmesettevõtetest, et tagada vajalikud ekspertteadmised või erapooletus. Kontrollitiimid saavad koolitusi, mis toetavad neid ülesannete täitmisel. Kontrolliprotseduuride läbiviimisel kasutavad nad võrgustiku tasandil heakskiidetud kontrollnimekirju ja töövahendeid. Võrgustiku tasandi kontrollitiim toetab kontrollitiime jälgides leidude klassifitseerimise ja hindamise juhiste järjepidevat rakendamist kogu võrgustikus.

Lisaks kohustub PwC võrgustik regulaarselt hindama kvaliteedijuhtimissüsteemide kindlaid elemente. Samuti jälgime ettevõtete juhtkondade endi hinnangut oma kvaliteedijuhtimissüsteemi tõhususele ning nende järeldusi, kas üldine kvaliteedieesmärk on saavutatud.

Viimases CEE firmade võrgustiku hindamises leiti täiustamist vajavad valdkonnad IT-ga seonduvate kontrollide testimises, ISQM1 teatud elementide kasutuselevõttuga ja seiretegevuste dokumenteerimisega. Need tähelepanekud parandati kohe ja/või lisati meie kvaliteedi parandamise kavas.

Kontrolli tulemustest teavitatakse ettevõtte juhtkonda, kes vastutab kontrolli käigus ja kõigist muudest allikatest tuvastatud leidude analüüsi eest ning rakendab vajaduse korral parandusmeetmeid. Kui töövõttudes tuvastatakse ränki probleeme, võidakse konkreetsetest asjaoludest lähtudes kohaldada meetmeid vastutava partneri või kindlustandvate teenuste juhi suhtes kooskõlas meie ettevõtte tunnustamise ja vastutuse raamistikuga.

Meie kindlustandvate audiitorteenuste partnereid teavitatakse võrgustiku kontrolli tulemustest, et nad saaksid teha vajalikud järeldused oma töövõttude kohta ning seotuse kohta PwC ettevõtetes tehtud töödega seoses kliendi konsolideeritud finantsaruannete auditiga.

Auditi kvaliteedikontroll – väline

Viimase auditi kvaliteedikontrolli tulemused – läbi vaadatud töövõttude arv ja nõuetele mittevastanud töövõttude arv

FY21



FY18



■ Nõuetele vastav

■ Nõuetele mittevastav



Auditi kvaliteedinäitajad

- Väliste hindajate inspekteeritud töövõttude koguarv
- Teiste väliste hindajate kontrollitud töövõttude arv, milles leiti mittevastavusi (või samalaadset)



Õppimiseks: algpõhjuste analüüs

Teostame analüüse, et tuvastada meie ettevõtte auditi kvaliteeti mõjutavad tegurid ning võtta meetmeid kvaliteedi pidevaks parandamiseks. Meie peamised eesmärgid selliste analüüside läbiviimisel on mõista, mida need tulemused meie kvaliteedijuhtimissüsteemi (SoQM-i) kohta näitavad, ja teha kindlaks, kuidas meie ettevõtte saab pakkuda meie töövõtumeeskondadele parimat võimalikku keskkonda kvaliteetse auditi läbiviimiseks. Vaatame kvaliteeditulemusi paljudest kohtadest, sealhulgas meie enda pideva kontrolli tulemusi meie SoQM-i üle, samuti meie võrgustiku SoQM-i kontrolli tulemusi, nii tuvastatud puudustega kui ka puudusteta audititest – olenemata sellest, kas need on tuvastatud meie enda sisekontrolliprotsesside või väliste kontrollidega ja muul viisil, näiteks meie ülemaailmne inimesi hõlmav uuring ja eelnenud perioodi finantsaruannete väärkajastamise parandamine, mis aitavad tuvastada võimalikke erisusi ja pakuvad õppimisvõimalusi.

Üksikute auditite korral teeb erapooletu kontrollitiim kindlaks võimalikud tegurid, mis mõjutavad auditi üldist kvaliteeti. Arvestame muu hulgas tehniliste teadmiste, jälgimise ja ülevaatuse, erialase skeptitsismi, kaasamise ja koolitusega seotud tegureid. Auditi kvaliteeti mõjutada võivad tegurid tuvastatakse töövõtuga seotud teavet hinnates, viies läbi intervjuusid ja vaadates üle valitud auditidokumente.

Lisaks võrreldakse ja kõrvutatakse leidudega ja ilma leidudeta töövõttudes koostatud auditidokumente, et teha kindlaks, kas teatud tegurid võivad olla korrelatsioonis auditi kvaliteediga.

Meie eesmärk on mõista, kuidas kõrge kvaliteediga auditid erinevad neist, kus leiti puudusi või mittevastavusi, ja kasutada neid teadmisi auditite kvaliteedi järjepidevaks parandamiseks. Hindame nende analüüside tulemusi, et leida parandusi, mida võiks olla kasulik sisse viia kõigisse meie tegevustesse. Usume, et need analüüsid aitavad oluliselt kaasa meie kvaliteedijuhtimise kestvale tõhususele.

Meie algpõhjuste analüüsid viiakse läbi mitte ainult välise ja sisemise kontrolli jaoks. Viime algpõhjuste analüüsi läbi ka reaalajas kontrollide ja kvaliteedijuhtimissüsteemi testimise käigus tuvastatud tähelepanekute osas. Juhtkond vastutab juhiste ajakohastamise, kommunikatsiooni, koolituste ja muude tegevuste eest, et selliseid tähelepanekuid tulevikus vältida.





PwC võrgustik



Juhtkonna
pöördumine



Meie
kvaliteedi-
põhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie
inimesed



Meie
põhimõtted



Kvaliteedi-
seire



PwC
võrgustik



Õiguslik ja
juhtimis-
struktuur

PwC võrgustik



**PricewaterhouseCoopers
International Limited**

PwC võrgustikku kuuluvad ettevõtted on Inglise osaühingu PwCIL liikmed või muul viisil sellega seotud. PwCIL ei tegele raamatupidamisega ega osuta klientidele teenuseid. Selle eesmärk on pigem tegutseda PwC võrgustiku ettevõtteid koordineeriva üksusena. Keskendudes sellistele olulistele valdkondadele, nagu strateegia, bränd, riskid ja kvaliteet, koordineerib PwCIL põhimõtete ja algatuste väljatöötamist ja rakendamist, et saavutada seal, kus võimalik, PwC ettevõtete ühtne ja kooskõlastatud tööviis. PwCIL-i ettevõtteid saavad kasutada PwC nime ning toetuda PwC võrgustiku ressurssidele ja meetodikatele. Lisaks võivad PwC ettevõtteid kasutada teiste PwC ettevõtete ressursse ja/või aidata teistel PwC ettevõtetel ja/või üksustel professionaalseid teenuseid pakkuda. Vastutasuks on PwC ettevõtteid kohustatud järgima teatud ühiseid põhimõtteid ja PwC võrgustiku standardeid, mille on sõnastanud PwCIL.

PwC võrgustik ei ole üks rahvusvaheline partnerlus. PwC ettevõtte ei saa tegutseda PwCIL-i ega ühegi teise PwC ettevõtte agendina, ei saa kohustada PwCIL-i ega ühtegi teist PwC ettevõtet ning vastutab ainult oma tegevuse või tegevusetuse eest, mitte aga PwCILi ega mõne teise PwC ettevõtte tegevuse või tegevusetuse eest. Samuti ei saa PwCIL tegutseda ühegi PwC ettevõtte agendina, ei saa kohustada ühtegi PwC ettevõtet ning vastutab ainult oma tegevuse või tegevusetuse eest. PwCIL-il ei ole õigust ega võimalust kontrollida mistahes PwC ettevõtte professionaalset hinnangut.



**PwCILi juhtorganid
on:**

- **Ülemaailmne nõukogu**, mis vastutab PwCIL-i juhtimise, võrgustiku juhtkonna järelevalve ja võrgustiku standardite kinnitamise eest. Nõukogul ei ole välist rolli. Nõukogus on 20 liiget. Kaks liiget nimetatakse ametisse väliste sõltumatute direktoritena ja ülejäänud 18 nõukogu liiget valivad partnerid kõigist PwC ettevõtetest üle maailma neljaks aastaks.
- **Võrgustiku juhtkond**, kes vastutab PwC võrgustiku üldise strateegia ja standardite kehtestamise eest, mida PwC ettevõtteid kohustuvad järgima.
- **Strateegianõukogu**, mis koosneb PwC suurimate ettevõtete ja võrgustiku piirkondade juhtidest, ja mis lepib kokku võrgustiku strateegilise suuna ja aitab kaasa strateegia elluviimisele.
- **Ülemaailmne juhtkond**, kelle määrab ametisse võrgustiku juhtkond ja PwC võrgustiku esimees, kellele annab aru ka ülemaailmne juhtkond. Selle liikmed vastutavad PwC ettevõtete esindajaist koostatud juhtivtiimide eest, kes koordineerivad tegevusi kõigis meie ärivaldkondades.

CEE tegevjuht Adam Krason esindab ettevõtet strateegianõukogus ja hoiab meie suhteid võrgustiku juhtkonnaga.

Õiguslik ja juhtimisstruktuur



Juhtkonna
pöördumine



Meie
kvaliteedi-
põhimõtted



Kultuur ja
väärtused



Meie
inimesed



Meie
põhimõtted



Kvaliteedi-
seire



PwC
võrgustik



Õiguslik ja
juhtimis-
struktuur

Õiguslik ja juhtimisstruktuur



AS-i PricewaterhouseCoopers õiguslik struktuur ja omanikud

AS PricewaterhouseCoopers on Eestis registreeritud äriühing, milles omab 23% osalust Eva Jansen-Diener, 24% osalust Lauri Past, 14% osalust nii Janno Hermanson kui Jüri Koltsov ning 25% osalust PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. Selle üksuse tegelikud kasusaajad on PricewaterhouseCoopersi ettevõtete partnerid. AS PricewaterhouseCoopers on PricewaterhouseCoopers International Limited liige.

AS PricewaterhouseCoopers teeb koostööd teiste CEE regiooni PwC ettevõtetega, et pakkuda teenuseid meie piirkonnas tegutsevatele kohalikele ja teineteise rahvusvahelistele klientidele. Seda koostööd korraldab piirkondlik juhtivtiim, kes aitab neis ettevõtetes tagada PwC Internationali põhimõtete ja protseduuride järgimist, jagada ressursse ning kinni pidada riskijuhtimise põhimõtetest ja kvaliteedistandarditest.

Iga riigi PwC ettevõtte on ka oma juhtimisstruktuur, mis vastab kohalikele seadustele ja tegevusnõuetele. Selline õiguslik struktuur ja võrgustiku korraldus annavad igale liikmesettevõttele paindlikkuse ja autonoomia, et reageerida kiiresti ja tõhusalt oma kohaliku turu tingimustele. See peegeldab ka tõsiasja, et mõnes riigis annavad reguleerivad asutused õiguse tegutseda audiitorina riiklikul tasandil üksnes neile selles riigis asuvatele äriühingutele, milles kohaliku kvalifikatsiooniga kutselistel audiitoritel (või Euroopa Liidus audiitoritel ja/või EL-i audiitorühingute kooslusel) on enamusosalus.



AS-i PricewaterhouseCoopers juhtimisstruktuur

PwC ettevõtete CEE üksuses, kuhu kuuluvad 27 riigis paiknevad ettevõtted, juhitakse maatrikssüsteemi abil. Iga partner hääletab iga nelja aasta järel toimuvatel PwC CEE tegevjuhi valimistel, kes nimetab ametisse piirkondliku juhatuse, kaasates sinna eri riikide ja ärisuundade esindajaid ja operatiivjuhte. See juhatus vastutab laiemate ärieesmärkide seadmise ja PwC Internationali põhimõtete järgimise eest.

Kõikide riikide lõikes määrab iga peamise ärisuuna (kindlustandvad teenused, maksualane ja juriidiline nõustamine, ärinõustamine) põhimõtted ja ärieesmärgid selle ärisuuna juhtkond.

Järelevalvet piirkondliku juhatuse üle teostab partnerite nimel piirkondlik partnerite nõukogu, kes kiidab heaks peamised põhimõtted ja otsused, mis mõjutavad partnereid ja ettevõtet.

AS-i PricewaterhouseCoopers juhtimist seisuga 30. juuni 2023 korraldab üheksaliikmeline juhatus, kuhu kuuluvad Ago Vilu, Tiit Raimla, Eva Jansen-Diener, Lauri Past, Hannes Lentsius, Janno Hermanson, Jüri Koltsov, Rando Rand 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

Partnerite hindamise ja tasustamise protsess vastab täielikult IESBA eetikakoodeksi nõuetele, mis keelavad partneri hindamise ja tasustamise kindlustandvate audiitorteenustega mitteseotud teenuste müügi korral enda auditiklientidele. Partneri tasu määratakse pärast tema aasta jooksul ettevõttesse tehtud panuse hindamist ja riigi tasandi ettevõtete igaaastaste auditite lõpuleviimist. Partneri tasu vaatab läbi ja kiidab heaks CEE partnerite nõukogu. Iga partneri tasu põhineb tema vastutusel, kusjuures aktsiaühikupõhist sissetulekut jaotatakse maatriksi alusel, milles võetakse peamiselt arvesse partneri praegust rolli ettevõttes. Samuti sisaldub partneri tasus tulemuspõhine element, mis peegeldab partneri ja tema osalusel töötanud tiimide tulemusi antud aastal.

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



30. juunil 2023 lõppenud majandusaasta finantsandmed



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	3 374
Aastaruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aastaruannete kohustusliku auditi tasud ülejäänud ettevõtetele	5 634
Audititasud kokku	9 008
Lubatud auditiga mitteseotud teenused auditi klientidele	1 424
Auditiga mitteseotud teenused teistele ettevõtetele	2 709
AS PricewaterhouseCoopers müügitulu kokku	13 141
PricewaterhouseCoopersi kaubamärgi all Eestis tegutsevate ettevõtete AS PricewaterhouseCoopers Advisors ja Advokaadibüroo PricewaterhouseCoopers Legal OÜ müügitulu	6 579
Müügitulu kokku	19 720
Ettevõtete omavahelise käibe elimineerimine	-1 004
PwC kaubamärgi all tegutsevate ettevõtete müügitulu Eestis kokku	18 716



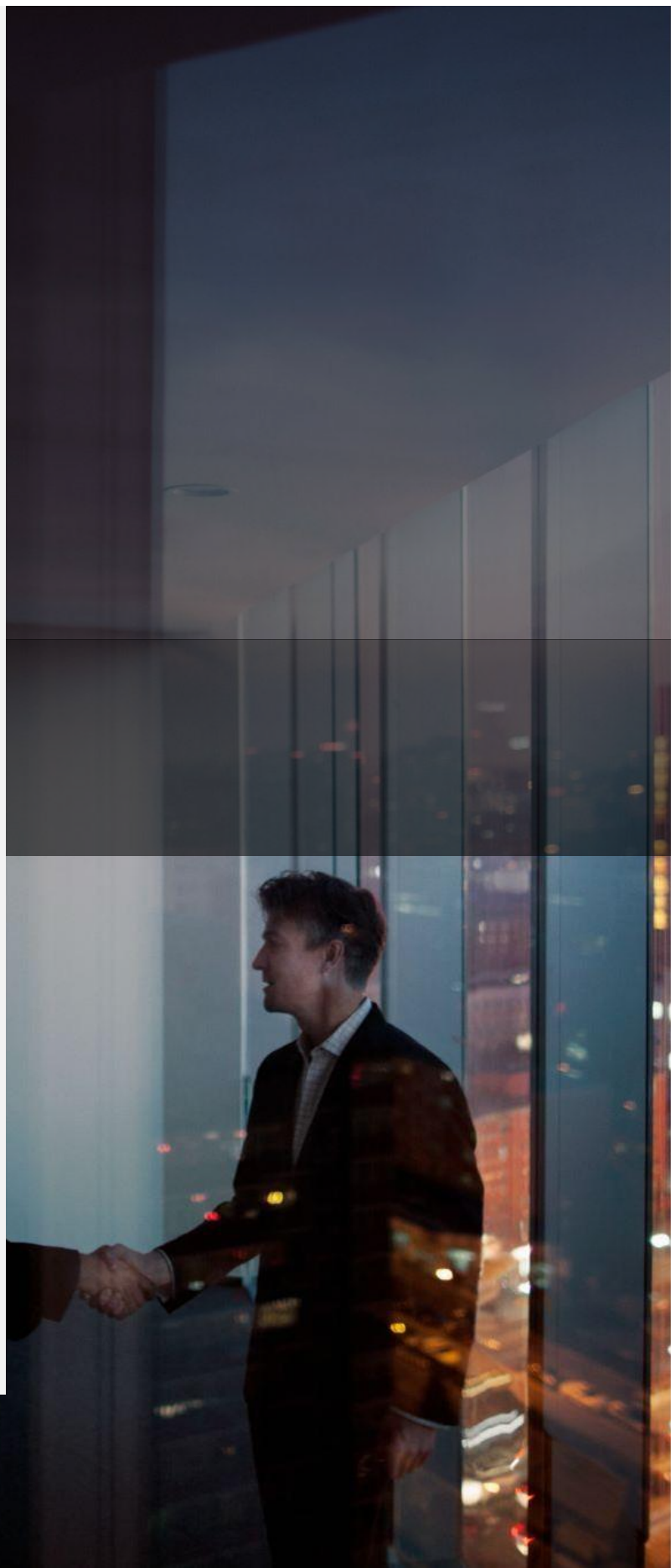
Lisa 1

Auditeeritud avaliku
huvi üksuste nimekiri

Lisa 1

30. juunil 2023 lõppenud majandusaastal auditeeritud avaliku huvi üksused

Ettevõtte nimi	Registrikood
Admiral Markets	10932555
Admirals Group	11838516
Arco Vara	10261718
Coop pank	10237832
EfTEN Real Estate Fund III	12864036
EfTEN United Property Fund	-
Enefit Green	11184032
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 AS	11269248
Tallinna Kaubamaja	10223439
Tallinna Vesi	10257326
TBB Pank	10237984
Trigon Property Development	10106774





Lisa 2

PwC võrgustiku ettevõtted

Lisa 2

PwC võrgustikku kuuluvate EEA liikmesriikide vandeaudiitorite ja audiitorühingute kogukäive, mis parimal võimalikul moel on arvatud aastaaruannete ja konsolideeritud finantsaruannete kohustusliku auditi põhjal, on ligikaudu 2,8 miljardit eurot. See sisaldab kõigi üksuste viimase majandusaasta käivet ümber arvestatuna eurodesse 30. juuni 2023 vahetuskursi alusel.

Allolevas tabelis on toodud kõik vandeaudiitorid, kes tegutsevad individuaalselt või audiitorühinguna ning on seisuga 30. juuni 2023 EU või EEA liikmesriikides PwC võrgustiku liikmed, samuti riigid, kus individuaalselt või audiitorühinguna tegutsev vandeaudiitor, kes on PwC võrgustiku liige, on litsentseeritud vandeaudiitoriks või kus asub tema registrijärgne asukoht, keskne juhtimine või peamine tegevuskoht.



Liikmesriik	Ettevõtte nimi
Austria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austria	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
Austria	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
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

Lisa 2



Liikmesriik	Ettevõtte nimi
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
Holland	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
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.
Sloveenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Hispaania	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Rootsi	PricewaterhouseCoopers AB
Rootsi	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



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

© 2023 PwC. Kõik õigused kaitstud. PwC viitab USA ettevõttele või ühele selle tütarettevõttele või sidusettevõttele ja võib mõnikord viidata PwC võrgustikule. Iga PwC ettevõtte on eraldiseisev juriidiline isik. Lisateabe saamiseks vaadake www.pwc.com/structure.