



Извештај за Транспарентност за 2016 година

КПМГ Македонија ДОО Скопје

kpmg.com/mk



Содржина

1	Вовед	1
2	Кои сме ние	2
3	Нашата структура и управување	3
4	Систем за контрола на квалитет	6
5	Финансиска информација	43
6	Надоместок за Партнерите информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор	44
7	Организација на мрежата	45
8	Изјава од Раководството на КПМГ Македонија ДОО за ефективност на контролите за квалитет и независност	47
	Прилог 1. Субјекти над кои е извршена ревизија	48
	Прилог 2. Изјава на Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје за политиката на континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени	50
	Прилог 3. Изјава на Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје за ефективноста на контролите за квалитет и независност	51
	Вредности на КПМГ	52

1 Вовед

Задоволство ни е да ви го претставиме Извештајот за транспарентност на Друштво за ревизија КПМГ Македонија ДОО Скопје за годината што завршува на 31 декември 2016 година објавен во согласност со обврските од член 35 од Законот за ревизија.

Преку нашите активности како друштво за професионални услуги, ние имаме одговорност да им служиме на пошироките интереси на општеството. Посветеноста на КПМГ за одржување и развој на квалитетот на ревизијата е централен столб да го постигнеме тоа.

Во Извештајот за транспарентност, ја користиме можноста да ги презентираме чекорите кои КПМГ Македонија ги презема за почитување на нејзините професионални обврски. Ви ја презентираме структурата на фирмата, управувањето и пристапот за контрола на квалитетот и како ние ги применуваме меѓународните и локални професионални стандарди.

Ние сме силно посветени на квалитет, етика и интегритет. Нашата заложба се заснова на вредностите и културата во мрежата на КПМГ која поттикнува отворена и искрена комуникација.

Сегашната деловна средина доведува до многу предизвици, особено за ревизијата. Во тој поглед, ние постојано ги ажурираме нашите процеси со цел да се осигураме дека нашата работа во ревизијата продолжува да ги задоволува промените во барањата на бизнисот и на пошироката заедница. Нашата Рамка за квалитет на ревизијата, која е глобална иницијатива, воведува заеднички јазик за да се опише она за што ние веруваме дека го поттикнува квалитетот на ревизијата. Ние, исто така остануваме посветени на привлекување на најквалитетни стручни кадри. Извештајот за транспарентност за 2016 година ја одразува оваа посветеност на квалитетот на ревизијата и исполнувањето на професионалните и етички стандарди. Притоа, ние тесно соработуваме со регулаторите, бизнисите, инвеститорите и другите заинтересирани страни и ќе продолжиме и понатаму да го правиме тоа.

Сметаме дека Извештајот за транспарентност претставува извонредна можност за повратни информации и вашите ставови се добредојдени.



Гордана Никушевска
Управител
КПМГ Македонија ДОО Скопје

2 Кои сме ние

2.1 Нашата работа

Друштво за ревизија КПМГ Македонија ДОО Скопје¹ е друштво за професионални услуги од областа на ревизија. КПМГ Македонија е друштво специјализирано за ревизија и е член на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, регистрирано во регистарот на Друштва – Овластени ревизори под број 10.

Друштвото работи во Република Македонија преку својата канцеларија во Скопје.

Понатамошни детали за нашите услуги кои ги нудиме може да најдете на нашата веб-страница на следниот линк: kpmg.com/mk.

2.2 Нашата стратегија

Стратегијата на КПМГ Македонија е утврдена од страна на партнерите врз основа на четири приоритети: ние сме пазарно фокусирани, се водиме според актуелни прашања, поттикнати сме од оперативната совршеност и имаме култура на високи перформанси.

Преку овие приоритети, нашата заедничка амбиција е да бидеме јасен избор. Ова подразбира да бидеме една од водечките фирми за мултидисциплинарни професионални услуги во Македонија и да обезбедуваме квалитетни услуги на сите наши клиенти, поставувајќи го квалитетот на централно место во нашата агенда. Како организација ние силно веруваме дека да се биде најдобра фирма со која ќе се работи значи повеќе работа, и развој и задржување на најдобрите луѓе.

¹ Во овој документ, "КПМГ" ("КПМГ Македонија", "Друштвото", "Фирмата", "Компанијата", "ние", "наши" и "нас") се однесува на КПМГ Македонија ДОО. КПМГ Македонија ДОО е фирма-членка на КПМГ мрежата на независни фирми асоцирани со КПМГ Интернешнл Кооператив ("КПМГ Интернешнл"). КПМГ Интернешнл, швајцарско правно лице, не обезбедува услуги за клиенти.

3 Нашата структура и управување

3.1 Правна структура и сопственост

КПМГ Македонија е асоцирано со КПМГ Интернешнл Кооператив ("КПМГ Интернешнл"). КПМГ Интернешнл е швајцарски кооператив кој е правно лице формирано според Швајцарскиот закон. Тоа е ентитет со кој се асоцирани сите фирми-членки на КПМГ мрежата. Повеќе детали во врска со КПМГ Интернешнл и неговиот бизнис, вклучувајќи го и нашиот однос со него, се достапни во [прилогот на Меѓународниот извештај за транспарентност на КПМГ](#).

КПМГ Интернешнл е глобална мрежа на професионални фирми кои обезбедуваат ревизорски, даночни и консултантски услуги за широк спектар на организации од јавниот и приватниот сектор. Структурата на КПМГ Интернешнл е дизајнирана за поддршка на конзистентноста на квалитетот на услугите и почитување на договорените вредности насекаде каде работат фирмите.

КПМГ Македонија е друштво со ограничена одговорност, основано на 8 ноември 1995 година согласно Законот за трговските друштва на Република Македонија. КПМГ Македонија е друштво регистрирано за вршење на дејноста ревизија и за други дејности од внатрешниот и надворешниот промет и поседува соодветна Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија број 07-334/1 од 12 јули 2013 година и Регистарски број на лиценца 13 издадена од страна на Совет за унапредување и надзор на ревизијата. КПМГ Македонија Скопје е регистрирано во Трговскиот регистар на Република Македонија под ЕМБС 5078598, со регистрирано седиште на адреса ул. Филип Втори Македонски бр. 3, 7-ми кат, Соравиа Центар Скопје, 1000 Скопје, Република Македонија.

Во моментот, сопственичката структура е следната:

- Гордана Никушевска, овластен ревизор, сопственик на 26% удел во Друштвото во износ од 3.604 евра
- Срѓан Ранѓеловиќ, овластен ревизор, сопственик на 25% удел во Друштвото во износ од 3.465 евра
- КПМГ ЦЕЕ Холдингс лимитед, со седиште на ул. Есперидон бр. 12, 4ти кат, 1087 Никозија, Кипар, сопственик на 49% удел во друштвото во износ од 6.791 евра.

Висината на основната главнина на Друштвото изнесува 13,860 евра.

Сопственичката структура на Друштвото, неговите органи на управување и сите други околности кои се предмет на упис во согласност со законот се регистрирани и се јавно достапни во Трговскиот регистар.

Бројот на вработените на неопределено време во Друштвото на 31 декември 2016 година изнесуваше 39 лица од кои:

- 36 вработени на полно работно време
- 3 вработени на скратено работно време.

Бројот на вработените на неопределено полно и скратено работно време во Друштвото заклучно со 31 март 2017 година остана ист во споредба со податокот од 31 декември 2016 година.

Приоритетната дејност/главна приходна шифра на Друштвото претставува: 69.20 Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи; даночно советување.

КПМГ Македонија има годишно осигурување од одговорност засновано со Полиса бр.130400000229/00 која го покрива периодот на осигурување од 01.06.2016 - 01.06.2017 година и кое го исполнува минималниот услов за сума на покриеност по настан од 400.000 евра (приближно 24.600.000 денари).

3.2 Назив, сопственост и правни односи

„KPMG” е регистриран заштитен знак на КПМГ Интернешнл и е називот со кој фирмите-членки, вклучително и КПМГ Македонија се општо познати. Правата на фирмите-членки да го користат името и знаците на KPMG се содржани во договорите со КПМГ Интернешнл.

Фирмите-членки генерално се во локална сопственост и локално се управувани. Секоја фирма-членка е одговорна за своите сопствени обврски и одговорности. КПМГ Интернешнл и другите фирми-членки не се одговорни за обврските и одговорностите на фирмата-членка.

Фирмите-членки може да се состојат од повеќе од еден посебен правен субјект. Ако ова е случај, секое посебно правно лице, ќе биде одговорно само за своите сопствени обврски и одговорности, освен ако не е изрично поинаку договорено.

3.3 Одговорности и обврски на фирмите-членки

Според договорите со КПМГ Интернешнл, од фирмите-членки се бара да се во согласност со политиките и прописите на КПМГ Интернешнл вклучувајќи стандарди за квалитет кои регулираат како тие работат и како обезбедуваат услуги за клиенти за поефективна конкурентност. Ова вклучува цврста структура која обезбедува континуитет и стабилност и можност за прифаќање на глобалните стратегии, споделување на ресурси (влезни и излезни), пружање услуги на мултинационални клиенти, управување со ризик и развивање на глобални методологии и алатки.

Секоја фирма-членка ја презема одговорноста за своето управување и квалитетот на својата работа.

Фирмите-членки се обврзуваат на заеднички [вредности на КПМГ](#).

Активностите на КПМГ Интернешнл се финансирани од износите платени од страна на фирмите-членки. Основата за пресметување на овие износи е одобрена од страна на Глобалниот одбор и конзистентно применет на фирмите-членки. Статус на фирмата како фирма-членка на КПМГ и нејзиното учество во мрежата на КПМГ може да се прекине ако, меѓу другото, таа не била во согласност со политиките и прописите утврдени од страна на КПМГ Интернешнл или било која друга обврска кон КПМГ Интернешнл.

3.4 Корпоративно управување

Ние применуваме високи стандарди на корпоративно управување.

Клучни управувачки и раководни органи на КПМГ Македонија се собирот на содружници и управителите.

Друштвото има двајца управители.

Собирот на содружници и управителите се одговорни за утврдување на политиката развивајќи бизнис план во рамките на целокупната стратегија на КПМГ Интернешнл, заедно со неговата последователна имплементација.

Управувачката структура на Друштвото е следна:

- Гордана Никушевска, овластен ревизор и
- Срѓан Ранѓеловиќ, овластен ревизор

Двајцата управители раководат и го претставуваат Друштвото самостојно.

Партнерот е одговорен за утврдување на политиката, развивање на бизнис план во рамките на целокупната стратегија на КПМГ Интернешнл, заедно со нејзино последователно спроведување.

4 Систем за контрола на квалитет

4.1 Преглед

Обемен и конзистентен систем на контрола на квалитетот е суштински услов за вршење на услуги со висок квалитет. Според тоа, КПМГ Интернешнл има политики за контрола на квалитет кои се применуваат на сите фирми-членки. Тие се вклучени во Глобалниот прирачник на КПМГ за квалитет и управување со ризик (Global Q&RM Manual) кој е на располагање на сите вработени. Овие политики и поврзани процедури се дизајнирани да ги упатат фирмите-членки кон усогласување со релевантните професионални стандарди, регулаторни и правни барања и издавање на извештаи кои се соодветни во дадените околности.

Овие политики и процедури се засновани на Меѓународниот Стандард за Контрола на Квалитет 1 („ISQC 1“) објавен од страна на Меѓународниот Одбор за Стандарди за Ревизија и Уверување („IAASB“), и Кодексот на Етика за Професионални Сметководители објавен од страна на Меѓународниот Одбор за Етички Стандарди за Сметководители („IESBA“). И двата документи се важечки за друштвата кои вршат законска ревизија и други ангажмани за уверување и поврзани ангажмани.

КПМГ Македонија ги имплементира политиките и процедурите на КПМГ Интернешнл и усвојува дополнителни системи за контрола на квалитетот за својата практика за ревизија кои се дизајнирани да одговорат на правилата и стандардите издадени од страна на Институтот на овластени ревизори на РМ и други релевантни регулаторни тела, како и важечките законски и други барања. Со интегрирањето на клучните политики и процедури, овој систем исто така го олеснува усогласувањето со релевантните правила и прописи на Институт на овластените ревизори во РМ, Советот за унапредување и надзор на ревизијата и други релевантни регулаторни тела.

Политиките на КПМГ Интернешнл одразуваат елементи на индивидуална контрола на квалитет за да им помогнат на нашите вработени да дејствуваат со интегритет и објективност, да ја вршат својата работа со внимание, и да се усогласат со важечките закони, прописи и професионални стандарди. Измени и дополнувања на политиките за ризик и квалитет, вклучувајќи и политики за етика и независност, се комуницираат од КПМГ Интернешнл по електронска пат и се вклучени во комуникациите за квалитет и ризик. Од КПМГ Македонија се бара да ги имплементира измените наведени во електронската пошта и ова се проверува преку внатрешен мониторинг.

Контролата на квалитетот и управувањето со ризикот се одговорност на сите вработени во КПМГ Македонија. Оваа одговорност ја вклучува потребата да ги разберат и да се придржуваат до политиките и поврзаните процедури на фирмите-членки при извршување на нивните секојдневни активности. Системот на контрола на квалитет се применува за вработените на КПМГ. Додека голем број процеси на контрола на квалитетот на КПМГ се применуваат во сите сектори и се однесуваат подеднакво и на даночната и советодавна работа, остатокот од оваа секција се фокусира на извршување на квалитетни ревизии.

4.2 Рамка за квалитет на ревизија

Во КПМГ Македонија, квалитетот на ревизијата не е само за постигнување на вистинското мнение, туку како тоа мнение е постигнато. Станува збор за процесите, размислувањето и интегритетот зад извештајот на независниот ревизор. Ние гледаме на исходот на квалитетна ревизија како издавање на соодветно и независно мнение во согласност со стандардите за ревизија. Ова значи, пред сè, да се биде независен и во согласност со релевантните законски и професионални барања.

За да им помогнеме на сите професионалци во ревизијата да се концентрираат на основните вештини и поведенија, потребни за издавање на соодветно и независно мнение, КПМГ Интернешнл ја користи Рамката за Квалитет на Ревизија. Оваа Рамка користи заеднички јазик кој се употребува од страна на сите фирми-членки на КПМГ, за да се опише она за што ние веруваме дека дава поттик за квалитетот на ревизијата, како и да се потенцира дека секој професионалец во ревизијата во КПМГ придонесува во испораката на квалитет на ревизијата.

Рамката за Квалитет на Ревизија идентификува седум двигатели за квалитет на ревизијата:

1. став на врвот
2. асоцијација со клиенти
3. јасни стандарди и обемни алатки за ревизија
4. вработување, развој и распоредување на соодветно квалификуван персонал
5. заложба за техничка беспрекорност и квалитет на услугите
6. извршување на ефективни и ефикасни ревизии
7. заложба за континуирано усовршување

“Ставот на врвот” го претставува јадрото на седумте двигатели на Рамката за Квалитет на Ревизија и помага да бидеме сигурни дека вистинското поведение е проткаено низ целата мрежа на КПМГ. Сите останати двигатели се презентирани во круг, бидејќи секој од нив има за цел да ги зајакне останатите. Секој од седумте клучни двигатели на нашиот систем за контрола на квалитет е подетално опишан во следните делови на овој извештај.



4.3 Став на врвот

Културата на КПМГ Интернешнл и фирмите членки се поткрепени со силен збир на вредности и пропратни политики и процеси и овозможува вистинските ставови и поведенија да се проткајуваат низ мрежата на КПМГ, почнувајќи од самиот врв. Ние промовираме култура во која консултацијата се охрабрува и се признава како сила.

Став на врвот значи дека раководството на КПМГ Македонија покажува посветеност на квалитет, етика и интегритет и ја комуницира својата посветеност со клиенти, заинтересирани страни и општеството во целост.

Интегритетот е критична карактеристика што заинтересираните страни ја очекуваат и се потпираат на неа. Тоа е исто така клучна Вредност на КПМГ – “Пред се, ние дејствуваме со интегритет”. Интегритет значи постојан стремеж да се почитуваат највисоките професионални стандарди, обезбедување на солиден и квалитетен совет на нашите клиенти и ригорозно одржување на независност.

Нашите Вредности, кои експлицитно се дефинирани повеќе години, во КПМГ Македонија се вградени во работните практики и култура на усогласеност заснована на вредности. Поединците се охрабруваат да ја зголемат својата внимателност кога ќе увидат поведенија или активности кои не се во согласност со нашите вредности или професионални одговорности. Нашите Вредности се земаат во предвид во процесот на оценување на перформансите, кој го следат нашите луѓе и придржувањето кон овие Вредности исто така се разгледува кога

нашите луѓе се разгледуваат за унапредување на повисоки позиции, вклучувајќи и партнер. Нашите Вредности се дадени [овде](#).

Кодексот на Однесување на КПМГ Интернешнл ги вклучува нашите вредности и ги дефинира стандардите за етичко однесување кое се бара од сите луѓе во КПМГ. Тој ги поставува нашите етички принципи и им помага на партнерите и вработените во КПМГ Македонија да ги разберат и да ги почитуваат тие принципи. Покрај тоа, Кодексот на Однесување нагласува дека секој партнер и вработен е лично одговорен за следење на законските, професионалните и етичките стандарди кои се однесуваат на неговата или нејзината работна функција и нивото на одговорност. Тој има одредби со кои се бара нашите луѓе да:

- бидат во согласност со сите применливи закони, регулативи и со политиките на КПМГ Македонија
- пријавуваат секакви незаконски акти, без разлика дали се извршени од страна на вработените на КПМГ Македонија, клиентите или останати трети страни
- известат за прекршување на политиките за управување со ризик
- ги почитуваат највисоките нивоа на доверливост кон клиенти
- не нудат, ветуваат, прават, бараат или прифаќаат поткуп (било директно или преку посредник).

Дополнително, [итната линија на КПМГ Интернешнл](#) е алатка за партнерите, вработените, клиентите и други страни на КПМГ, преку која доверливо можат да ја искажат својата загриженост во врска со одредени области на активност од страна на самото КПМГ Интернешнл, неговите вработени или повисокото раководство на фирма-членка на КПМГ.

4.3.1 **Одговорност на раководството за квалитет и управување со ризик**

КПМГ Македонија демонстрира посветеност на квалитет, етика и интегритет и го комуницира нивниот фокус на квалитетот со клиентите, заинтересираните страни и општеството. Сепак, раководството игра клучна улога во утврдувањето на вистинскиот тон и водењето со пример.

Нашиот лидерски тим е посветен на градење на култура заснована на квалитет, интегритет и етика, што го демонстрира преку своите активности – писмена и видео комуникација, презентации на тимови и дискусии еден-на-еден.

Следните лица имаат лидерски одговорности за квалитет и управување со ризик во КПМГ Македонија.

4.3.1.1 *Раководен Партнер*

Во согласност со принципите во МСКК 1, нашиот Раководен Партнер ја презема крајната одговорност за системот за контрола на квалитет на КПМГ Македонија.

4.3.1.2 Партнер за Управување со ризик

Оперативната одговорност за системот за контрола на квалитет, управување со ризик и усогласеност во КПМГ Македонија, е делегирана на Партнерот за Управување со ризик на ниво на Балканскиот Кластер, кој е одговорен за поставување на севкупни политики за професионално управување со ризик и контрола на квалитет и мониторинг на усогласеноста на Друштвото. Таа има директна линија на известување до Раководниот Партнер. Таа се консултира со назначениот Регионален раководител за квалитет и управување со ризик. Сениорската поставеност на линиите за известување ја подвлекува важноста која Друштвото ја посветува на прашањата од областа на ризик и квалитет. Партнерот за Управување со ризик е поддржан од централен тим за квалитет и управување со ризик и од тим на партнери и професионалци во секој од секторите.

4.3.1.3 Оддели за Ревизија, Даночни и Советодавни услуги – Раководители на Оддели

Раководителите на одделите за услуги на клиенти (Ревизија, Даночни услуги, Советодавни услуги) се одговорни пред Раководниот партнер за квалитетот на услугите извршени во рамки на нивните оддели. Помеѓу нив, тие го утврдуваат функционирањето на процедурите за управување со ризик, обезбедување на квалитетот и мониторинг за нивните специфични оддели во рамката поставена од страна на Партнерот за Управување со ризик. Овие процедури појаснуваат дека на ниво на ангажман, управувањето со ризик и контрола на квалитет е крајна одговорност на сите професионалци.

Раководителот на ревизија во КПМГ Македонија е одговорен за водење на одржлива висококвалитетна практика на ревизија која е привлечна за луѓето во КПМГ. Ова вклучува:

- поставување на вистинскиот "став на врвот", со покажување на непоколеблива посветеност на највисоките стандарди за професионална извонредност, вклучувајќи скептицизам, објективност и независност
- развивање и спроведување на стратегии за следење и одржување на знаење и вештини неопходни за партнерите и вработените да ги исполнат своите професионални обврски
- работење со Партнерот за управување со ризик, за следење и осврт на работи поврзани со квалитетот на ревизија и ризик, кога тие се однесуваат на ревизорската практика, вклучувајќи годишна оценка на активностите кои се сметаат за клучни за квалитетот на ревизијата.

4.3.1.4 Раководен тим на ревизија

Раководниот тим на ревизија одржуваше состаноци кои вклучуваа редовни дискусии за тековните и нови прашања за квалитетот на ревизијата кои произлегуваат од надворешни и внатрешни процеси за контрола на квалитет, прашања кои се покренати од страна на тимовите на ангажмани, процедури за анализа на главните причини и други прашања за квалитет идентификувани од

различни извори. За ова се дебатираше, беа разгледувани други забелешки собрани од тимовите кои се среќаваат со клиенти и беа договорени активности. Вообичаено, повеќето од овие активности се краткорочни, во кој случај тие се развиени и комуницирани преку редовни технички брифинзи доставени на целиот оддел за ревизија, како и доколку се сметаат за доволно значајни, во следната задолжителна обука. За посложени прашања (што може да бара измени и дополнувања на глобалната методологија за ревизија или алатките за ревизија на КПМГ), тие би се доставиле до Глобалниот оддел за ревизија за разгледување и потенцијален развој од страна на Глобалниот центарот за услуги (ГЦУ) и Групата за меѓународните стандарди (ГМС).

4.4 Воспоставување на односи со клиенти

4.4.1 Прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани

Ригорозните политики и процедури за прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани помагаат да се заштити репутацијата на КПМГ, да се поддржи нашиот бренд и се важен дел од нашата способност да обезбедиме висококвалитетни професионални услуги.

Соодветно на тоа, КПМГ Интернешнл има воспоставено политики и процедури кои се бара да се имплементираат од сите фирми-членки со цел да се одлучи дали да се прифати или продолжи соработката со клиентот и дали да се изврши одреден ангажман за тој клиент.

4.4.2 Процес на евалуација на потенцијални клиенти и ангажмани

Пред прифаќање на клиентот, КПМГ Македонија спроведува евалуација на потенцијален клиент.

Ова вклучува оценка на раководството на потенцијалниот клиент, бизнисот, како и други прашања поврзани со услугата. Ова исто така вклучува позадински проверки на потенцијалниот клиент, неговиот клучен менаџмент и сопственици. Клучен фокус се става на интегритетот на менаџментот на потенцијалниот клиент и при евалуацијата се земаат во предвид фактори како што се меѓу другото, евентуалното кршење на законите и прописите, заштита од поткуп и корупција и човекови права. Втор партнер, како и партнерот кој ја врши евалуацијата го одобруваат оценувањето на секој потенцијален клиент. Каде што клиентот се смета за "високо ризичен", Партнерот за управување со ризик или делегат е вклучен во одобрување на оценката.

Партнерот на потенцијалниот ангажман го евалуира секој потенцијален ангажман, во пракса ова може да биде завршено во исто време кога и евалуацијата на клиентот, особено во однос на ревизорските ангажмани. Евалуацијата ги идентификува потенцијалните ризици поврзани со ангажманот. Како дел од оваа оценка се земаат во предвид повеќе фактори, вклучувајќи ги и потенцијалните прашања за независност и конфликт на интереси (со користење Sentinel™ глобален систем за проверка на конфликти и независност на КПМГ), како и голем број на фактори специфични за видот на ангажманот, вклучително за ревизорски

услуги и компетентноста на финансискиот менаџерски тим на клиентот и вештините и искуството на персоналот назначен на ангажманот. Евалуацијата се врши во консултација со останатиот поискусен персонал на КПМГ Македонија и вклучува проверка од страна на раководството за квалитет и управување со ризик, каде што е потребно.

Онаму каде ревизорските услуги треба да бидат обезбедени за прв пат, потенцијалниот ангажиран тим треба да спроведе дополнителни процедури за оценка на независност, вклучувајќи и преглед на сите неревизорски услуги за клиентот, како и други релевантни односи.

Слични проценки за независност се вршат кога постоечки клиент за ревизија станува правно лице од јавен интерес или кога се применуваат дополнителни ограничувања за независност по промена на околностите на клиентот.

Ние следиме специфични постапки (подетално подолу во делот [4.5.2.6 Процес на одобрување на независност](#)) со кои се идентификуваат и се оценуваат законите по независноста на потенцијалните клиенти за ревизија кои се правни лица од јавен интерес.

Во зависност од вкупната оценка за ризик од потенцијалниот клиент и ангажман, можат да се воведат дополнителни заштитни мерки за да се намалат идентификуваните ризици. Сите потенцијални прашања за независност или конфликт на интереси се документираат и се решаваат пред прифаќањето на ангажманот.

Потенцијален клиент или ангажман ќе биде одбиен доколку некое потенцијално прашање за независност или конфликт не може да се реши на задоволителен начин во согласност со професионалните стандарди и стандардите на Друштвото, или ако постојат други ризици кои не можат соодветно да се намалат.

4.4.3 Процес на продолжување

Се спроведува годишна ре-евалуација на сите ревизорски клиенти на КПМГ Македонија. Покрај тоа, клиентите се ре-евалуираат доколку постои индикација дека може да има промена во нивниот профил на ризичност. Периодичните или долготрајни неревизорски ангажмани се исто така предмет на ре-евалуација.

Овој процес на ре-евалуација служи за две цели. Прво, ние ќе одбиеме да продолжиме да дејствуваме за било кој клиент за кој сметаме дека не би било соодветно да продолжиме да бидеме во деловен однос. Второ ипovoобичаено, ние користиме процес на ре-евалуација за да разгледаме дали треба да се спроведат дополнителни процедури за управување со ризик или контрола на квалитетот за последователниот ангажман кој го извршуваме за клиентот (ова може да вклучува распоредувањето на дополнителни професионалци како што е Проверувач на контрола на квалитет на ангажманот (Engagement Quality Control Reviewer – EQCR) или потребата да се вклучат дополнителни специјалисти во ревизијата).

4.4.4 Повлекување

Онаму каде што добиваме информации кои укажуваат дека треба да се повлечеме од ангажманот или од клиентот, ние интерно се консултираме и ги идентификуваме сите потребни правни и регулаторни чекори. Ние исто така комуницираме, доколку е побарано, со оние кои се одговорни за управувањето и било кој друг соодветен орган.

4.4.5 Управување со портфолиото на клиенти

За секој ангажман се назначуваат Партнери на ангажмани и овластени ревизори кои имаат соодветна надлежност, способности, време и овластувања да ја вршат улогата.

4.5 Јасни стандарди и обемни алатки за ревизија

Од сите нашите професионалци се очекува да се придржуваат до јасните политики и процедури на КПМГ Интернешнл и КПМГ Македонија (вклучувајќи политики на независност), кои ги поставуваме. Ние обезбедуваме голем број на алатки и упатства за да им помогнеме во исполнувањето на овие очекувања. Политиките и процедурите кои ги поставуваме за ангажманите на ревизија ги вклучуваат соодветните барања на стандардите за сметководство, ревизија, етика и контрола на квалитетот, како и други релевантни закони и прописи.

4.5.1 Методологија и алатки за ревизија

Значајни ресурси се посветени на одржување на нашите стандарди и алатки, со цел да бидат комплетни и актуелни. Глобалната методологија за ревизија на КПМГ Интернешнл, развиена од страна на Глобалниот центар за услуги („ГЦУ“), се заснова на барањата на Меѓународните стандарди за ревизија („МСР“). Методологијата е утврдена во Методологијата за ревизија на КПМГ Интернешнл (KPMG International's Audit Methodology – КАМ) и вклучува дополнителни барања кои ги надминуваат барањата на МСР за кои КПМГ Интернешнл верува дека го зголемуваат квалитетот на ревизиите. Фирмите-членки на КПМГ можат да додадат локални барања и/или насоки кон КАМ за да се усогласат со дополнителни професионални, законски или регулаторни барања.

Нашата методологија за ревизија е поддржана од eAudit, електронска алатка за ревизија на КПМГ Интернешнл, која на ревизорите во КПМГ Македонија им ја обезбедува методологијата, упатствата и знаењето за индустријата, потребни за вршење на ефикасни високо-квалитетни ревизии.

eAudit им обезбедува на тимовите готов пристап до релевантните информации во вистинско време во текот на ревизијата, а со тоа и подобрување на ефикасноста и ефикасноста и додавање на вредност на нашите заинтересирани страни. Клучните активности во рамки на eAudit се:

4.5.1.1 *Поставување на ангажман*

- вршење на прифаќање и одредување на обемот на ангажманот
- одредување на тимот и распоред

4.5.1.2 *Проценка на ризик*

- разбирање на ентитетот
- план за вклучување на нашите специјалисти и надворешни експерти, внатрешна ревизија, услужни организации и други ревизори, како што е потребно
- оценка на дизајнот и имплементацијата на релевантни контроли
- спроведување на дискусија за оценка на ризик и планирање
- одредување на стратегија за ревизија и планиран пристап на ревизија

4.5.1.3 *Тестирање*

- тестирање на оперативната ефикасност на селектираните контроли
- планирање и извршување на суштински процедури

4.5.1.4 *Завршување*

- ажурирање на проценка на ризик
- извршување на процедури за завршување, вклучително севкупен преглед на финансиските извештаи
- извршување на севкупна оценка, вклучително оценка на значајните наоди и прашања
- комуникација со одговорните за управување (на пр. одбор за ревизија)
- формирање на мислење на ревизорот

КАМ содржи примери и упатства меѓу другото, и за процедури наменети за идентификување и проценка на ризикот од материјално погрешно прикажување и процедури за да се одговори на овие проценети ризици. Методологијата на КПМГ ги охрабрува тимовите на ангажмани да практикуваат професионален скептицизам во сите аспекти на планирање и извршување на ревизијата.

Наштата методологијата охрабрува користење на специјалисти кога е соодветно, и исто така бара вклучување на релевантни специјалисти во јадрото на тимот на ангажманот за ревизија кога се исполнети одредени критериуми или каде што тимот на ревизија смета дека е соодветно или неопходно.

КАМ вклучува имплементација на постапки за контрола на квалитет на ниво на ангажман кои ни обезбедуваат разумно уверување дека ангажманите се во

согласност со релевантните професионални, правни и регулаторни барања, како и со барањата на КПМГ Интернешнл.

Политиките и постапките утврдени во КАМ се специфични за ревизиите и ги дополнуваат политиките и процедурите утврдени во Глобалниот прирачник за квалитет и управување со ризик (Global Quality & Risk Management Manual - GQ & RMM), кој е применлив за сите членки фирми на КПМГ, оддели и персонал и е прилагоден во КПМГ Македонија за сите локални политики и процедури.

4.5.1.5 *Податоци и Аналитика (Data&Analytics – D&A)*

Ние имплементираме алатки за D&A за да им помогнеме на тимовите при идентификација и оценка на клучните ревизорски ризици и суштински тестови. Новитетите на D&A им овозможуваат на тимовите, каде што е соодветно, да навлезат подлабоко во финансиските податоци и истите да ги анализираат на различни начини, откривајќи повеќе за бизнисот на клиентот и неговите ризици, со што се трансформира ревизијата на КПМГ преку испорака на висококвалитетни, иновативни ревизии со вистински увид за клиентите.

4.5.2 **Независност, интегритет, етика и објективност**

КПМГ Интернешнл има детални политики и процедури за независност, вклучувајќи ги барањата на Кодексот на етика на OMCEC (IESBA). Тие се утврдени во Глобалниот прирачник на КПМГ за квалитет и управување со ризик. Автоматски алатки го олеснуваат усогласувањето со овие барања.

Овие политики и процеси покриваат области како што се независност на друштвото (ги опфаќа, на пример одделите за финансии и набавки), лична независност, финансиски односи на друштвото, односи по завршување навработување, ротација на партнери и одобрување на ревизорски и неревизорски услуги.

За да се помогне во обезбедувањето на етичко однесување, вклучувајќи интегритет и независност, КПМГ Интернешнл бара секоја фирма-членка и нејзиниот персонал, да немаат забранети финансиски интереси и забранети односи со клиентите на ревизија, нивното раководство, директорите и значајни сопственици.

КПМГ Македонија има одредено Партнер за етика и независност, кој има примарна одговорност за насочување и спроведување на политики и процедури за етика и независност. Партнерите за етика и независност на фирмите-членки се поддржани од Глобалната група за независност. Одговорниот Партнер на Глобалната група за независност е поддржан од страна на клучен тим на специјалисти за да се обезбеди дека се спроведени стабилни и конзистентни политики, процедури и алатки за независност.

Измените и дополнувањата на политиките за етика и независност на КПМГ Интернешнл во текот на годината се доставуваат во вид на електронски известувања и се вклучени во редовните комуникации за квалитет и ризик. Од фирмите-членки се бара да ги имплементираат измените согласно електронските известувања, а тоа се проверува преку интерни програми за следење опишани во делот [4.9.1 Внатрешен мониторинг и програми за усогласување](#).

Од вработените во КПМГ Македонија се бара да се консултираат со Партнерот за етика и независност за одредени прашања како што е дефинирано во Глобалниот прирачник за квалитет и управување со ризик.

Во случај на непочитување на нашите политики за независност, професионалците се предмет на дисциплинска политика за независност. Прашањата кои произлегуваат се вклучени во одлуките за унапредување и надоместок и во дискусиите за личните перформанси.

Дисциплинската политика се доставува на сите професионалци и се однесува на сите прекршувања на правилата за независност, вклучувајќи повеќе степени на санкции во зависност од сериозноста на прекршувањата. Нашиот Партнер за етика и независност ги надгледува политиките и процедурите во однос на етичките прашања и прекршувањата на барањата.

4.5.2.1 Лична финансиска независност

Политиката на КПМГ Интенешнл ги проширува ограничувањата на Кодексот на етика на IESBA на сопственост на хартии од вредност од клиенти на ревизија за секој партнер на фирма-членка во однос на секој клиент на ревизија на секоја фирма-членка.

Секој фирма-членка и нејзините професионалци не треба да имаат забранети финансиски интереси и забранети односи со клиентите на ревизија на КПМГ, нивното раководство, директорите и значајни сопственици.

Професионалците во КПМГ Македонија се одговорни за вршење на соодветни проверки и преземање на други соодветни активности на континуирана основа да се осигураат дека немаат никакви лични финансиски, деловни или семејни интереси, кои се забранети од аспект на независноста.

Заедно со другите фирми-членки на КПМГ Интенешнл, ние користиме веб-базиран систем за усогласување со независност (KICS) за да им помогнеме на нашите професионалци во нивната усогласеност со политиките за лична независност при инвестиции. Овој систем содржи список на јавно достапни инвестициски производи.

Од партнерите и сите вработени кои контактираат со клиенти од ниво на менаџер па нагоре се бара да го користат KICS системот пред да влезат во инвестиција за да се утврди дали е дозволено да го сторат тоа. Од нив исто така се бара да водат евиденција за сите нивни инвестиции во KICS системот, кој автоматски ги известува доколку нивните инвестиции последователно станат забранети и тие мора да се ослободат од тие инвестиции во рок од 5 работни дена од денот на известувањето. Ние ја следиме усогласеноста на партнерите и менаџерите со ова барање како дел од нашата програма за ревизии на усогласеност со независноста на случајно избрани професионалци.

4.5.2.2 *Работни односи*

Секој професионалец кој обезбедува услуги за клиент на ревизија без разлика на функцијата, потребно е да го извести нашиот Партнер за етика и независност ако тој има намера да стапи во преговори за вработување со клиентот на ревизија. За партнерите, ова барање се проширува на било кој клиент на ревизија на било која фирма-членка на КПМГ кој е правно лице од јавен интерес.

На поранешните членови на ревизорскиот тим или поранешните партнери на фирма-членка им е забрането да се приклучат на клиентот на ревизија на одредени позиции, освен ако тие финансиски не се одделиле од фирмата-членка и не престанале да учествуваат во работењето или професионалните активности на КПМГ Македонија.

Главните партнери на ревизија и членовите на синцирот на одлучување за клиент на ревизија кој е правно лице од јавен интерес, се предмет на ограничувања на времето (во понатамошниот текст како периоди на "оладување"), кои ги спречуваат да се приклучат на клиентот на одредени позиции откако не помине одреден временски период.

Ние ги комуницираме и ги следиме барањата во однос на вработувањето на професионалци на КПМГ Македонија од страна на клиенти на ревизија.

4.5.2.3 *Финансиска независност на Друштвото*

КПМГ Македонија исто така го користи системот KICS за да ги евидентира своите инвестиции во компании кои се регистрирани во Комисијата за хартии од вредност во САД и нибни придружени компании (вклучително фондови), локални друштва и фондови кои котираат на берза, директни и материјални индиректни инвестиции во пензиски планови и планови за користи на вработените (вклучително субјекти и фондови кои не се јавни).

Покрај тоа, од нас се бара да ги евидентираме во системот сите заеми и односи на капитално финансирање и старателски, доверенички и брокерски сметки, каде што се чуваат средствата на фирмата-членка.

На годишна основа, КПМГ Македонија потврдува усогласеност со барањата за независност, како дел од Програмата за преглед на усогласеност со процедурите за управување со ризик.

4.5.2.4 *Деловни односи/добавувачи*

КПМГ Македонија има политики и процедури кои се дизајнирани за да се осигура дека неговите бизнис односи се одржуваат во согласност со Кодексот на Етика на IESBA и барањата на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија.

Тие вклучуваат воспоставување и одржување на процесот за проценка на потенцијалните договори со трети страни (на пример деловни сојузи и заеднички работни аранжмани, односи при набавки и маркетинг и активности во јавен домен), со посебно внимание на тоа дали тие имаат влијание врз независноста на ревизорот.

Сите потенцијални деловни односи се проценуваат за да се оценат ризиците од здружувањето и да се идентификуваат потенцијалните прашања за независност на ревизорот и конфликти на интереси. Односот кој вклучува трета страна која е давател на услуги, а која фирмата - членка ќе ја користи за помош при ангажманите со клиентот или за други цели исто така ќе се проценува за да се утврди дали третата страна е компетентна да ги обезбеди тие услуги. Од поединците кои ги обезбедуваат услугите се бара да потврдат дека тие ги разбираат и ќе бидат во согласност со важечките барања за етика и независност, и од нив исто така се бара да посетат обука за етика. Од одредени трети страни се бара да посетат и обука за независност.

4.5.2.5 Деловни преземања, пристапувања и инвестиции (доколку е применливо)

Ако КПМГ Македонија е во процес на разгледување на преземање или инвестирање во бизнис, од нас се бара да извршиме задоволителни процедури на длабинска анализа на бизнисот предмет на потенцијално преземање или инвестирање, со цел идентификување и решавање на било кои потенцијални проблеми на независност и управување со ризик пред склучувањето на зделката. Се применуваат посебни барања за консултации за да се овозможи решавање на прашања на независност и други прашања при интегрирање на бизнисот во КПМГ Македонија и мрежата.

4.5.2.6 Процес на одобрување на независност

КПМГ следи специфични постапки за да се идентификуваат и да се оценат заканите по независноста во врска со потенцијалните клиенти за ревизија кои се правни лица од јавен интерес; овие постапки, исто така познати како "процес на одобрување за независност", се завршуваат пред да се прифати ангажманот за ревизија на овие субјекти.

Алатката "KPMG Independence Checkpoint" беше воведена за да се автоматизираат и стандардизираат сите работни процеси кои го сочинуваат процесот на одобрување на независност. Ова е поради тоа што се очекува зголемување на бројот на фирми членки кои ќе учествуваат на тендери за ревизија и бројот на одобрувања за независност кои треба да бидат спроведени, како резултат на задолжителната ротација на фирмата за законските ревизии во одредени делови на светот.

4.5.2.7 Обука и изјави за независност

КПМГ Македонија им обезбедува на сите релевантни вработени (вклучително сите партнери и професионалци кои обезбедуваат услуги на клиенти) обука за независност која е соодветна на нивниот степен и функција на годишна основа. Новите вработени од кои се бара да ја посетат оваа обука мора, да го сторат тоа во пократкиот рок од (а) триесет дена по вработувањето во КПМГ Македонија или (б) пред обезбедување на било какви услуги на клиенти кои се регистрирани во Комисијата за хартии од вредност во САД или нивни придружени компании.

Ние исто така на сите вработени им обезбедуваме обука за Кодекс на однесување и етика, вклучително политики на КПМГ против поткуп и корупција, усогласеност со законите, регулативите и професионалните стандарди и известување за сомнителна или фактичка неусогласеност со законите, регулативите и професионалните стандарди и политиките на КПМГ на периодична основа. Од новите вработени се бара да ја завршат оваа обука во рок од 3 месеци од приклучувањето кон Друштвото.

Со прифаќање на вработувањето, од сите вработени во КПМГ се бара да потврдат дека тие се во согласност и ќе се придржуваат кон важечките правила и политики за етика и независност. Потоа, од сите вработени во КПМГ се бара да потпишат годишна изјава каде наведуваат дека тие останале во согласност со важечките политики за етика и независност во текот на годината за која изјавата се однесува.

Покрај тоа, од сите вработени во КПМГ се бара да го потврдат нивното разбирање и усогласеност со важечкиот Кодекс на однесување при приклучувањето во фирмата-членка, а потоа на годишна основа. Оваа изјава се користи како доказ за усогласеноста на поединецот и за разбирањето на нашите политики за независност.

4.5.2.8 *Неревизорски услуги*

Ние имаме политики, кои се во согласност со принципите на IESBA и важечките закони и прописи, кои се однесуваат на обемот на услуги кои може да се обезбеди на клиенти за ревизија. Овие политики се во согласност со принципите на IESBA, Законот за ревизија на РМ и други рестриктивни правила за независност применливи на соодветниот клиент.

Од нас се бара да се воспоставиме и одржуваме процес за разгледување и одобрување на сите нови и изменети услуги кои се развиени од страна на КПМГ Македонија или прифатени од друга фирма-членка. Партнерот за етика и независност е вклучен во прегледот на потенцијални прашања за независност, а Глобалната група за независност е инволвирана при усвојување на услуги развиени на глобално ниво.

Во дополние на идентификувањето на потенцијални конфликти на интереси, сопствениот систем Sentinel™ на КПМГ Интернешнл, го олеснува усогласувањето со овие политики. Одредени информации за сите идни ангажмани, кои вклучуваат описи на услуги и надоместоци, мора да се внесат во Sentinel™ како дел од процесот на прифаќање на ангажманот. Користејќи го Sentinel™, од водечките партнери на ревизорскиот ангажман се бара да: водат структури на групата за нивните јавно тргувани и одредени други ревизорски клиенти, како и нивните придрушени компании, и да ги идентификуваат и проценат сите закани за независност кои можат да произлезат од обезбедувањето на предложените неревизорски услуги како и достапните заштитни мерки за решавање на овие закани. Sentinel™ им овозможува на водечките партнери на ревизорскиот ангажман, за субјектите за кои се води групна структура, да разгледаат и одобрат, или одбијат, било каква предложена услуга за тие субјекти низ целиот свет.

4.5.2.9 Зависност на надоместокот

Политиките на КПМГ Интернешнл признаваат дека закани од личен интерес или заплашување можат да се појават кога вкупниот надомест од клиентот за ревизија претставува голем дел од вкупните надоместоци на Друштвото кое го дава ревизорското мнение. Конкретно, политиките на КПМГ Интернешнл бараат во случај кога вкупните надоместоци од клиент за ревизија, кој е правно лице од јавен интерес и од неговите поврзани субјекти, претставуваат повеќе од 10% од вкупните надоместоци на одредена фирма-членка во текот на две последователни години:

- тоа ќе биде обелоденето на оние кои се задолжени со управување на клиентот за ревизија
- постар партнер од друга фирма-членка на КПМГ да биде назначен за Проверувач на контрола на квалитет на ангажманот.

Во текот на последните две години, нема клиент за ревизија чиј надоместок изнесува повеќе од 10% од вкупните надоместоци примени од страна на нашето Друштво.

4.5.2.10 Конфликт на интереси

Конфликти на интереси може да се појават во ситуации кога вработени на КПМГ имаат лична поврзаност со клиентот, која може да ја попречи или да се смета дека ќе ја попречи нивната способност да останат објективни, или кога тие лично имаат доверлива информација која се однесува на друга страна во зделката. Во вакви ситуации, потребни се консултации со Партнерот за управување со ризик и Партнерот за етика и независност.

Сите фирми-членки на КПМГ и вработените се одговорни за идентификување и управување со конфликти на интереси, кои претставуваат околности или ситуации кои имаат, или може да бидат сфатени од страна на целосно информиран, разумен набљудувач, дека имаат влијание на фирма-членка или нејзини вработени во нивната способност да бидат објективни и да дејствуваат без пристрасност.

Секое прашање на потенцијален конфликт кое допира важни принципиелни точки, се доставува на решавање до нашиот Партнер за управување со ризик; во случаи на потешкотија, може да се свика панел на партнери за да се реши ова прашање.

Sentinel™ е алатката која сите фирми-членки на КПМГ ја користат за идентификација на потенцијални конфликти, така што тие ќе можат да бидат решени во согласност со законските и професионалните барања.

Може да биде неопходно да се применат посебни процедури за управување со потенцијалното појавување или воочување на конфликт на интереси, за да се задржи доверливоста на клиентот. Таквите постапки може, на пример, да вклучуваат воспоставување на формални разграничувања меѓу тимовите ангажирани на различни клиенти и воспоставување на процедури за следење на оперативноста на таквите разграничувања.

Постапки на ескалација и решавање на спор постојат за ситуации каде што не може да се постигне договор како да се реши конфликтот. Ако потенцијалното конфликтно прашање не може да се реши, ангажманот се одбива или прекинува.

4.5.2.11 *Нарушување на политиката на независност*

Од сите вработени во КПМГ се бара да известат за нарушување на независност веднаш штом ќе станат свесни за тоа. Во случај на неисполнување на нашите политики за независност, без разлика дали е идентификуван во прегледот за усогласеност, пријавен од самото лице или на друг начин, професионалците се предмет на дисциплинска политика за независност.

КПМГ Македонија има документирана дисциплинска политика во однос на нарушување на политиките на независност. Дисциплинската политика е доставена до сите професионалци и важи за сите нарушувања на правилата за независност, вклучувајќи соодветни санкции, кои ја одразуваат сериозноста на нарушувањата. Секое прекршување на прописите за независност на ревизорот се известува до одговорните за управување кај клиентот на ревизија, на начин договорен со нив.

Прашањата кои произлегуваат се земаат во предвид и во одлуките за унапредување и наградување, а во случај на лидери и менаџери на ангажмани, се рефлектираат во нивните индивидуални параметри во поглед на квалитет и ризик.

4.5.2.12 *Усогласеност со закони, регулативи и спречување на поткуп и корупција*

Усогласеноста со закони, регулативи и стандарди е клучен аспект за целиот персонал на КПМГ Македонија. Поконкретно, КПМГ Македонија има нула толеранција за поткуп и корупција.

Ние забрануваме инволвираност во било каков вид на поткуп – дури и ако таквото однесување е законско или дозволено според важечките закони или локалната практика. Ние исто така, не толерираме поткуп од страна на трети страни, вклучително и од страна на нашите клиенти, добавувачи или јавни службеници.

Според тоа, обуката за усогласеност со законите (вклучувајќи ги и оние во врска со спречување корупција), регулативите, професионалните стандарди и Кодексот на однесување на КПМГ, се бара да биде периодично завршена од страна на професионалците кои се среќаваат со клиентите, при што новите вработени треба да ја завршат таквата обука во тек на 3 месеци од приклучувањето на КПМГ Македонија. Покрај тоа, некои вработени кои не се среќаваат со клиенти но работат во финансии, набавки или одделите за продажба и маркетинг и кои се на менаџерско или повисоко ниво, исто така треба да учествуваат во обуката за спречување корупција.

Дополнителни информации за КПМГ и спречување на поткуп и корупција може да се најде на [веб-страницата за спречување на поткуп и корупција](#).

4.5.2.13 *Ротација на партнер*

Политиките за ротација на КПМГ Интернешнл се во согласност со Кодексот на етика на IESBA и потребно е нашата фирма да се усогласи со сите построги важечки барања за ротација.

Партнерите во КПМГ Македонија се предмет на периодична ротација на нивните одговорности за клиентите на ревизија согласно важечките закони, прописи, правила за независност и политиката на КПМГ Интернешнл. Овие барања го

ограничуваат бројот на последователни години во кои партнерите во одредена улога може да обезбедат услуги на клиентот за законска ревизија, по што следи период на "одмор" во кој овие партнери не може да учествуваат во ревизија, да вршат контрола на квалитет на ревизија, да се консултираат со тимот на ангажманот или со клиентот во врска со технички или прашања специфични за индустријата или на кој било начин да влијаат на исходот на ревизијата.

Ние ја следиме ротацијата на лидери на ревизорски ангажмани (и сите други клучни улоги, како што се Клучен партнер на ревизија и Проверувач на контрола на квалитет на ангажманот, кога има услов за ротација) и подготвуваме планови за транзиција за да овозможиме прераспределба на партнерите со потребна компетентност и способност да испорачаме постојан квалитет на услуги на клиентите. Следењето на ротацијата на партнер е предмет на тестирањето за усогласеност.

4.6 Вработување, развој и распоредување на соодветно квалификуван персонал

Еден од клучните двигатели за квалитет е гаранцијата дека професионалците на КПМГ имаат вештини и искуство за реализација на нашата визија. За ова е потребна обука, унапредување и задржување на професионалците и обемни процеси на управување со ресурси и капацитети. Глобалните поведенија својствени за КПМГ, кои се поврзани со нашите Вредности, се дизајнирани за да го артикулираат она што е потребно за успех – и на индивидуално и на колективно ниво. Едно од глобалните поведенија на КПМГ е "Испорачување на квалитет".

Ние се стремиме да бидеме избраниот работодавач преку создавање на средина каде што нашите луѓе можат да го исполнат својот потенцијал што доведува до гордост и мотивација.

Ние се фокусираме на развој на ефикасноста, обука и менторство, наградување и признанија, флексибилни бенефиции, видливо лидерство, и отворена и искрена комуникација на вработените.

Ние тежнееме да создадеме култура на учење, соработка и вклученост, сето ова поткрепено со заеднички поставени вредности и заедничка цел.

4.6.1 Вработување

Сите кандидати поднесуваат апликација и се вработуваат по спроведување на разновидни процеси на селекција, кои можат да вклучат разгледување и селекција на апликациите, интервјуа базирани на компетентност, психометриски и тестови за способност и проверки на квалификациите / препораките.

Нашите стратегии за регрутирање се фокусирани на таленти на почетно ниво од широката база на таленти, вклучувајќи соработка со универзитети, колеџи и училишта за бизнис.

Низ нашите фирми-членки ние редовно сме признати како етаблиран и реномиран работодавач. Ова е одраз на нашето присуство на пазарот за вработување и на кандидати почетници во кариерата и на искусни кандидати.

4.6.2 Личен развој

Важно е сите наши професионалци да ги имаат потребните бизнис и лидерски вештини за да бидат во можност да извршат квалитетна работа како дополнување на техничките вештини (види дел [4.7.1 Професионална обука](#)).

Во врска со ревизијата, обезбедени се можности за професионалците да ги развијат вештините, поведението и личните квалитети кои ја формираат основата на успешна кариера во ревизија. Достапни се курсеви за подобрување на личната ефикасност и развивање технички, лидерски и бизнис вештини.

Професионалците на КПМГ Македонија понатаму се развиваат за високи перформанси преку обука и менторство на работа, проширување на задачите и можности за ротација на земји и глобална мобилност.

Талентот и развојот се на самиот врв на нашата агенда поврзана со луѓето и се прави значително вложување на време, пари и други ресурси за изградба на професионална способност, лидерски и бизнис вештини и техничка експертиза.

Сите вработени се охрабруваат да размислуваат за својата кариера и потребите за личен развој преку редовни разговори за нивната успешност со повратни информации и поддршка. За поддршка на кариерата и професионалниот развој постојат голем број на програми за основни вештини кои опфаќаат вештини и поведенија кои обезбедуваат подобрување на ефикасноста и осигуруваат дека луѓето ќе го достигнат својот целосен потенцијал. Центрите за развој и алатките за повратни информации му овозможуваат на Друштвото да ги идентификува поединците со високи перформанси, кои исто така имаат потенцијал да преземат повисоки или покомплексни улоги. Ние исто така имаме програми за долгорочен развој за поддршка на патот до менаџер за повеќе помлади кадри, како и за оние кои се идентификувани за промовирање во улоги на директор и партнер. Имајќи во предвид дека некои од нашите професионалци не се во можност секогаш лично да посетуваат курсеви за обука, за дополнување на миксот помеѓу образование, соработка и искуство, и за да се направи обуката достапна во вистинско време на флексибилен и интерактивен начин, ние исто така обезбедуваме електронска обука и виртуелни училници.

Во однос на ревизијата ние нудиме конкретни можности за штотуку дипломирани кадри за развој и одржување на вештини, поведенија и лични квалитети кои ја формираат основата на успешна кариера во ревизија. Достапни се курсеви за подобрување на личната ефикасност и развој на технички, лидерски и бизнис вештини.

4.6.3 Програми за инклузија и привлекување на вработени со разновидно искуство

КПМГ Македонија работи напорно за да поттикне култура на инклузија и привлекување на вработени со разновидно искуство. Тоа овозможува да ги собереме успешните тимови со најширок спектар на вештини, искуства и перспективи.

Раководството и раководните тимови исто така треба да ја одразуваат разновидноста на нашата организација и разновидноста на клиентите на КПМГ

Македонија. Нашата воспоставена глобална стратегија за инклузија и привлекување на вработени со разновидно искуство дава рамка за активностите, за кои ние веруваме дека се потребни за промовирање инклузивно лидерство низ мрежата на КПМГ.

4.6.4 Проценка, награда и унапредување

Професионалците на КПМГ Македонија, вклучувајќи ги и партнерите, поминуваат низ процес на годишно поставување на цели и оценување на работата. Секој професионалец се оценува врз основа на неговото остварување на договорените цели, демонстрација на глобални поведенија, технички способности и познавање на пазарот. Партнерите и одредени професионалци исто така се оценуваат по параметри за квалитет и усогласеност. Овие оценки се спроведуваат од страна на менаџери за перформанси и партнери кои се во позиција да ја оценат нивната ефикасност и да предложат оценка на перформансите.

Ние имаме политики за награда и унапредување кои се јасни, едноставни и поврзани со процесот на евалуација на перформансите, кои за партнерите вклучуваат постигнување на клучни параметри за квалитет на ревизија и усогласеност. Ова им помага на нашите партнери и вработени да знаат што се очекува од нив и што тие можат да очекуваат за возврат.

КПМГ Македонија следи инциденти поврзани со квалитет и усогласеност и одржува параметри за квалитет за целите на назначување на партнери, а исто така и за целите на оценување, унапредување и наградување на партнери.

Политиката на КПМГ Македонија забранува партнерите на ревизија да бидат оценувани или наградувани врз основа на нивниот успех во продажба на неревизорски услуги на клиенти на ревизија.

4.6.5 Прием на Партнери

Нашиот процес за прием во партнерство е ригорозен и темелен, вклучувајќи соодветни членови од лидерството. Нашите критериуми за прием во партнерство се во согласност со нашата посветеност на професионализам и интегритет, квалитет и да се биде работодавач од избор. Ова е силно усогласено со способностите во врска со поведенијата својствени на КПМГ и се базира на конзистентни принципи. Сите препораки за прием во партнерство на КПМГ Македонија треба да бидат одобрени од Бордот на КПМГ Централна и Источна Европа.

4.6.6 Распоредување на персонал

КПМГ Македонија има процедури за назначување на партнери и на други професионалци на специфични ангажмани врз основа на нивните вештини, релевантно професионално искуство и искуство во индустријата, како и природата на задачата или ангажманот.

Раководителите на оддели се одговорни за процесот на назначување на партнер. Клучните фактори за назначување на партнер ги вклучуваат искуството на

партнерот и капацитетот врз основа на прегледот на годишното портфолио на партнерот, да го изврши ангажманот во поглед на големината, профилот на комплексност и ризикот на ангажманот и видот на поддршката која треба да се обезбеди (на пример, состав на тимот на ангажманот и вклучување на експерт).

Партнерите за ангажмани во ревизија треба да бидат убедени дека нивните тимови имаат соодветни компетенции, акредитација и способности да вршат ревизија во согласност со КАМ, професионалните стандарди и применливите правни и регулаторни барања. Ова може да вклучува инволвирање на експерти од нашата фирма или други фирми членки на КПМГ.

Како дополнителна контрола во ревизија (каде услугите се повеќе од повторувачка природа, отколку во поголемиот дел од остатокот на нашето работење), нашиот Раководител на ревизија врши годишен преглед на портфолиото на сите наши партнери на ревизорски ангажмани. Целта на овој преглед на портфолио е да се види комплексноста и ризикот на секоја ревизија, а потоа да се утврди дали земено во целост, специфичниот партнер на ангажманот има соодветно време и вистинска поддршка која би му овозможила да изврши висококвалитетна ревизија за секој клиент во неговото портфолио.

Кога се разгледуваат соодветната компетентност и способност кои се очекуваат од тимот како целина, разгледувањата на партнерот на ангажманот може да го вклучуваат следново:

- разбирање и практично искуство со ангажмани на ревизија од слична природа и комплексност преку соодветна обука и учество
- разбирање на професионалните стандарди и барањата на законите и регулаторните стандарди
- соодветни технички вештини, вклучувајќи ги и оние поврзани со релевантна информатичка технологија и специјализирани области на сметководство или ревизија
- знаење од областа на релевантните индустрии во кои клиентот работи
- способност да се применува професионално расудување
- разбирање на политиките и процедурите на КПМГ Македонија за контрола на квалитет
- резултати од Контрола на квалитет и резултати од регулаторни проверки.

4.6.7 Ангажман на вработените

На секои две години КПМГ Македонија ги поканува сите наши луѓе да учествуваат во независната Глобална анкета на вработените (Global People Survey - GPS), која ги мери ставовите на нашите вработени и дава севкупна информација за Индекс за ангажираност на вработените и Индекс на исклучителни перформанси. GPS исто така дава увид во она што ја движи ангажираноста во различни демографски групи, и како се справуваме во одредени категории. Во другите години правиме кратка форма на пулс анкета (Pulse Survey).

Резултатите од анкетата му даваат на раководството информации за перцепциите на вработените/партнерите за квалитетот на ревизијата, ставот на врвот и ангажираноста и мотивацијата на вработените; помагајќи да се следи напредокот во однос на стратешките приоритети, како и обезбедувајќи предупредувачки индикатори ако постојат области за загриженост.

КПМГ Македонија учествува во анкетата, ги следи резултатите и презема соодветни активности за да ги комуницира и да одговори на наодите од анкетата.

Ова вклучува следење на резултатите од анкетата во однос на утврдените цели во врска со:

- квалитет на ревизија и став на врвот – наведено во анкетата како "поведение на раководството"
- ангажирање на вработените, преку Индексот на ангажираност на вработените
- ефикасност на вработените преку Индекс на исклучителни перформанси.

Резултатите од анкетата се презентираат секоја година на Глобалниот Одбор и се договараат соодветни последователни активности.

4.7 Заложба за техничка совршеност и квалитет на услугите

На сите професионалци на КПМГ Македонија им се обезбедува техничка обука и помош која им е потребна. Ова вклучува пристап до мрежа на експерти и оддели за професионална пракса кои се составени од постари професионалци со обемно искуство во ревизија, известување и управување со ризик, било за да му обезбедиме ресурси на ангажираниот тим, или за консултација.

Во исто време, ревизорската акредитација и политиките на лиценцирање бараат од професионалците да имаат соодветно знаење и искуство за нивните ангажмани.

Изјавата од раководството на Друштвото за политиката на континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени за 2016 година е дадена во [Прилог 2](#) на овој извештај.

4.7.1 Професионална обука

Во прилог на личниот развој дискутиран во делот погоре, нашите политики бараат од сите професионалци задржување на нивната техничка компетентност и усогласување со важечките регулаторни барања и потребите за професионален развој.

4.7.1.1 Формална обука

Координативните групи за “Учење и развој во ревизијата” на глобално, регионално и доколку е применливо, на ниво на КПМГ Македонија, ги идентификуваат годишните приоритети за обука за развој и извршување со користење на комбинација на училници, е-учење и методи на виртуелна училница. Тимовите за Учење и развој во ревизија работат со предметни експерти и лидери од

Глобалниот центар за услуги, Групата за меѓународни стандарди и Одделот за професионална пракса, како што е соодветно, за да се обезбеди обука од највисок квалитет, која е релевантна за ефикасноста на работното место и е навремено извршена.

4.7.1.2 *Менторство и обука во текот на работата*

Обуката не е ограничена во училишница - богати искуства за учење се достапни во моменти на потреба преку обука и навремено учење, достапни со притискање на глумчето и усогласени со профили и патеки за учење специфични за работата. Сите курсеви во училишница се зајакнати со соодветна поддршка за ефикасност за да им помогне на ревизорите во работата.

Во однос на ревизијата, КПМГ Македонија:

- применува различни решенија за учење кои се дизајнирани да ги зајакнат нашите вредности и да им обезбедат на нашите професионалци вистинска основа, да ги развијат неопходните вештини и ставови за правилно расудување и да применуваат професионален скептицизам со што се подобрува квалитетот и вредноста на ревизијата
- обезбедува обука под водство на инструктор и виртуелна училишница, алатки за поддршка на ефикасноста, водичи за обука и навремено учење, достапни на клик на глумчето и усогласени со специфични работни профили и начини на обука. Практични упатства се достапни за критични ревизорски теми – тие се користат од страна на ревизорските тимови и се вградени во рамки на решенијата за обука во ревизијата
- исто така, има развиено алатки за професионално расудување, со цел да се зајакне значењето на независноста и објективноста, и да им помогне на тимовите на ангажмани во демонстрирањето на професионален скептицизам
- обезбедува курсеви за подобрување на личната ефикасност и развој на лидерски и бизнис вештини. Нашиот персонал понатаму се развива за повисоки перформанси преку обука и менторство на работа, проширување на задачите и можности за ротација на земји и глобална мобилност.

Ние ја поддржуваме културата на обука низ мрежата на КПМГ, како дел од овозможувањето на персоналот да го постигне својот полн потенцијал, каде секој член на тимот е одговорен за градење на капацитетот на тимот, обука и споделување на искуства.

4.7.2 **Акредитација и лиценцирање**

Од сите професионалци во КПМГ се бара да се во согласност со важечките правила за професионални лиценци и да ги задоволат потребите за Континуирана професионална обука (КПУ) во јурисдикцијата каде работат. Политиките и процедурите се дизајнирани за да обезбедат дека тие професионалци на кои им е потребна лиценца за да ја вршат нивната работа се соодветно лиценцирани.

Овластените ревизори во Друштвото кои се членови на Институт на овластени ревизори на РМ учествуваат во годишната обука и се во согласност со барањата од членот 28 од Законот за ревизија за минимум часови на континуирана обука.

Ние сме одговорни професионалците од ревизија кои работат на ангажмани, да имаат соодветно познавање од ревизија, сметководство и индустријата и да имаат искуство во локалната доминантна рамка за финансиско известување.

Покрај тоа, ние имаме специфични барања за партнери и менаџери кои работат на МСФИ ангажмани, во земји каде МСФИ не се доминантна рамка за финансиско известување. Слични политики се применуваат за ангажмани според Општо Прифатени Сметководствени Принципи во САД (USGAAP), Општо Прифатени Ревизорски Стандарди во САД (USGAAS), стандардите на Одборот за Надзор на сметководствено известување на котираните компании (PCAOB) за ангажмани поврзани со Комисијата за хартии од вредност во САД (SEC) и ангажмани поврзани со Внатрешни Контроли врз Финансиско Известување (ICOFR), извршени надвор од САД. Согласно на нив, потребно е партнерот, менаџерот и партнерот за контрола на квалитет на ангажманот да имаат исполнето релевантна обука и тимот на ангажманот колективно, да има доволно искуство во извршување на ангажманот или има имплементирано соодветни заштитни мерки за решавање на било какви недостатоци.

4.7.3 Пристап до мрежа на експерти

Тимовите на КПМГ Македонија имаат пристап до мрежа на локални експерти на КПМГ како и експерти од другите фирми-членки на КПМГ. Партнерите се одговорни нивните тимови да имаат соодветни ресурси и вештини.

Потребата од распоредување на експерти (на пример, информатичка технологија, даноци, актуари, правна експертиза) на одреден ревизорски ангажман се смета како дел од процесот на прифаќање и продолжување на ревизорскиот ангажман.

На специјалистите кои се членови на ревизорски тим им се обезбедува обука за концепти на ревизија.

4.7.4 Консултации

Ние промовираме култура во која консултацијата се признава како силна страна и која ги охрабрува вработените да се консултираат за тешки или спорни прашања.

За да им помогне на професионалците во ревизија во решавањето на тешки или спорни прашања, воспоставени се протоколи за консултација и документација на значајните сметководствени и ревизорски прашања, вклучувајќи и процедури за олеснување на решавањето на разликите во мислењето за прашања поврзани со ангажманот.

Се обезбедува соодветна консултација преку ресурси на професионална пракса кои го вклучуваат Одделот за професионална пракса („ОПП“), или еквивалент. Во КПМГ Македонија, улогата на ОПП е од клучно значење во однос на поддршката што ја дава на ревизорите. Тој обезбедува технички упатства на професионалците за прашања поврзани со специфичен ангажман, развива и дистрибуира упатства

поврзани со одредени теми за развој на локални технички и професионални прашања и дистрибуира меѓународни упатства за МСФИ и МСР.

Консултација со член на тимот на повисоко ниво на одговорност од двете страни со различно мислење, вообичаено ги решава таквите разлики. Во други околности, прашањето може да се издигне преку синџирот на одговорност за решавање од страна на технички експерти. Во исклучителни околности, предметот може да се упати до Раководителот на Ревизија, Раководителот на ОПП, Раководителот на одделот за Квалитет и Ризик (или соодветно национално квалификувани делегати) или конечно на националниот постар партнер (или соодветно национално квалификувани делегати).

Техничка поддршка за сметководство и ревизија е на располагање на сите членови преку Групата за меѓународни стандарди и Глобалниот центар за услуги, како и Групата за Пазари на Капитал во САД за компании кои се регистрирани во Комисијата за хартии од вредност во САД (SEC).

4.7.4.1 Глобален центар за услуги – ГЦУ (Global Services Centre – GSC)

ГЦУ развива, одржува и распоредува глобална методологија на КПМГ за ревизија и технолошки алатки кои се користат од страна на професионалците за ревизија на КПМГ со цел да им се овозможат ефективни и ефикасни ревизии. Таа исто така обезбедува поддршка за ревизија, со акцент на квалитет и конзистентност на глобално ниво.

4.7.4.2 Група за меѓународни стандарди – ГМС (International Standards Group - ISG)

ГМС соработува со глобалните тимови со географска застапеност од целиот свет на теми од областа на МСФИ и МСР за да се промовира конзистентност во толкувањето на МСФИ меѓу фирмите членки, да се идентификуваат новите прашања и навремено да се развијат глобални насоки.

Понатамошни детали во врска со ГМС и неговите активности се достапни во [прилогот на Меѓународниот извештај за транспарентност на КПМГ](#).

4.7.5 Развивање на разбирање на бизнисот и познавање на индустријата

Клучен дел од квалитетот е да се има детално разбирање за бизнисот на клиентот и индустријата.

За позначајни индустрии, назначени се раководители на глобалниот оддел за ревизија за поддршка на развојот на релевантни информации за индустријата кои се достапни на професионалците во ревизија во рамките на eAudIT. Ова знаење содржи примери на процедури за ревизија во индустријата и други информации (како што се вообичаени ризици и процеси на сметководство). Дополнително, достапни се прегледи за индустријата кои обезбедуваат општи и деловни информации во однос на конкретни индустрии, како и збир на знаење за индустријата достапни во eAudIT.

4.8 Извршување на ефективни и ефикасни ревизии

Како се спроведува ревизијата е исто толку важно како и конечниот резултат. Од вработените во КПМГ Македонија се очекува да покажат одредени клучни поведенија и да следат одредени политики и процедури во извршувањето на ефективни и ефикасни ревизии.

4.8.1 Процес на Ревизија во КПМГ

Нашата работа на ревизијата е овозможена преку eAudit- алатка со тек на работни активности и електронско ревизорско досие на КПМГ Интернешнл. eAudit ја интегрира нашата методологија за ревизија, насоки и познавање на индустријата и алатките кои се неопходни за конзистентно водење на ревизиите. Нашите висококвалитетни процеси на ревизија вклучуваат:

- навремено вклучување на партнер и менаџер
- навремен пристап до вистинското знаење – специјалисти, акредитирани поединци и релевантно искуство во индустријата
- критичка оценка за ревизорските докази
- примена на професионално расудување и професионален скептицизам
- тековно менторство, надзор и контрола
- соодветно поткрепени и документирани заклучоци
- обемна проверка и преглед, вклучително контрола на квалитетот на нагажманот.

4.8.1.1 Навремено вклучување на партнер и менаџер

За полесно идентификување и одговор на значајните ревизорски ризици кои се применливи за секоја ревизија, тимот на ангажманот треба да има разбирање за бизнисот на клиентот, неговата финансиска состојба и опкружувањето во кое тој функционира.

Партнерот на ангажманот е одговорен за целокупниот квалитет на ревизорскиот ангажман и според тоа за насоката, надзорот и спроведувањето на ангажманот.

Вклучување и лидерство на партнерот на ангажманот во текот на процесот на планирање и рано во процесот на ревизија помага да се постави соодветен делокруг и пристап во ревизија и му помага на тимот на ангажманот да добие максимална корист од искуството и вештините на партнерот. Навремено вклучување на партнерот на ангажманот во другите фази на ангажманот му овозможува на партнерот на ангажманот да ги идентификува и соодветно да ги разгледа прашањата од значење за ангажманот, вклучувајќи критични области на расудување и значителни ризици.

Партнерот на ангажманот е одговорен за конечното мнение на ревизорот и ја прегледува клучната ревизорска документација - особено документација во врска со значајни прашања кои произлегуваат во текот на ревизијата и добиените

заклучоци. Менаџерот на ангажманот му помага на партнерот во исполнувањето на овие обврски и во секојдневната врска со клиентот и тимот градејќи темелно разбирање на бизнисот кое му помага на партнерот и тимот да стекнат значаен увид.

4.8.1.2 *Критичка оценка на ревизорски докази со акцент на професионален скептицизам*

Ние ги земаме во предвид сите ревизорски докази добиени во текот на ревизијата, вклучувајќи и разгледување на противречни или неконзистентни ревизорски докази. Природата и обемот на ревизорските докази коишто ги собираме одговара на проценетите ризици. Ние критички ги оценуваме ревизорските докази добиени од сите извори. За целите на обезбедување на доволно ревизорски докази, потребно е секој член на тимот да примени професионално расудување и да одржи професионален скептицизам во текот на ревизорскиот ангажман.

Професионален скептицизам вклучува критичко размислување и претпазливост за противречности или недоследности во ревизорските докази. Професионалниот скептицизам особено се карактеризира преку стандардите за ревизија и добива значаен фокус од регулаторите. Рамката за квалитет на ревизија на КПМГ ја нагласува важноста на одржување на став на професионален скептицизам во текот на ревизијата.

Процесот на професионално расудување на КПМГ го олеснува доброто расудување со воведување на структуриран пристап кон областите на ревизија кои бараат значајно расудување. Тој исто така го нагласува значењето на независноста и објективноста и ја нагласува важноста на вистинскиот начин на размислување – а тоа е потребата да се примени професионален скептицизам.

Нашиот процес на професионално расудување ја признава потребата за свесност и претпазливост кон предрасуди кои можат да бидат закани за добро расудување. Структурираниот пристап кон областите на ревизија кои бараат значајно расудување вклучуваат:

- разгледување алтернативи
- критичко оценување на ревизорските докази преку предизвикување на претпоставките на менаџментот и проследување на противречни или неконзистентни информации
- навремено документирање на добиените заклучоци, како средство за тестирање на нивната комплетност и соодветност.

Употребата на процесот на професионално расудување и примената на професионален скептицизам е зајакната преку тренинг и обука, признавајќи дека расудувањето е вештина која се развива со текот на времето и со различни искуства.

Обуката за професионално расудување е вградена во нашата основна програма за техничка обука во ревизија за помлади професионалци, како и вклучена во нашата периодична и годишна обука за надградба за квалификувани и искусни професионалци и партнери.

4.8.1.3 *Континуирано менторство, надзор и контрола*

Ние разбираме дека вештините се градат со текот на времето и преку изложување на различни искуства. За да инвестираме во изградба на вештини и способности на професионалците на КПМГ, без да се загрози квалитетот, КПМГ Македонија промовира средина на континуирано учење и поддржува култура на обука.

Активното менторство и надзор за време на ревизија вклучува:

- учество на партнерот на ангажманот во дискусиите на планирање
- следење на прогресот на ревизорскиот ангажман
- земање во предвид на компетентноста и способностите на индивидуалните членови на тимот на ангажманот, вклучувајќи и дали тие имаат доволно време да ја вршат својата работа, дали тие ги разбираат нивните инструкции и дали работата е извршена во согласност со планираниот пристап кон ангажманот
- помош на членовите на тимот на ангажманот при разгледување на значајни прашања кои произлегуваат за време на ревизијата и соодветно модифицирање на планираниот пристап
- идентификување на прашања за консултации со поiskusните членови на тимот за време на ангажманот.

Клучен дел на ефективното менторство и надзор е навремен преглед на извршената работа, така што значајните прашања брзо се идентификувани, дискутирани и решени.

4.8.1.4 *Соодветно поткрепени и документираны заклучоци*

КПМГ Македонија ги користи КАМ и електронската алатка за ревизија на КПМГ Интернешнл, eAudIT, за да обезбеди насоки, механизми за и документација на надзор и контрола на ангажманот за ревизија.

Ревизорската документација ги евидентира извршените постапки на ревизија, добиените докази и заклучоците донесени за значајни прашања за секој ангажман на ревизија. Политиките на КПМГ бараат преглед на документацијата од страна на поiskusните членови на тимот на ангажманот.

КАМ признава дека навремено подготвената документација помага да се зголеми квалитетот на ревизијата и го олеснува ефективното разгледување и оценување на добиените ревизорски докази и донесените заклучоците пред финализирање на нашиот извештај. Од тимовите се бара да соберат комплетна и финална ревизорска документација за архивирање, во рамки на соодветен временски период, кој вообичаено не е повеќе од 60 календарски денови од датумот на ревизорскиот извештај, но може да биде и порестриктивен според одредени важечки прописи.

Клучниот принцип којшто членовите на тимот на ангажманот треба да го земат во предвид е дали искусен ревизор, без претходна врска со ангажманот, ќе ги разбере:

- природата, времето и обемот на извршените постапки за ревизија за да има усогласеност со МСР во РМ и КАМ
- важечките законски и регулаторни барања
- резултатите од извршените постапки и добиените ревизорски докази
- значајни наоди и прашања кои произлегуваат во текот на ревизијата, и превземени дејства за нивно решавање (вклучувајќи дополнително добиени ревизорски докази)
- основата за донесените заклучоци и значајното професионално расудување при донесување на тие заклучоци.

4.8.1.5 *Соодветно вклучување на Проверувач на контрола на квалитет на ангажманот*

Проверувачите на ККА се независни од тимот на ангажманот и имаат соодветно искуство и знаење да извршат објективен преглед на покритичните одлуки и расудувањата на тимот на ангажманот и соодветноста на финансиските извештаи.

Проверувач на ККА треба да биде назначен за законските ревизии, вклучувајќи ги и сите поврзани преглед(и) на периодичните финансиски информации, на сите ентитети кои котираат на берза, ентитети од висок јавен профил кои не котираат на берза, ангажмани кои бараат преглед на ККА според важечките закони или регулативи, и други ангажмани одредени од страна на партнерот за управување со ризик или раководителот на ревизија во земјата.

Проверката на ККА се врши пред датумот на извештајот на ревизорот и меѓудругото вклучува:

- преглед на избрана ревизорска документација во врска со значајни расудувања кои ги направил тимот на ангажманот и донесените заклучоци
- преглед на финансиските извештаи и предложениот извештај на ревизорот
- оценка на заклучоците донесени при формулирање на извештајот на ревизорот и разгледување дали предложениот извештај е соодветен.

И покрај тоа што партнерот на ангажманот е крајно одговорен за решавање на прашањата поврзани со финансиското известување и ревизијата, проверувачот на ККА мора да се увери дека сите значајни покренати прашања биле решени пред ревизијата да се смета за завршена.

КПМГ Македонија континуирано се стреми да ја зајакне и подобри улогата која проверувачот на ККА ја има во ревизиите, бидејќи тоа е фундаментален дел од системот на контрола на квалитет на ревизија.

Во последните години беа превземени бројни активности за зајакнување, вклучително:

- издавање на прирачник на водечките практики кој се фокусира на надлежностите и способностите на проверувачот и активна поддршка на проверувачите на ККА

- вклучување на специфични процедури во eAudIT за олеснување на ефективни проверки
- имплементација на политики поврзани со препознавање, номинација и развој на проверувачи на ККА, како и следење и оценка на природата, времето и обемот на нивното вклучување
- осигурување дека улогата која се врши од страна на проверувачите на ККА исто така се зема во предвид при вршење на процесот на контрола на портфолиото на партнерите за да се обезбеди адекватност на времето и соодветните вештини за улогата и прераспределба доколку е потребно
- како дел од нашата Контрола на квалитет на работата, се врши оценка на работата извршена од страна на проверувачот на ККА и адекватноста на инволвираност вклучувајќи дискусија со проверувачот на ККА.

4.8.1.6 Известување

Стандардите за ревизија и Законот за ревизија во голема мера го диктираат форматот и содржината на извештајот на независниот ревизор кој вклучува мислење за објективното презентирање на финансиските извештаи на клиентот во сите материјални аспекти. Искусни партнери на ангажманот ги формираат сите ревизорски мислења врз основа на извршената ревизија.

При подготовката на извештаите на независниот ревизор, партнерите на ангажманот имаат пристап до обемни насоки за известување и техничка поддршка во ревизијата преку консултации со ОПП, особено во случаи каде што има значајни прашања кои треба да им бидат известени на корисниците на ревизорскиот извештај, (на пр. модификација на мислењето или преку вклучување на параграф со обрнување на внимание или параграф со останати прашања).

4.8.1.7 Суштинска, отворена и чесна двонасочна комуникација

Двонасочната комуникација со одговорните за управување, често идентификувани и како одбор за ревизија, е клучна за квалитетна ревизија и клучен аспект на известувањето и испораката на услугата.

Во КПМГ Македонија ја нагласуваме важноста на информираноста на одговорните за управување во врска со прашањата кои произлегуваат во текот на ревизијата, на потребата да се слушнат и разберат нивните ставови. Ние го постигнуваме ова преку комбинација од извештаи и презентации, присуство на состаноци на одборот за ревизија или на бордот, и кога е соодветно, тековни неформални разговори со раководството и членовите на одборот за ревизија.

Комуникацијата со одборите на ревизија вклучуваат:

- преглед на планираниот обем и време на ревизијата, кој вклучува комуникација за значајни идентификувани ризици
- значајни наоди од ревизијата кои може да вклучуваат контрола на недостатоци во контролите и погрешни прикажувања

— годишна писмена комуникација која наведува дека тимот на ангажманот и КПМГ се во согласност со релевантните барања за независност; ги опишува сите односи и други прашања помеѓу КПМГ и клиентот на ревизија, кои според нашето професионално расудување, може разумно да имаат влијание на независноста; и ги наведува заштитните мерки кои ние сме ги примениле за да се елиминираат (или да се намалат на прифатливо ниво) идентификуваните закани по независноста.

Ние се осигуруваме дека таквите комуникации ги исполнуваат барањата на професионалните стандарди.

Признавајќи ја тешката и важна улога што одборите за ревизија ја имаат на пазарите на капитал и предизвиците со кои тие се соочуваат при исполнување на нивните обврски, нашиот Институт за Одбори за Ревизија (ИОР) има за цел да им помогне на членовите на Одборите за ревизија да се зголеми нивната свест, посветеност и способност за спроведување на ефикасни процеси во рамки на Одборите за ревизија. ИОР функционира во 35 земји низ целиот свет и им обезбедува на членовите на Одборот за ревизија авторитетни упатства за прашањата од интерес за Одборите за ревизија, како и можност да се поврзат со нивните колеги во текот на обемна програма за технички надградби и информативни семинари.

Понудата на ИОР покрива низа предизвици со кои денес се соочуваат одборите за ревизија и бизнисите - од управувањето со ризици и новите технологии до стратегија и глобална усогласеност.

4.8.1.8 Фокус на ефективноста на ревизии на групи

Нашата методологија за ревизија, КАМ, детално го опфаќа спроведувањето на ревизии на групи. Ние ја нагласуваме важноста на ефективна двонасочна комуникација меѓу тимот на ангажманот на групата и на поединечните ревизори, што е клуч за квалитетот на ревизијата. Партнерот на ангажманот за ревизија на група треба да ја оцени компетентноста на поединечните ревизори, без разлика дали станува збор за фирми членки на КПМГ или не, како дел од процесот за прифаќање на ангажманот.

Во мрежата на КПМГ се користи конзистентна методологија и алатки. На водечките партнери на ангажман им се обезбедуваат информации за ревизорите на фирмата-ќерка во рамките на мрежата на КПМГ за да им се помогне да ја оценат нивната компетентност и способности. Дополнително, на водечките партнери на ревизорски ангажмани, достапни им се резултатите од релевантните контроли на поединечните фирми-членки на КПМГ.

Водечките партнерите на ангажмани може да ја прегледаат документацијата на ангажманот на ревизорот на фирмата-ќерка, лично или да обезбедат електронски пристап.

Издадени се следните дополнителни упатства, обуки и материјали во оваа област:

- eAudIT вклучува насоки и функционалност врз основа на ревидираниот МСР 600 за групни ревизорски ангажмани и се посветува зголемено внимание на клучните области на ризик за групни ревизии, на пример, нови пазари и деловно опкружување, кои можат да бидат предмет на зголемен ризик од измама
- обуката за партнери и менаџери во 2016 година ги засили клучните принципи и барања за одговорност на групниот ревизор за работата извршена од страна на ревизорите на компонентите.

4.8.2 Доверливост кон клиентот, безбедност на информации и заштита на лични податоци

Важноста на задржувањето на доверливоста кон клиентот е нагласена преку различни механизми вклучувајќи го и Кодексот на однесување, обука и процесот на годишни изјави / потврди, кои ги пополнуваат сите наши професионалци.

Ние имаме формална политика за чување на документи во однос на периодот на чување на ревизорска документација и друга евиденција важна за ангажманот во согласност со правилата на ESBA, како и другите применливи закони, стандарди и регулатива.

Ние имаме јасни политики за безбедноста на информациите кои покриваат широк спектар на области. Политиките за заштита на личните податоци го регулираат третманот на лични податоци и поврзаната обука е задолжителна за сите вработени во КПМГ Македонија.

4.9 Заложба за континуирано усовршување

Ние сме посветени на постојано подобрување на квалитетот, конзистентноста и ефикасноста на нашите ревизии. Интегрираните програми за мониторинг на квалитетот и усогласеноста им овозможуваат на фирмите членки да идентификуваат недостатоци во квалитетот, да вршат анализа на основните причини и да развиваат, имплементираат и известуваат корективни акциони планови, како во однос на поединечни ревизорски ангажмани, така и во однос на системот за контрола на квалитет на фирмите-членки. Интегрираната програма на КПМГ Интернешнл за мониторинг на квалитетот ја вклучува Програмата за контрола на работата (Quality Performance Review – QPR), Програмата за преглед на усогласеност со процедурите за управување со ризик (Risk Compliance Program – RCP) и Глобална програма за прегледи на усогласеност (Global Compliance Review – GCR).

Програмите за мониторинг на квалитетот и усогласеност се администрираат на глобално ниво и се конзистенти во нивниот пристап низ фирмите-членки, вклучувајќи ја природата и степенот на тестирање и известување. КПМГ Македонија ги споредува резултатите на внатрешните програми за мониторинг со резултатите од програмите за надворешни проверки и превзема соодветни мерки.

4.9.1 Внатрешен мониторинг и програми за усогласеност

Нашите програми за мониторинг ја оценуваат:

- спроведувањето на ангажманот во согласност со важечките стандарди, законски прописи и регулатива и политиките и процедурите на КПМГ Интернешнл
- усогласеноста на КПМГ Македонија со политиките и процедурите на КПМГ Интернешнл и релевантноста, соодветноста и ефикасното функционирање на клучните политики и процедури за контрола на квалитет.

Резултатите и поуките од интегрираните програмиза мониторинг се внатрешно комуницирани и севкупните резултати и поуки од програмите се разгледуваат и се превзема соодветно дејство на локално, регионално и глобално ниво. Нашата програма за внатрешен мониторинг исто така придонесува кон оценката дали нашиот систем за контрола на квалитет е соодветно дизајниран, ефективно имплементиран и дали ефективно функционира.

Од страна на КПМГ Интернешнл развиени се и имплементирани две програми за инспекција кои се спроведуваат годишно во одделите за Ревизија, Даночни и Консултантски услуги: QPR и RCP.

Покрај тоа, најмалку на секои 3 години, сите фирми-членки се опфатени со GCR програма во сите оддели. Учеството во QPR, RCP и GCR е услов за континуираното членство во мрежата на КПМГ.

4.9.1.1 Преглед на квалитетот на работата на ревизија

Програмата за преглед на квалитетот на работата го оценува извршувањето на ниво на ангажмани идентификува можности за подобрување на квалитетот на ангажманите.

4.9.1.1.1 Пристап заснован на ризик

Секој лидер на ангажмани се контролира најмалку еднаш во 3-годишен циклус. За селекција на ангажмани се користи пристап заснован на ризик.

КПМГ Македонија спроведува годишна програма на Преглед на квалитет на работата на ревизија, во согласност со глобалните инструкции за Преглед на квалитет на работата на ревизија. Контролите се вршат на ниво на КПМГ Македонија и се мониторираат на регионално и глобално ниво. Прегледите на квалитетот на работата на ревизијата се надгледуваат од страна на постар искусен главен проверувач, независен од фирмата-членка.

4.9.1.1.2 Избор на проверувач, подготовка и процес

Постојат обемни критериуми за избор на проверувачи. Тимовите за преглед вклучуваат постари искусни водечки проверувачи кои се независни од фирмата-членка каде се врши преглед.

Се обезбедува обука за тимовите запреглед и за останатите кои го надгледуваат процесот, со фокус на спорни прашања идентификувани од страна на

регулаторите за надзор на ревизија и потребата да се биде исто толку ригорозен колку и надворешните проверувачи.

4.9.1.1.3 Оценки од Преглед на квалитет на работата на ревизија

Се користат конзистентни критериуми за да се утврди оценка на ангажманот и проценки на практиката за ревизија на фирмата-членка.

Избраните ревизорски ангажмани за преглед се оценуваат како “Задоволителен”, “Потребно е подобрување на извршувањето” или “Незадоволителен”.

4.9.1.1.4 Известување

Наодите од Прегледот на квалитет на работата на ревизија се доставуваат до професионалците на фирмите членки преку писмена комуникација, интерни алатки за обука, како и периодични состаноци на партнери, менаџери и вработени.

Овие области се исто така нагласени во последователните програми за контрола со цел да се измери степенот на континуирано подобрување.

Главните партнери за ревизорски ангажмани се известуваат за помалку од задоволителен рејтинг на ангажманот на нивните прекугранични ангажмани. Покрај тоа, Главните партнери на глобалните клиенти за ревизија на матичните компании/главни седишта се известуваат кога подружница на нивниот групен клиент е предмет на ревизија од страна на фирма-членка каде што се идентификувани значајни прашања во однос на квалитетот во текот на прегледот на квалитетот на работата.

4.9.1.2 Програма за преглед на усогласеност со процедурите за управување со ризик

КПМГ Интернешнл развива и спроведува политики и процеси за контрола на квалитет кои се применуваат кај сите фирми-членки. Овие политики и процеси и процедурите поврзани со нив, ги вклучуваат и барањата од МСКК 1. Во текот на годишниот преглед на усогласеноста, ние вршиме обемна програма за проценка која се состои од документирање на контролите и процедурите за квалитет, тестирање на усогласеност и известување за исклучоци, акциони планови и заклучоци.

Целите на Програмата за преглед на усогласеност со процедурите за управување со ризик се:

- да се следи, документира и оцени обемот на усогласеноста на системот за контрола на квалитет на КПМГ Македонија со Глобалните политики и клучните законски и регулаторни барања за квалитет и управување со ризик, кои се однесуваат на испорака на професионални услуги
- да ја даде основата за КПМГ Македонија да може да оцени дали фирмата членка и нејзините вработени се усогласени со релевантните професионални стандарди и важечките законски и регулаторни барања.

Кога се идентификувани недостатоци, од нас се бара да изготвиме соодветни акциони планови.

4.9.1.3 Глобална програма за прегледи на усогласеноста

Секоја фирма-членка е предмет на глобална програма за прегледи на усогласеноста спроведена од страна на глобален тим за преглед, независен од фирмата-членка, најмалку еднаш во 3 годишен циклус.

Програмата обезбедува независен надзор на нашата оценка за нашиот систем за контрола на квалитет, вклучително:

- наша посветеност за квалитет и управување со ризик (ставот на врвот) и обемот во кој севкупната структура, управување и финансирање ја поддржува и зајакнува таа посветеност
- сеопфатноста и обемот на нашата програмата за преглед на усогласеност со процедурите за управување со ризик на фирмата-членка.

Тимот на Глобалната програма кој ги врши прегледите на усогласеноста е независен од КПМГ Македонија, објективен и со познавање на Глобалните политики за квалитет и управување со ризик.

Ние развиваме акциски план за да одговориме на сите наоди на глобалната програма за прегледи на усогласеноста и тимот на Глобалната програма. Нашиот напредок според акцискиот план се следи од страна на Глобален централен тим на Глобалната програма за прегледи на усогласеноста.

Резултатите се известуваат до Глобалната раководна група за квалитет и управување со ризик и кога е неопходно, до соодветното раководство на КПМГ Интернешнл и регионалното раководство, за да се обезбедат навремени активности за корекција.

4.9.1.4 Анализа на причинско-последични врски (Root Cause Analysis)

КПМГ Македонија врши анализа на причинско-последични врски за идентификација и решавање на прашања за квалитет на ревизијата со цел да ги спречи да се повторуваат и да помогне да се идентификуваат добрите практики во рамките на континуирано подобрување. Во 2016 година, обуката врз основа на нашите Глобални принципи за анализа на основни причини во 5 чекори, ја посетуваа оние поединци во КПМГ Македонија кои ќе вршат анализа на причинско-последични врски или насочување на оние кои ќе вршат таква анализа. Обуката обезбедува заедничка платформа за унапредување на практики и вештини поврзани со ресурси, планирање и вршење на анализа на причинско-последични врски.

Глобалните принципи за анализа на причинско-последични врски во 5 чекори се следните:



Одговорност е на фирмите-членки да вршат анализа на причинско-последични врски и со тоа да идентификуваат, а потоа да развијат соодветни планови за корекција на идентификуваните прашањата за квалитетот на ревизијата.

Раководителот на ревизија во КПМГ Македонија е одговорен за развој и спроведување на акциони планови како резултат на анализата на причинско-последични врски, вклучувајќи идентификација на одговорните лица за спроведување на решението. Партнерот за управување со ризици ја следи нивната имплементација.

4.9.2 Препораки за подобрување

На глобално ниво, преку GAQIC и GQRMSG, КПМГ Интернешнл ги контролира резултатите од програмите за следење на квалитетот, ги анализира основните причини и акциони планови на фирмата членка и доколку е потребно, развива дополнителни глобални активности.

GAQIC ги разгледува прашањата низ целата мрежа кои произлегуваат од внатрешните прегледи на контрола на квалитетот и надворешните инспекции, го следи напредокот во решавањето на прашањата за квалитетот на ревизијата и дава препораки до GASG за прашањата за квалитетот на ревизијата.

Глобалните планови за корекција до денес вклучуваат холистички активности во насока на културата и поведението и поттикнување конзистентно извршување на

тимот на ангажманот. Глобалните активности исто така вклучуваат обука, алатки и упатства за поттикнување конзистентност, обезбедуваат да ги имаме вистинските основи и споделување на најдобрите практики низ мрежата.

4.9.3 Надворешни повратни информации и дијалог

4.9.3.1 Регулатори

Како дел од контролата на квалитет и барањата за транспарентност во ревизорската пракса, КПМГ Македонија води список на субјекти каде е извршена ревизија од страна на друштвото за финансиската година која завршува на 31 декември 2016 година. списокот е даден во [Прилог 1](#) на овој извештај.

На меѓународно ниво, КПМГ Интернешнл има редовна двонасочна комуникација со Меѓународниот форум на независни регулатори за ревизија (IFIAR) со цел дискусија за наодите за квалитет на ревизија и активности превземени за решавање на ваквите прашања на ниво на мрежа.

Во Република Македонија, Комисијата за контрола на квалитетот при Институтот за овластени ревизори на Република Македонија („Комисијата“) спроведува независни контроли.

Во месец октомври 2014 година беше извршена проверка за уверување на квалитетот на Друштвото согласно член 20 од Законот за ревизија. Предмет на извршената контрола беше работењето на Друштвото за 2013 година. Контролата е извршена во согласност со планот на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија за проверки за 2014 година.

4.9.3.2 Повратни информации од клиенти

Ние активно бараме повратни информации од клиентите, преку лични разговори и истражувања направени од трети страни, за следење на нивното незадоволство од извршените услуги. Ние настојуваме да ги искористиме овие повратни информации и да направиме динамични промени, како на ниво на ангажманот, така и на ниво на Друштвото за да ги исполниме барањата на клиентите.

4.9.3.3 Следење на забелешки

Ние имаме процедури за следење и одговор на примени забелешки кои се однесуваат на квалитетот на работата. Овие процедури се претставени во нашите општи насоки на деловно работење.

4.9.3.4 Други оценки на квалитет на ревизија

Ние исто така имаме усвоено дополнителни процеси за оценка на квалитет на ревизија како што се:



КПМГ Македонија ДОО

Извештај за транспарентност за 2016 година

- преглед на финансиските извештаи на клиентот пред издавање
- тековен преглед на ревизорските ангажмани.

5 Финансиска информација

КПМГ Македонија ги нуди следните ревизорски услуги на пазарот:

- ревизија на финансиски извештаи
- ревизија на годишни сметки
- ревизија на известувачки пакети
- проверка на известувачки пакети
- проверка на финансиски извештаи
- договорени постапки и други ангажмани поврзани со ревизија.

Подолу е презентирана финансиската информација за сеопфатните приходи на КПМГ Македонија ДОО Скопје за годината завршена на 31 декември 2016 година и 31 декември 2015 година структурирана по вид на услуги кои ги нуди Друштвото.

	2016	2015
Ревизија на годишни и консолидирани сметки	46.048	44.270
Дополнителни услуги на уверување на квалитет	-	-
Даночни советодавни услуги	-	-
Други неревизорски услуги	2.340	101
Вкупно	48.388	44.371

6 Надоместок за Партнерите информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор

Системот за надоместок на партнерите се базира на заедничките принципи усвоени од страна на Регионалниот одбор на КПМГ во Централна и Источна Европа и е дизајниран да ги одрази индивидуалните одговорности и искуство на партнерот, нивната улога во управувањето со професионални практики и фирмата во целина, како и локалните условите на пазарот. Целите поставени на секој партнер ги опфаќаат и финансиските показатели и резултати, како што се пораст на приходите и профитабилноста, како и квалитетот на работата и квалитет на услугите, лидерство и усогласеност со вредностите на друштвото.

Целниот надоместок на Партнерот се утврдува од страна на Раководниот Партнер во консултација со Претседателот на Одборот на КПМГ во Централна и Источна Европа. Надоместокот се состои од два елементи:

- Основна компонента – Ова е наградата утврдена како дел од буџетираните добивки на друштвото. Износот на основната компонента ја одразува улогата и сениорноста на секој партнер
- Профитна компонента поврзана со реализација – ја одразува реализацијата на партнерот во текот на годината во однос на претходно поставените индивидуални цели, оние на релевантната функција и неговиот/нејзиниот придонес за развој на фирмата.

Износот на профитната компонента поврзана со реализација кој се доделува на крајот на финансиската година зависи од реализацијата на партнерот и зависи од достапност на расположлива добивка.

7 Организација на мрежата

7.1 Правна структура

Независните фирми-членки на мрежата на КПМГ се асоцирани со КПМГ Интернешнл, швајцарски кооператив кој е правно лице формирано според швајцарскиот закон.

КПМГ Интернешнл врши деловни активности за севкупна корист на мрежата на фирмите членки на КПМГ но не обезбедува професионални услуги за клиенти. Професионални услуги за клиенти исклучиво се обезбедуваат од страна на фирмите членки.

Мрежата на КПМГ на глобално ниво дејствува во 155 земји во светот преку 958 канцеларии со околу 189,000 вработени. Вкупниот приход на КПМГ мрежата на глобално ниво за 2016 година изнесува 25,42 милијарди УСД.

Една од главните цели на КПМГ Интернешнл е да овозможи обезбедување на висококвалитетни ревизорски, даночни и советодавни услуги за своите клиенти од страна на фирмите-членки. На пример, КПМГ Интернешнл воспоставува и го олеснува спроведувањето и придржувањето кон единствени политики и стандарди за работа и поведение на фирмите-членки, и го штити и го подобрува користењето на името и заштитниот знак на КПМГ.

КПМГ Интернешнл е лице кое е правно одделено од секоја фирмачленка. КПМГ Интернешнл и фирмите членки не се глобално партнерство, заедничко вложување, или однос на главен и застапник, или во партнерски односи едни со други. Ниту еден фирма членка нема било какво овластување да го обврзе или врзе КПМГ Интернешнл или било која друга фирма членка наспроти трети страни, ниту пак КПМГ Интернешнл нема такво овластување да обврзе или врзе било која од фирмите членки. Повеќе информации за мрежата на КПМГ може да се најде во [Меѓународниот годишен извештај за 2016 година](#).

Името на секоја ревизорска фирма која е членка на мрежата и земјите во кои секоја фирма-членка на мрежата е квалификувана како законски ревизор или има регистрирано седиште, централна управа или главно место за работа, се достапни на kpmg.com.

7.2 Осигурување од професионална одговорност

Се одржува покриеност со осигурување од професионална одговорност. Покриеноста обезбедува територијална покриеност на светско ниво и главно е преку заеднички осигурител кој е достапен за сите фирми членки на КПМГ.

7.3 Раководна структура

Клучните органи на управување на КПМГ Интернешнл се Глобален Совет, Глобален Одбор и Глобален Менаџмент Тим. Повеќе детали за раководната структура на КПМГ Интернешнл може да се најде во [Извештајот за транспарентност на КПМГ Интернешнл за 2016 година](#).

7.4 Регионални Лидери за квалитет и управување со ризик

Глобалниот Раководител за квалитет, ризик и регулатива назначува Регионални лидери за Квалитет и управување со ризик кои:

- Ја оценуваат ефективноста на напорите за квалитет и управување со ризик на фирмата-членка во насока на идентификување и ублажување на значителните ризици за фирмата-членка и мрежата, и активно следење на усогласеноста со глобалните стратегии и приоритети за квалитет и управување со ризик
- ги споделуваат најдобрите водечки практики за квалитет и управување со ризик
- известуваат до Глобалниот Раководител за квалитетот, управување со ризик и регулатива.

8 Изјава од Раководството на КПМГ Македонија ДОО за ефективност на контролите за квалитет и независност

Мерките и постапките кои служат како основа за системот за контрола на квалитет за КПМГ Македонија наведени во овој извештај, имаат за цел да дадат разумен степен на уверување дека законските ревизии извршени од страна на нашето Друштво се во согласност со важечките закони и прописи.

Поради својствени ограничувања, системот за контрола на квалитет не е наменет да обезбеди апсолутна сигурност дека неусогласеностите со соодветните закони и прописи ќе бидат спречени или откриени.

Раководството на КПМГ Македонија ги разгледа:

- Дизајнот и функционирањето на системите за контрола на квалитет како што се опишани погоре
- Наодите од разновидните програми за усогласеност применети од страна на нашето Друштво (вклучувајќи ги Програмите за Контрола на квалитет на КПМГ Интернешнл опишани во делот [4.9.1 Внатрешен мониторинг и програми за усогласеност](#) и нашите локални програми за на усогласеност)
- Наодите, доколку има, од контроли на регулаторот и последователното следење и/или корективни активности.

Земајќи ги сите овие докази заедно, Раководството на КПМГ Македонија потврдува со разумно ниво на увереност дека системите за контрола на квалитетот во рамки на нашето Друштво функционираа ефективно во годината завршена на 31 декември 2016 година.

Воедно, Раководството на КПМГ Македонија ДОО изјавува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста на КПМГ Македонија и сите вработени во КПМГ Македонија и дека овие процедури доследно се спроведени.

Потпишаната Изјава за ефективноста на функционирањето на внатрешниот систем на контрола на квалитет на КПМГ Македонија и независноста е дадена како [Прилог 3](#) кон овој извештај.



Скопје, 31 март 2017 година
Во име на КПМГ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје
Управител Гордана Никушевска

Прилог 1. Субјекти над кои е извршена ревизија

Списокот на субјекти на кои зависно од типот на ангажманот беше извршена законска, договорна или законска и договорна ревизија и на кои е издаден извештај на независниот ревизор од страна на нашето Друштво во текот на 2016 година е даден подолу.

АВТ Интернационал ДООЕЛ

Албнор Компани ДОО

Алфа Астика Акинита ДООЕЛ

АТУ Македонија ДООЕЛ

Ацибадем Систина Медикал Компани ДОО

Винер Лајф – Виена Иншуренс Груп АД

Винер – Виена Иншуренс Груп АД

Горење ДООЕЛ

ДМ Дрогерие маркт ДООЕЛ

ДММ ДРЕКСЛМАЈЕР МАНУФАКТУРИНГ МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ

ЕВН Македонија Електроснабдување ДООЕЛ

ЕВН Електростопанство на Македонија АД

ЕВН Македонија Електрани ДООЕЛ

ЕВН Македонија Холдинг ДООЕЛ

ЕОС Матрих ДОО

Жито Лукс АД

ИМБ Млекара АД

Инсајд девелопмент ДООЕЛ

Инсиг Македонија АД

Интернационален Картичен Систем АД

КБ Прво пензиско друштво АД

Клиничка Болница Ацибадем Систина Скопје

Комерцијална банка АД

Крка Фарма ДООЕЛ

ЛТХ Леарница ДООЕЛ

Лукоил Македонија ДООЕЛ

Магна Еуропа ДООЕЛ

Макстил АД

Маркарт Македонија ДООЕЛ

КПМГ Македонија ДОО

Извештај за транспарентност за 2016 година

Меккен Ериксон Груп ДОО
Месер Вардар Техногас ДООЕЛ
МП Медиа ДООЕЛ
Нестле Адриатик ДООЕЛ
Новометал ДОО
Њу Јоркер Македонија ДООЕЛ
Осигурување Македонија АД
Подравка ДООЕЛ
ПроКредит Банка АД
Рош Македонија ДООЕЛ
Силк Роуд Банка АД
Соравиа Инвест ДООЕЛ
ТАВ Македонија ДООЕЛ
ТЕ-ТО АД
Тиккурила ДООЕЛ
Универзал медиа ДООЕЛ
Фондација Отворено Општество-Македонија
Фукс Мак ДООЕЛ
Халк Банка АД
Џонсон Мети ДООЕЛ
Штедилница Можности ДОО

*Напоменуваме дека кај дел од погоренаведените субјекти беше извршена само законска или само договорна ревизија, додека кај одредени субјекти беше извршена и законска и договорна ревизија.

Прилог 2. Изјава на Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје за политиката на континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени

Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје потврдува дека во текот на 2016 година ја применуваше политиката на континуирано професионално усовршување на овластените ревизори и останатите вработени преку извршување на соодветни технички обуки.

Воедно, Раководството изјавува дека овластените ревизори во Друштвото кои се членови на Институтот на овластени ревизори на РМ учествуваат во годишната обука и се во согласност со барањата од членот 28 од Законот за ревизија за минимум часови на континуирана обука.



Скопје, 31 март 2017 година
Во име на КПМГ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје
Управител Гордана Никушевска

Прилог 3. Изјава на Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје за ефективноста на контролите за квалитет и независност

Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје потврдува со разумно ниво на увереност дека системите за контрола на квалитетот во рамки на нашето Друштво функционираа ефективно во годината завршена на 31 декември 2016 година.

Воедно, Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје изјавува дека постојат интерни процедури за проверка на усогласеноста на независноста на КПМГ Македонија ДОО Скопје и сите вработени во КПМГ Македонија ДОО Скопје, и дека овие процедури доследно се спроведени.



Скопје, 31 март 2017 година
Во име на КПМГ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје
Управител Гордана Никушевска

Вредности на КПМГ

Луѓето во КПМГ работат заедно за да испорачаат вредност на клиентот. Ние силно веруваме во заеднички вредности на кои се потпира нашето поведение кога се справуваме и со клиентите и меѓу себе:

Ние водиме преку пример.

На сите нивоа ние работиме на начин кој јасно покажува што можеме да очекуваме еден од друг и од сите наши клиенти.

Ние работиме заедно.

Ние го даваме најдоброто од себе и градиме успешни работни односи.

Ние ја почитуваме личноста.

Ние ги почитуваме луѓето за она што се, за нивното знаење, вештини и искуство како личности и како дел од нашиот тим.

Ние бараме факти и даваме увид.

Преку преиспитување на претпоставките и барање на фактите, ние ја градиме нашата репутација на давање увид како доверливи и објективни деловни консултанти.

Ние сме чесни и отворени во нашата комуникација.

Ние навремено и конструктивно ги споделиваме нашите информации, знаења и совети и сме храбри и искрени во справување со тешките ситуации.

Ние сме посветени на нашите заедници.

Ние постапуваме како одговорни корпоративни граѓани и ги прошируваме своите вештини, искуство и перспективи преку работа во нашите заедници и заштита на околината.

Пред се, ние постапуваме со интегритет.

Ние се стремиме постојано да се придржуваме до највисоките професионални стандарди и да даваме добри совети и строго да се придржуваме кон барањата за независност.



КПМГ Македонија ДОО
Извештај за транспарентност за 2016 година

Контакт

КПМГ Македонија ДОО Скопје
Филип Втори Македонски 3
Соравиа Центар Скопје, 7 кат
1000 Скопје, Република Македонија
Тел.: +389 (2) 3135 220
Факс: +389 (2) 3111 811
mk-office@kpmg.com
kpmg.com/mk

Презентираните информации се од општа природа и не се наменети за потребите на одредено лице или претпријатие. И покрај нашите настојувања да обезбедиме точна и навремена информација, не постои гаранција дека таквата информација е точна во моментот кога истата е примена, ниту пак дека ќе биде точна во иднина. Врз основа на презентираниите информации не треба да се превземаат конкретни чекори без добивање на соодветен професионален совет базиран на темелно испитување на дадената ситуација.