



Извештај за Транспарентност за 2018 година

КПМГ Македонија ДОО Скопје

kpmg.com/mk

Содржина

Порака од нашиот Управител

1 Кои сме ние

2 Нашата структура и управување

3 Систем за контрола на квалитет

4 Финансиска информација

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

6 Организација на мрежата

7 Изјава на Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје за ефективност на контролите за квалитет и независност

Прилог 1: Субјекти над кои е извршена ревизија заклучно со 31 декември 2018 година

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

Прилог 3: Изјава на Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје за ефективност на контролите за квалитет и

Вредности на КПМГ

Порака од нашиот Управител



Задоволство ни е да ви го претставиме Извештајот за транспарентност на КПМГ Македонија ДОО Скопје за 2018 година.

Нашиот извештај за транспарентност ја одразува нашата посветеност на квалитетот на ревизијата, исполнувањето на професионалните и етички стандарди, и како дел од глобална мрежа, ние ја прифаќаме одговорноста која ја имаме не само кон нашите клиенти, туку и кон пошироката јавност.

Тој дава јасна слика за нашата структура, нашата култура и вредности, како и клучните процеси и програми за континуирано подобрување на квалитетот, одржување независност и заштита на интегритетот.

Улогата на иновациите и технологијата во ревизијата продолжува значително да расте. Ние имаме јасна визија за иднината на КПМГ и иновацијата во ревизијата е област каде КПМГ продолжува значително да инвестира.

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



Гордана Никушевска
Управител
КПМГ Македонија ДОО Скопје

Кои сме ние

Секција 1

КПМГ МАКЕДОНИЈА
Е ВОДЕЧКО ДРУШТВО
ЗА ПРОФЕСИОНАЛНИ УСЛУГИ
ВО ЗЕМЈАТА.

1.1 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 Северна Македонија преку својата канцеларија во Скопје.

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

1.2 Нашата стратегија

Стратегијата на КПМГ во 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 визија е да бидеме јасен избор. Ова подразбира да бидеме една од водечките фирми за мултидисциплинарни професионални услуги во Република Северна 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 со привлекување на извонредни луѓе и со примена на нашата длабока експертиза и познавање на различните оддели,

ние сме во состојба да испорачаме вистински резултати во корист на нашите клиенти и нашата заедница.

Ние продолжуваме да ги градиме нашите способности за задоволување на потребите на клиентите во дигиталната ера, особено во областа на дигитална трансформација и Податоци и аналитика (Data & Analytics).

¹ Во овој документ, “КПМГ” се однесува на мрежата на независни фирми-членки кои работат под името на КПМГ и се асоцирани со КПМГ Интернешнл Кооператив (“KPMG International”) или со една или повеќе од овие фирми или со КПМГ Интернешнл. КПМГ Интернешнл, швајцарско правно лице, не обезбедува услуги за клиенти. Во овој документ, “КПМГ во Македонија”, “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”). Ниту една фирма-членка нема било какво овластување да го обврзува или поврзува КПМГ Интернешнл или било која друга фирма-членка наспроти трети страни, ниту пак КПМГ Интернешнл има било какво овластување да ја обврзува или поврзува било која фирма-членка.

Нашата структура и управување

Секција 2

НАШАТА СТРУКТУРА ОБЕЗБЕДУВА
КОНТИНУИТЕТ И СТАБИЛНОСТ
И НИЕ СМЕ ПОСВЕТЕНИ НА
СЕТ ОД ВРЕДНОСТИ НА КПМГ.

2.1 Правна структура

КПМГ Македонија ДОО 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 делот “Управување и раководење” на [Меѓународниот извештај за транспарентност на КПМГ](#).

КПМГ Македонија ДОО е дел од 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 во квалитетот на услугите и почитување на договорените вредности насекаде каде работат фирмите.

КПМГ Македонија ДОО е друштво со ограничена одговорност, основано на 8 ноември 1995 година согласно Законот за трговските друштва на Република Северна Македонија, регистрирано во Трговскиот регистар на Република Северна Македонија под ЕМБС 5078598, со регистрирано седиште на адреса ул. Филип Втори Македонски бр. 3, 7-ми кат, Соравиа Центар Скопје, 1000 Скопје, Република Северна Македонија.

КПМГ Македонија ДОО 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 на Република Северна 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; и
- 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. КПМГ ЦЕЕ Холдингс лимитед е друштво за ревизија регистрирано во Кипар.

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 2018 година изнесуваше 30 лица, сите со полно работно време.

Бројот на вработените на неопределено време во Друштвото заклучно со 31 март 2019 година изнесува 28 лица, сите со полно работно време.

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

КПМГ Македонија ДОО има годишно осигурување од одговорност засновано со Полиса бр. 130400000646/00 која го покрива периодот на осигурување од 01.06.2018 - 01.06.2019 година и кое го исполнува минималното барање за сума на покриеност по настан од 400.000 евра (приближно 24.600.000 денари).

2.2 Структура на 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:

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

Управителите раководат и го претставуваат Друштвото самостојно.

Овластени лица именувани како партнери на КПМГ ја играат клучната улога во управувањето и раководењето со фирмата. Во рамки на структурата на КПМГ, позицијата на партнер не е еквивалентна на регистриран сопственик на капиталот на локалната фирма-членка на КПМГ.

Партнерите и управителите се одговорни за утврдување на политиката, развивање на бизнис план во рамките на целокупната стратегија на КПМГ Интернешнл, заедно со нејзино последователно спроведување.

2.3 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.

2.4 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 сет од 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 применета 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.

СИСТЕМ ЗА КОНТРОЛА НА КВАЛИТЕТ

Секција 3

ВО КПМГ, КВАЛИТЕТОТ НА РЕВИЗИЈАТА НЕ Е САМО ЗА ПОСТИГНУВАЊЕ НА ВИСТИНСКОТО МНЕНИЕ, ТУКУ И КАКО Е ДОЈДЕНО ДО ТОА МНЕНИЕ.

3.1 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 на КПМГ. Овие политики и поврзани процедури се дизајнирани да им помогнат на фирмите-членки кон усогласување со релевантните професионални стандарди, регулаторни и правни барања и издавање на извештаи кои се соодветни во дадените околности, како и да им помогнат на вработените на фирмата членка да делуваат со интегритет и објективност и да ја извршуваат својата работа со внимание.

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 фирмите членки кои вршат законска ревизија и други ангажмани за уверување и поврзани ангажмани.

Од КПМГ Македонија се бара да ги имплементира политиките и процедурите на КПМГ Интернешнл и исто така усвојува дополнителни политики и процедури кои се дизајнирани да одговорот на правилата и стандардите издадени од страна на Институтот на овластени ревизори на РМ и други релевантни регулаторни тела, како и важечките законски и регулаторни барања². Со интегрирањето на клучните политики и процедури, овој систем исто така го олеснува

усогласувањето со релевантните правила и прописи на Институтот на овластените ревизори во РМ, Советот за унапредување и надзор на ревизијата и други релевантни регулаторни тела.

Измените на политиките за ризици и квалитет, вклучувајќи ги и политиките за етика и независност, се вклучени во комуникацијата за управување со квалитет и ризик и се комуницираат по електронски пат. Од КПМГ Македонија се бара да ги имплементира промените 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 било каде да се лоцирани.

3.2 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 независните ревизори. Исходот на квалитетна ревизија е издавање на соодветно и независно мнение во согласност со релевантни професионални стандарди и важечки законски и регулаторни барања.

За да им помогне на сите професионалци во ревизијата да се концентрираат на основните вештини и поведенија, потребни за спроведување на квалитетна ревизија, КПМГ Интернешнл ја разви Рамката за Квалитет на

² Сите упатувања на “Политики и процедури на КПМГ” или “наши политики и процедури” се однесуваат на политиките на КПМГ Интернешнл и на дополнителните политики на КПМГ Македонија заедно.

Ревизија. Оваа Рамка користи заеднички јазик кој е усвоен од страна на сите фирми-членки на КПМГ, вклучително и КПМГ Македонија, за да се опише она за што мрежата на КПМГ верува дека дава поттик за квалитетот на ревизијата, како и да се потенцира дека секој професионалец во ревизијата во секоја фирма-членка на КПМГ придонесува во испораката на квалитет на ревизијата.

“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 создаваат круг, бидејќи секој од нив има за цел да ги зајакне останатите. Секој од седумте клучни двигатели е подетално опишан во следните делови на овој извештај.



3.3 Став на врвот

Културата на КПМГ Интернешнл и фирмите членки на КПМГ 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.

Нашето глобално раководство, кое работи со регионалните раководства и раководствата на фирмите-членки, игра клучна улога во воспоставувањето на нашата посветеност на квалитет и на највисоките стандарди на професионална извонредност. Култура базирана

на квалитет, интегритет и етика е од суштинско значење во организација која врши ревизии и други услуги на кои се потпираат засегнатите страни и инвеститорите.

Во КПМГ Македонија, ние промовираме култура во која консултацијата се охрабрува и се признава како силна страна.

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 и ригорозно одржување на нашата независност.

Вредностите на КПМГ, кои експлицитно се дефинирани повеќе години, во КПМГ Македонија се вградени во работните практики и култура на усогласеност заснована на вредности. Вредностите на КПМГ ја формираат основата на нашата култура и го поставуваат ставот на врвот. Тие, исто така ја формираат основата на пристапот на КПМГ кон ревизијата и го обликуваат нашето заедничко работење.

Ние јасно ги комуницираме Вредностите на КПМГ со нашите луѓе и ги вградуваме во процесите поврзани со луѓето - воведување, развој на перформансите и наградување. Посебно внимание се посветува на нашите Вредности на КПМГ при унапредување на повисоко ниво, вклучувајќи и Партнер.

Вредностите на КПМГ се дадени [овде](#).

Глобален кодекс на однесување на КПМГ

Заложбата на КПМГ за интегритет и квалитет е вградена во вредностите на КПМГ кои лежат во срцето на начинот на којшто работиме. Тие ја дефинираат разновидната и инклузивна култура на КПМГ и нашата посветеност на вистинското лично и професионално однесување. Вредностите на КПМГ нагласуваат дека, пред сè, персоналот на КПМГ делува со интегритет, ги поддржува највисоките професионални стандарди и дава солидни совети, а истовремено ригорозно ја

одржува независноста и ги почитува законите, регулативите и професионалните стандарди. Вредностите на КПМГ јасно се комуницираат со сите луѓе и се вградени во процесите поврзани со персоналот на фирмите-членки – воведување во работа, професионално унапредување и наградување.

Надградба на Вредностите на КПМГ е Глобалниот Кодекс на однесување на КПМГ. Фирмите членки, вклучувајќи ја и КПМГ Македонија, се обврзани да го усвојат, како минимум, Глобалниот кодекс на однесување.

Глобалниот кодекс на однесување на КПМГ ги поставува очекувањата за етичко однесување за сите партнери и вработени во КПМГ Македонија и е изграден врз основа на вредностите на КПМГ, заедничкиот сет на уверувања и принципи во КПМГ. Покрај тоа, Глобалниот кодекс 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. Глобалниот кодекс на однесување вклучува одредби со кои се бара вработените на КПМГ да:

- Бидат во согласност со сите применливи закони, регулативи, професионални стандарди и со политиките на КПМГ Македонија
- Работат со вистинските клиенти и трети страни
- Се фокусираат на квалитет
- Ја зачуваат нашата објективност и независност
- Не толерираат било какви незаконски или неетички акти, извршени од страна на вработените на КПМГ Македонија ДОО, клиенти или добавувачи, или овластени јавни лица со кои ние работиме
- Штитат информации
- Се натпреваруваат на фер начин
- Им помогнат на нашите вработени да бидат извонредни
- Бидат одговорни корпоративни граѓани
- Изградат добера кај јавноста

Од сите вработени на КПМГ Македонија се бара да:

- Се усогласат со Глобалниот кодекс на однесување и да ја потврдат нивната

усогласеност со Кодексот на однесување по приклучувањето кон фирмата, и потоа на годишно ниво; и

- Да ја завршат редовната обуката за Кодексот на однесување по приклучувањето кон фирмата и потоа на двегодишна основа.

Поединците се охрабруваат да зборуваат отворено кога ќе видат нешто што ги прави нелагодни или е неконзистентно со Вредностите на КПМГ. Уште повеќе, секој во КПМГ е одговорен за известување и се бара од него да извести за било каква активност која би можела да биде нелегална или ги прекршува Вредностите на КПМГ, политиките на КПМГ, важечките закони и прописи или професионалните стандарди.

Ние имаме процедури и воспоставени канали за комуникација, така што нашите вработени можат да известуваат за етички прашања и прашања на квалитет. Одмаздувањето е забрането кон поединците кои проговоруваат со добра намера.

Дополнително, итната линија на КПМГ Интернешнл е механизам за сите партнери, вработените, клиентите и други надворешни страни на КПМГ, преку кој доверливо можат да ја искажат својата загриженост во врска со одредени области на активност од страна на самото КПМГ Интернешнл, фирмите членки на КПМГ или повисокото раководство или вработените во фирма-членка на КПМГ.

Во КПМГ Македонија ние редовно го следиме степенот до кој нашите вработени сметаат дека ги живееме Вредностите на КПМГ преку Глобална анкета на вработените (дел [3.7.7 Увид од нашите луѓе – Глобална анкета на вработените \(Global People Survey - GPS\)](#)).

3.4 Одговорност на раководството за квалитет и управување со ризик

КПМГ Македонија демонстрира посветеност на квалитет, етика и интегритет и го комуницира својот фокус на квалитетот со клиентите, заинтересираните страни и општеството. Нашето раководството игра клучна улога во утврдувањето на вистинскиот став и водењето со пример - демонстрирајќи непоколеблива посветеност на највисоките стандарди за професионална извонредност и залагање и поддршка на важни иницијативи.

Нашiot 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.

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.

Нашиот раководител на ревизија, кој е овластен ревизор, ја презема одговорноста за системот за контрола на квалитет на КПМГ Македонија во однос на ревизорските услуги.

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, кој е одговорен за поставување на севкупни политики за професионално управување со ризик и контрола на квалитет и мониторинг на усогласеноста на Друштвото. Партнерот за Управување со ризик има директна линија на известување до Раководниот Партнер. Таа се консултира со назначените Регионални раководители за квалитет и управување со ризик на КПМГ. 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 одделите.

Партнер за Етика и независност

Партнерот за Етика и независност има примарна одговорност за насочување и извршување на политиките и процедурите за етика и независност во КПМГ Македонија- и известување за прашања поврзани со етика и независност до Раководниот Партнер и Партнерот за Управување со ризик.

Раководител на ревизија

Раководителот на ревизијата е одговорен пред Раководниот партнер за квалитетот на услугите кои се испорачуваат во одделот за ревизија. Раководителот на ревизијата го утврдува

функционирањето на процедурите за управување со ризик, осигурување на квалитетот и мониторинг на одделот за ревизија 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.

Нашиот раководител на ревизија е одговорен за водење на одржлива висококвалитетна практика на ревизија која е привлечна за вработените на 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 ризиците, кога тие се однесуваат на ревизорската практика, вклучувајќи годишна оценка на активностите кои се сметаат за клучни за квалитетот на ревизијата.

Раководен тим на ревизија

Раководниот тим на ревизија во КПМГ Македонија 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 Глобалните

оддели за ревизија на КПМГ Интернешнл за разгледување и потенцијален развој од страна на Глобалниот центар за услуги (ГЦУ) и Групата за меѓународните стандарди (ГМС). За повеќе информации во врска со ГЦУ и ГМС, погледнете ги деловите [Глобален центар за услуги - ГЦУ \(Global Services Centre -GSC\)](#) и [Група за меѓународни стандарди - ГМС \(International Standards Group - ISG\)](#).

Инвестирање во континуирано подобрување

На глобално ниво, КПМГ Интернешнл воведува бројни промени, додека мрежата на КРМГ продолжува да инвестира во континуирано подобрување. Тие вклучуваат создавање на Глобален комитет за квалитет на ревизија на Глобалниот Одбор, составен од Постари партнери од најголемите фирми во мрежата на КРМГ, како и назначување на Глобален раководител за квалитет на ревизија кој известува до комитетот.

Што е квалитет на ревизија?

Квалитетот на ревизијата е фундаментален за одржување на довербата на јавноста и е клучна мерка на која се потпира нашата професионалната репутација.

Ние го дефинираме “квалитетот на ревизијата” како резултат кога:

- Ревизиите се извршуваат конзистентно, во согласност со барањата и намерите на важечките професионални стандарди, во рамки на цврст систем на контроли на квалитет; и
- Сите наши поврзани активности се преземаат во услови на најголемо ниво на објективност, независност, етика и интегритет.

3.5 Асоцијација со вистинските клиенти

Еден од клучните аспекти за управување со квалитетот на ревизијата е да ја разбереме природата на нашите клиенти и проблемите со кои се соочуваат и да изградиме силен ревизорски одговор на идентификуваните ризици.

Ние разбираме дека нашите клиенти се поврзани со квалитетот на нашата работа и нашата репутација.

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

3.5.1 Прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани

КРМГ 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.

3.5.2 Процес на прифаќање на соработка со клиенти и ангажмани

Евалуација на клиенти

КРМГ Македонија спроведува евалуација на секој потенцијален клиент.

Ова вклучува добивање на доволно информации за потенцијалниот клиент, неговиот клучен менаџмент и значајни сопственици, а потоа и правилно анализирање на информациите за да може да се донесе информирана одлука за прифаќање. Оваа евалуација вклучува пополнување на прашалник за проценка на профилот на ризик на клиентот и добивање на основни информации за клиентот, неговиот клучен менаџмент, директори и сопственици. Покрај тоа, ние добиваме дополнителни информации потребни за задоволување на нашите локални законски и регулаторни барања.

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 доволно вешт и искусен делегат е вклучен во одобрување на оценката.

Евалуација на ангажмани

Секој потенцијален ангажман исто така се оценува за да се идентификуваат 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), намената и употребата на извештаите од ангажманот, како и голем број на фактори специфични за видот на ангажманот. За ревизорските услуги тие ја вклучуваат 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 деловни и лични 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 [Процес на одобрување на независност](#) со кои се идентификуваат и се оценуваат заканите 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 е потребно да 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 нашите политики, или ако постојат други прашања на квалитет и ризик кои не можат соодветно да се намалат.

3.5.3 Процес на продолжување

а КПМГ Македонија спроведува годишна ре-евалуација на сите свои ревизорски клиенти.

Ре-евалуацијата ги идентификува сите прашања во врска со континуираната поврзаност и сите постапки за ублажување кои треба да се превземат (ова може да вклучува назначување 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).

Повторливите или долготрајните неревизорски ангажмани се исто така предмет на ре-евалуација.

Дополнително, клиентите и ангажманите треба да се ре-евалуираат ако постои индикација дека може да има промена во нивниот профил на ризичност.

3.5.4 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, професионални и регулаторни одговорности. Ние исто така комуницираме, доколку е потребно, со оние кои се одговорни за управувањето и било кој друг соодветен орган.

3.5.5 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.

Ние го разгледуваме портфолиото на клиенти на секој Партнер на ревизија најмалку еднаш годишно во поединечни дискусии со Партнерот на ревизија. Прегледите ја земаат во предвид индустријата, природата и ризикот на портфолиото на клиенти како целина, заедно со компетентноста, способностите и капацитетот на Партнерот да обезбеди квалитетна ревизија за секој клиент.

Портфолиото на клиенти на секој Партнер редовно се прегледува од страна на Раководителот на ревизија за да осигура дека тие имаат доволно време да управуваат со портфолиото и да осигура дека има соодветно управување со ризиците.

3.6 Јасни стандарди и обемни алатки за ревизија

Од сите професионалци во КПМГ Македонија се очекува да се придржуваат до јасните политики и процедури на КПМГ Интернешнл и КПМГ Македонија (вклучувајќи политики на независност) На нив им се обезбедуваат голем број на алатки и упатства за да им се помогне во исполнувањето на овие очекувања. Поставените политики и процедури 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.

3.6.1 Нашиот пристап кон ревизија

КПМГ значително инвестираше во развојот на ревизорските способности на мрежата и ќе продолжи да го прави тоа во наредните години, вклучувајќи го и новиот глобален електронски процес на ревизија преку платформата KPMG Clara - паметна, модуларна ревизорска платформа на КПМГ - способна за постојано интегрирање на нови технологии и технологии во развој, со вградени напредни можности кои користат податоци, автоматизација и визуелизација. Податоци и аналитика (Data & Analytics – D&A) е составен дел од начинот на кој фирмите-членки на КПМГ добиваат ревизорски докази и комуницираат со клиентите во дигиталната ера.

Висококвалитетниот процес на ревизија на КПМГ ќе продолжи да вклучува:

- Навремено инволвирање на партнери и менаџери во текот на ангажманот
- Пристап до вистинското знаење вклучувајќи инволвирање на специјалисти, барања за обука и искуство и релевантна експертиза за индустријата
- Критична проценка на сите ревизорски докази добиени за време на ревизијата, при што се спроведува соодветно професионално расудување
- Тековно менторство, надзор и преглед на тимот на ангажманот
- Управување и документирање на ревизијата.

Конзистентна методологија и алатки за ревизија

Значајни ресурси се посветени на одржување на стандардите и алатките на КПМГ, со цел да бидат комплетни и актуелни. Методологијата на КПМГ за ревизија, развиена од страна на Глобалниот центар за услуги („ГЦУ“), се заснова на барањата на Меѓународните стандарди за ревизија („МСР“). Глобалната методологија за ревизија е утврдена во Прирачник за ревизија на КПМГ Интернешнл (KPMG International’s Audit Manual - КАМ) и вклучува дополнителни барања кои ги надминуваат барањата на МСР за кои КПМГ Интернешнл верува дека го зголемуваат квалитетот на ревизијата. Методологијата нагласува примена на соодветен професионален скептицизам во извршувањето на ревизорските постапки и бара усогласеност со релевантните етички барања, вклучувајќи ја и независноста. Подобрувањата во методологијата, насоките и алатките на ревизијата се прават редовно за да бидат во согласност со стандардите, новите ревизорски области во фокус и резултатите од проверките на квалитетот на ревизијата (внатрешни и надворешни). Клучни теми вклучуваат сметководствени проценки, внатрешна контрола, признавање на приходите, групни ревизии, избор на примероци во ревизијата и проценка на ризик.

Фирмите-членки на КПМГ можат да дополнат локални барања и / или упатства во КАМ за да се усогласат со дополнителни професионални, законски или регулаторни барања.

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 за ревизија 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.

Политиките и постапките утврдени во КАМ се специфични за ревизиите и ги надополнуваат 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 од страна на КПМГ Македонија за сите локални политики и процедури.

Процесот за ревизија на КПМГ е поддржан од eAudIT, процес на ревизија заснован на активности и електронско досие на ревизијата. eAudIT е процес за документација во ревизија на КПМГ, кој им овозможува на преку 75.000 професионалци да извршат високо-квалитетни и конзистентни ревизии. eAudIT ја интегрира методологијата за ревизија на КПМГ, упатствата и знаењето за индустријата, и алатките потребни за вршење и документирање на извршената ревизорска работа.

eAudIT може да се “моделира” за да ги презентира релевантните барања и упатства, во зависност од природата на ентитетот на кој треба да се врши ревизија и во согласност со професионалните стандарди и важечките правни и регулаторни барања. Тој обезбедува директен пристап до нашите упатства за ревизија, професионални стандарди и форми за документација.

Во тек се значителни инвестиции за ревидирање и подобрување на Методологијата за ревизија на КПМГ (КАМ) и алатката за работа (eAudIT), со развој на алатката KPMG Clara Workflow, која се лансираше во 2018 година, планирана е за првично имплементирање на глобално ниво во 2019 година, а целосното имплементирање започнува во 2020 година. Погледнете подолу во делот 3.6.1.2 KPMG Clara, KPMG Clara Workflow и Податоци и аналитика (Data&Analytics – D&A) во ревизијата за повеќе детали за KPMG Clara Workflow.

KPMG Clara, KPMG Clara Workflow и Податоци и аналитика (Data&Analytics – D&A) во ревизијата

КПМГ Интернешнл прави значителни инвестиции за подобрување на квалитетот на ревизијата, поттикнување на конзистентноста во извршувањето на ревизиите и зајакнување на следењето на ангажманите, како на ниво на фирма-членка, така и на глобално ниво.

KPMG Clara

Во 2017 година, КПМГ Интернешнл го започна глобалното лансирање на KPMG Clara – платформа на КПМГ за паметна ревизија, која ги спојува можностите на Податоци и

аналитика (Data & Analytics - D&A) во ревизијата, иновативните нови технологии, можностите за колаборација во процесот на ревизијата.

Ова ја претставува амбицијата на КПМГ да:

- Го трансформира извршувањето на ревизијата за нашите луѓе и клиенти преку нови, современи, технолошки поткрепени интерфејси и функционалност за колаборација;
- Ја интегрира потребната способност за дигитализација на ревизијата и испорака на нови рутини на d&a;
- Овозможи подобрен и редизајниран процес;
- Го инкорпорира развојот на способности за мониторинг на ниво на ангажман и на портфолија на ангажмани за употреба од страна на тимови за ангажман и фирми-членки;
- Го поддржува мониторингот на глобалното раководство на ефикасноста на системите за контрола на квалитет на фирмите-членки; и
- Развие платформа за ревизија која може да се прошири за да им се овозможи на фирмите-членки прилагодување и мерење, како и идни можности.

KPMG Clara исто така го опфаќа следењето на селектираните показатели за ниво на ангажманот од тимовите на ангажман за индивидуален ангажман и на ниво на портфолио на ангажмани. Ова обезбедува преглед и визуелизација на овие показатели за:

- Мерење на напредокот на ревизорскиот ангажман и обезбедување навремено решавање на отворените прашања;
- Олеснување на вршење на ревизија преку обезбедување на клучни показатели за приоритизирање на задачите; и
- Нагласување на неочекувани резултати/односи што може да бараат понатамошна истрага.

Со текот на времето KPMG Clara ќе биде збогатена, како што новите технологии продолжуваат да ја трансформираат ревизијата, во областите како што се когнитивна и технологија за предвидување кои се канализирани преку KPMG Clara за да се испорачаат уште поголеми можности. Преку сработка со некои од најнапредните технолошки компании во светот како што е Мајкрософт, КПМГ ја гради иднината на ревизијата, усогласувајќи се со лидерите во технологијата за да ги

воведе побрзо новите знаења, и со растечки способности, да обезбеди уште поголема вредност преку ревизиите на фирмите-членки на КПМГ. Инвестициската стратегија на КПМГ Интернешнл исто така вклучува иновации, работа со универзитети за важни применети истражувања за ревизија и работа со фирмите-членки, како што тие развиваат напредни технологии.

KPMG Clara Workflow

Надградувајќи на имплементирањето на KPMG Clara во 2017 година, КПМГ Интернешнл создава нова работна алатка која ќе ја користат ревизорските тимови на КПМГ за извршување и документирање на ревизии на КПМГ. Таа ќе биде интуитивна, лесна за употреба и модерна. Новиот систем навистина ќе биде процес – ќе ги води ревизорски тимови низ серија од чекори во логички редослед, со појасно прикажување на информации и визуелни елементи, знаење и насоки кои ќе бидат достапни по потреба и со вградени напредни D&A способности. Процесот и методологијата исто така ќе бидат прилагодливи во зависност од големината и сложеноста на ревизорскиот ангажман. Овој глобално управуван проект значително ќе го реконструира и редизајнира извршувањето на ревизија од страна на професионалци на КПМГ и ќе го подобри квалитетот на ревизијата.

KPMG Clara Workflow ќе го вклучи развојот на можностите за мониторирање (на пример “data mining”) на ниво на ангажман за употреба од страна на фирмите-членки. KPMG Clara Workflow е имплементирана како пилот проект во 2018 година, со почетна имплементација на глобално ниво во 2019 година, а целосната имплементација ќе започне во 2020 година. Се очекува претходната алатка за ревизија, eAudIT, да биде деактивирана во финансиската 2021 година.

Податоци и аналитика (Data & Analytics - D&A) за ревизија

Ревизија на КПМГ, зајакната со (D&A):

- Го подобрува квалитетот на ревизијата; преку обезбедување на подлабоко разбирање на популациите на податоци, давајќи фокус на трансакции со повисок ризик;
- Е безбедна; со ограничување на пристапот до податоците како при трансфер, така и во рамките на ИТ средината на КПМГ; и

- Е транспарентна; со овозможување на детална анализа за да се откријат позадината и основните причини за исклучоци и аномалии и да обезбедат поголем увид во трансакции со повисок ризик и области на процеси.

Алатките и рутините на D&A се изградени врз принципи и професионални стандарди кои се основа на ревизија и не ги ослободуваат ревизорите од нивните одговорности.

3.6.2 Независност, интегритет, етика и објективност

Независноста на ревизорот е камен-темелник на меѓународните професионални стандарди и регулаторни барања.

КПМГ Интернешнл има детални политики и процедури за независност, вклучувајќи ги барањата на Кодексот на етика на OMSEC (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 се дополнети со други процеси за да се обезбеди усогласеност со стандардите поставени од Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Северна Македонија (СУНР) и со стандардите на други важечки регулаторни тела. 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.

КПМГ Интернешнл има Одговорен партнер на Глобалната група за независност, кој е поддржан од тим на специјалисти за да се осигура дека во фирмите членки на КПМГ се применуваат обемни и конзистентни политики и процедури за независност и дека им се достапни алатки за да им помогнат на нив и нивните вработени во усогласувањето со овие барања.

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 во КПМГ Македонија.

Измените и дополнувањата на политиките за етика и независност на КПМГ Интернешнл во текот на годината 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 3.10.1 Внатрешен мониторинг и програми за усогласеност.

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 зависност од фактите и околностите, исто така може да се бараат консултации со Глобалната група за независност.

Лична финансиска независност

Политиките на КПМГ Интернешнл бараат фирмите-членки на КПМГ и професионалците на КПМГ да немаат забранети финансиски интереси и забранети односи со клиентите на ревизија на фирмите-членки на КПМГ, нивното раководство, директорите и значајни сопственици. Политиките, исто така ги прошируваат 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.

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, ние користиме веб-базиран систем за усогласување со независност (KICS) за да им помогнеме на нашите професионалци во усогласувањето со политиките за лична независност при инвестиции. Овој систем содржи список на јавно достапни инвестиции.

Од партнерите и сите вработени од менаџерско ниво па нагоре кои контактираат со клиенти, 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 било која инвестиција последователно стане забранета. Новата забранета инвестиција мора да биде отстранета во рок од пет работни дена од денот на известувањето. КПМГ ја следи усогласеноста на партнерите и менаџерите со ова барање како дел од нашата програма за ревизии на усогласеност со независноста на случајно избрани професионалци.

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 КПМГ Македонија им е забрането да се приклучат на клиентот на ревизија на одредени позиции, освен ако тие не се ослободиле од сите значајни врски со КПМГ Македонија, вклучително плаќања кои не се фиксни и/или кои би биле материјални за КПМГ Македонија, и престанале да учествуваат во работењето и професионалните активности на КПМГ Македонија.

Главните партнери на ревизија и членовите на синџирот 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.

Финансиска независност на Друштвото

Фирмите-членки на КПМГ, исто така мора да бидат ослободени од забранети интереси и забранети врски со клиентите за ревизија, нивното раководство, директори и значајни сопственици.

Заедно со другите фирми-членки на КПМГ, 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 нивни 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 КПМГ Македонија се бара да ги евидентира 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.

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, барањата на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија и други важечки барања за независност.

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 трети страни кои обезбедуваат услуги на клиенти за ревизија или уверување, се бара да завршат обука за независност.

Деловни преземања, пристапувања и инвестиции

Ако КПМГ Македонија е во процес на разгледување на преземање или инвестирање во бизнис, се бара да изврши 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 сделката. 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 пошироката мрежа на КПМГ.

Процес на одобрување на независност

КПМГ Македонија 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.

Обука и изјави за независност

Сите партнери на КПМГ и професионалци кои обезбедуваат услуги на клиенти, како и одредени други поединци, мора да завршат обука за независност која е соодветна на нивниот степен и функција при пристапување во КПМГ Македонија, а потоа еднаш годишно.

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 да обезбедат било какви услуги или да станат членови на синцирот на командување на ревизијата на било кој клиент,

вклучувајќи ги и сите негови поврзани субјекти или придружени компании.

Ние исто така на сите вработени им обезбедуваме обука за Глобалниот 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 двегодишна основа. Од новите вработени се бара да ја завршат оваа обука во рок од три месеци од приклучувањето кон Друштвото.

Покрај тоа, одредени вработени кои не работат со клиенти, т.е работат во одделите за поддршка и кои се на ниво на менаџер и погоре, исто така се обврзани да завршат обука против поткуп и корупција.

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, како и нивното разбирање и усогласеност со важечкиот Кодекс на однесување. Оваа потврда се користи за да се евидентира усогласеноста на поединецот и разбирањето на политиките за независност на КПМГ.

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 можат да се обезбедат на клиенти за ревизија.

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. Партнерот за етика и независност во КПМГ Македонија е вклучен во прегледот на потенцијални прашања за независност, а Глобалната група за независност е инволвирана во случај на услуги кои ќе се испорачаат на клиенти за ревизија и уверување во повеќе од една јурисдикција.

Во дополние на идентификувањето на потенцијални конфликти на интереси, Sentinel™, го олеснува усогласувањето со овие политики. Одредени информации за сите идни ангажмани, вклучително описи на услуги и надоместоци, мора да се внесат во Sentinel™ како дел од процесот на прифаќање на ангажманот. 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 придружени компании во Sentinel™ и тие се одговорни за идентификување и проценка на 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 оние субјекти за кои се води групна структура, да разгледаат и одобрат, или одбијат, било каква предложена услуга за тие субјекти низ целиот свет.

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 фирмата-членка која го дава ревизорското мислење. Конкретно, тие 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 проценти 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; и
- 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 проценти од вкупните надоместоци примени од страна на нашето Друштво.

Избегнување конфликт на интереси

Конфликти на интереси може да се појават во ситуации кога вработени на КПМГ Македонија 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 такво прашање.

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

KPMG Македонија има ресурси за управување со ризици (“Разрешувачи”) кои се одговорни за разгледување на идентификуван потенцијален конфликт и работење со засегнатите фирми-членки за решавање на конфликтот, чиј исход мора да биде документиран.

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.

Нарушување на политиката на независност

Од сите вработени во КПМГ Македонија се бара да известат за нарушување на независност до Партнерот за етика и независност веднаш штом ќе станат свесни за тоа. Во случај на неисполнување на нашите политики за независност, без разлика дали е идентификувано во прегледот за усогласеност, пријавено 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, но најмалку еднаш годишно.

Прашањата кои произлегуваат се земаат во предвид во нашите одлуки 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.

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, ние имаме 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.

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

Ротација на партнер

Политиките за ротација на партнер на КПМГ Интернешнл се во согласност со Кодексот на

етика на IESBA и потребно е сите фирми-членки да се усогласат со било кои построги локални 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.

КПМГ Македонија ја следи 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.

3.7 Вработување, развој и распоредување на соодветно квалификуван персонал

Еден од клучните двигатели за квалитет е гаранцијата дека нашите професионалци ги имаат соодветните вештини и искуство, страст и цел за да испорачаат највисок квалитет во ревизијата. За ова е потребна соодветна обука, развој, унапредување, задржување и распоредување на професионалци. Пристапот на КПМГ кон развојот на перформансии поврзан со Вредностите на КПМГ, и е дизајниран за да го артикулира она што е потребно за успех – и на индивидуално и на колективно ниво. Обезбедување на квалитет на ревизијата е суштински елемент во процесот на обуката, планирањето и развојот за поддршка на имплементацијата на KPMG Clara Workflow и поврзаната ажурирана методологија за ревизија

на КПМГ, со процеси кои се вградени во сите програми за учење на КПМГ.

3.7.1. Вработување

КПМГ Македонија се стреми да биде избраниот работодавач преку создавање на средина каде што нашите луѓе можат да го исполнат својот потенцијал и да се чувствуваат горди и мотивирани да го дадат најдоброто од себе.

Нашите стратегии за регрутирање се фокусирани на таленти на почетно ниво од широката база на таленти, вклучувајќи соработка со реномирани универзитети.

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.

Кога се регрутираат поединци за повисоки нивоа, со нив се спроведува формална независна дискусија од страна на Партнерот за етика и независност или делегат. КПМГ Македонија не прифаќа никакви доверливи информации кои припаѓаат на поранешната фирма / работодавач на кандидатот.

Процесот на вработување на Партнер е ригорозен и темелен, со вклучување на соодветни членови на раководството. Нашите критериуми за вработување на партнери се во согласност со нашата заложба за професионалност и интегритет, квалитет и да се биде избраниот работодавач.

3.7.2 Личен развој

Важно е сите наши професионалци да ги имаат потребните бизнис и лидерски вештини, како дополнување на техничките вештини, за да бидат во можност да извршат квалитетна работа (види дел 3.8.1 Стратегија за доживотно учење).

КПМГ отпочнува нов процес за развој на перформансите кој ќе се применува кај сите фирми-членки наречен “Секој е лидер”, каде треба да се постават високи цели и да се разгледуваат редовно во текот на целата година. Компетенциите за раководење ќе вклучуваат “поттикнување на квалитет”, “унапредување на етичко опкружување” и “донесување солидни

одлуки". За колегите е достапна библиотека за цели, за да добијат инспирација во врска со тоа кои цели сакаат да ги постават, со една категорија на цели особено фокусирана на квалитет.

Се охрабрува култура на континуирано подобрување за добивање на повратни информации, позитивни и развојни, и од помлади и од постари колеги, како и од колеги на исто ниво. Во нашиот пристап за развој на перформанси, повратните информации можат да се бараат и добиваат преку два механизми, неформални повратни информации, кои треба да бидат редовни и дадени од поединци за нивниот сопствен развој и растеж, како и формални повратни информации преку образец за оценка на конкретен ангажман. Образецот за оценка на конкретен ангажман особено бара повратна информација за квалитетот и се бара квартално, и претставува инпут во оценувањето на перформансите.

Исто така, се бара да се оценуваат партнерите и одредени професионалци според параметри за клучните показатели за квалитет и усогласеност. КПМГ Македонија ги следи инцидентите поврзани со квалитетот и ги одржува параметрите за квалитет и усогласеност со цел оценка на одговорностите на партнерот, како и со цел евалуација, унапредување и надомест на партнерот.

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 исто така 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 и овозможуваат на КПМГ Македонија 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.

3.7.3. 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 групираме успешни тимови со најширок спектар на вештини, искуства и перспективи.

Нашето раководство и раководните тимови исто така треба да ја одразуваат разновидноста во рамки на нашата фирма и разновидноста на нашите клиенти. Ние веруваме дека воспоставената Глобална стратегија за инклузија и привлекување на вработени со разновидно искуство на КПМГ Интернешнл, дава рамка за активностите, кои се потребни за промовирање

инклузивно лидерство во КПМГ Македонија и низ мрежата на КПМГ.

Повеќе за инклузија и привлекување на вработени со разновидно искуство на КПМГ прочитајте [овде](#).

3.7.4 Оценка на работата и награда

Процес на евалуација вклучувајќи параметри за квалитет и усогласеност

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 остварувањето на договорените цели, демонстрација на нашите компетенции за раководење, технички способности и познавање на пазарот. Се охрабрува култура на континуирано подобрување, добивање на повратни информации, формални и неформални, од помлади и од постари колеги, како и од колеги на исто ниво. Добиените повратни информации се составен дел од оценките на работата.

КПМГ Македонија ги следи инцидентите за квалитет и усогласеност и одржува параметри за квалитет при проценка на севкупната евалуација, промоција и наградување на партнер и одреден персонал. Овие проценки се спроведуваат од страна на менаџери за проценка на работата и партнери кои се во состојба да ја оценат работата.

Политиката на КПМГ Македонија забранува партнерите на ревизија да бидат оценувани или наградувани врз основа на нивниот успех во продажба на не-ревизорски услуги на клиенти на ревизија. Секоја година, од Партнерите исто така се бара да ги договорат целите за следната година кои се специфични за нивната индивидуална улога. Тие го прават тоа со користење на образец за поставување цели кој ги евидентира и нивните цели и нивното остварување во однос на овие цели на крајот на годината, вклучувајќи ги и нивните перформанси поврзани со прашања за квалитет и ризик (што е секако важно за сите наши услуги, но апсолутно критично за законската ревизија). Што се однесува до вработените, како дел од активностите за развој на перформанси на крајот на годината, нашите Партнери дискутираат за постигнување на договорените цели, предности

и области за развој, со посебен фокус на резултатите и личниот развој на атрибутите на Партнерот. Од нив се бара да обезбедат објективни докази за да го демонстрираат ова, што ги вклучува нивните индивидуални параметри за квалитет, етика и усогласеност.

Овие стандардизирани параметри (кои се даваат на сите лидери и менаџери на ангажмани) се едни од инпутите за годишниот процес на проценка на перформансите. Параметрите за квалитет, етика и усогласеност вклучуваат бројни параметри, како што се резултатите од надворешните регулаторни контроли, навремено завршување на обуката и исходот од програмите за внатрешен мониторинг. Поединци добиваат параметри (кои се црвени, жолти или зелени) во однос на Квалитет, Етика и Усогласеност.

Активноста која се превзема во однос на било кој Партнер со жолт и црвен (“негативен”) показател, иницијално зависи од причината за негативните параметри. Обемот на активности кои можат да се превземат вклучува корегирање на почетниот недостаток што довел до негативен показател, корективна обука, советување еден-на-еден со раководителот на одделот и / или Партнери за квалитет и ризици по произлезеното прашање, или во крајна линија, одземање на правата за потпишување. Негативните параметри генерално резултираат со намалување на вкупниот надоместок исплатен на засегнатиот Партнер.

Награда

Ние имаме политики за надомест и унапредување кои се јасни, едноставни и поврзани со процесот на проценка на работата, кој за партнери ги опфаќа постигнатите клучни параметри за квалитет и усогласеност во ревизијата. Ова им помага на нашите партнери и вработени да знаат што се очекува од нив и што тие може да очекуваат за возврат.

Одлуките за наградување се засноваат на разгледување и на индивидуалните и на организациските (фирма-членка) перформанси. Степенот до кој нашите луѓе чувствуваат дека нивните перформанси се рефлектирани во нивната награда се мери преку Глобална Анкета на вработените и се развиваат соодветни акциони планови.

Унапредување

Резултатите од евалуацијата на перформансите директно влијаат врз унапредувањето и наградувањето на партнерите и вработените и во некои случаи, нивната континуирана поврзаност со КПМГ.

3.7.5 Прием на Партнери

Процесот на КПМГ Македонија за прием во партнерство е ригорозен и темелен, вклучувајќи соодветни членови од раководството. Нашите критериуми за прием во партнерство на КПМГ Македонија 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.

3.7.6 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 земајќи ги во предвид 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, обука и способности, вклучувајќи и време, 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, 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 на партнерот на ангажманот 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 законските и регулаторни барања
- 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

3.7.7 Увид од нашите луѓе – Глобална анкета на вработените (Global People Survey - GPS)

На секои две години КПМГ Македонија ги поканува сите свои луѓе да учествуваат во независната Глобална анкета на вработените (Global People Survey - GPS), за да ја споделат нивната перцепција во врска со нивното искуство од работењето во КПМГ. Таа дава севкупна оценка за ангажирањето на нашите луѓе преку Индекс за ангажираност на вработените, како и увид во областите кои ја поттикнуваат ангажираноста, кои можат да бидат силни страни или можности. Анкетата исто така идентификува можности

за зајакнување на тие нивоа на ангажираност. Резултатите може да се анализираат по оддели или по географска област, степен, улога, пол, за да се обезбеди дополнителен увид. Се обезбедува дополнителен увид за тоа како се справуваме со категории за кои знаеме дека влијаат врз ангажманот на вработените.

Анкетата исто така им дава на раководството на КПМГ Македонија и глобалното раководство на КПМГ резултати поврзани со квалитетот на ревизијата, поддржувањето на Вредностите на КПМГ, ставовите на вработените и партнерите кон квалитетот, раководството и ставот на врвот.

КПМГ Македонија учествува во анкетата, ги следи резултатите и превзема соодветни активности за да ги комуницира и да одговори на наодите од анкетата. Ова вклучува следење на резултатите од анкетата, вклучувајќи ги и оние во однос на квалитетот на ревизијата и став на врвот, и ангажирањето на вработените преку Индексот на ангажираност на вработените.

Резултатите од анкетата се сублимираат за мрежата на КПМГ, се презентираат секоја година на Глобалниот Одбор и се договараат соодветни последователни активности.

3.8 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 експерти и одделите 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. Доколку вистинскиот ресурс не е достапен во рамките на КПМГ Македонија, пристап се обезбедува на мрежа од високо квалификувани KPMG професионалци во други фирми-членки на KPMG.

Во исто време, ревизорските политики 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 2018 година е дадена во [Прилог 2](#) на овој извештај.

3.8.1. Стратегија за доживотно учење

Во прилог на личниот развој дискутиран во делот погоре, нашата стратегија за доживотно учење е поткрепена со политики кои бараат од сите професионалци задржување на нивната техничка компетентност и усогласување со важечките регулаторни барања и потребите за професионален развој.

Формална обука

Од страна на Координативните групи за “Учење и развој во ревизијата” на глобално, регионално и доколку е применливо, на ниво на КПМГ Македонија, се идентификувани годишни приоритетни обуки за развој и имплементирање. Обуките се изведуваат со користење на комбинација на училиници, е-дигитално учење и поддршка на перформансите за да им се помогне на ревизорите во работата. 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 на фирмата-членка, како што е соодветно, за да се обезбеди обука од највисок квалитет, која е релевантна за ефикасноста на работното место и е навремено извршена.

Менторство и обука во текот на работата

Обуката не е ограничена во училиница - богати искуства за учење се достапни кога е потребно преку обука и навремено учење, достапни со притискање на глумчето и усогласени со профили и патеки за учење специфични за работата. Сите курсеви во училиница 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 училница, алатки за поддршка на ефикасноста, водичи за обука и навремено учење, достапни за критични ревизорски теми – тие се користат од страна на ревизорските тимови и овие упатства 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.

3.8.2 Лиценцирање и задолжителни барања за ангажмани според МСФИ

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 го олеснат усогласувањето со барањата за лиценцирање.

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, менаџери и проверувачи на контрола на квалитет на ангажман кои работат на МСФИ ангажмани, во земји каде МСФИ не се доминантна рамка за финансиско известување.

Слични политики се применуваат за ангажмани во САД за финансиски извештаи или финансиски информации изготвени во согласност со Општо Прифатени Сметководствени Принципи во САД (USGAAP) и/или ревидирани во согласност со Стандарди за ревизија во САД, вклучително известување за ефективност на интерните контроли на субјектот врз финансиското известување (ICOFR). 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.

3.8.3. Пристап до мрежа на експерти

Тимовите на КПМГ Македонија имаат пристап до мрежа на локални експерти на КПМГ како и експерти од фирми-членки на КПМГ од други држави.

Експертите кои се членови на ревизорски тим и имаат севкупна одговорност за работата на експертите во ангажман на ревизија, имаат компетентност, способности и објективност за соодветно извржување на нивната улога. На овие експерти им се обезбедува обука за концепти на ревизија.

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

3.8.4 Култура на консултации

КПМГ поттикнува силна култура на консултации која ги поддржува тимовите на фирмите-членки во текот на нивните процеси на донесување одлуки и е основен фактор за квалитетот на ревизијата. КПМГ Македонија промовира 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. Покрај тоа, Глобалниот прирачник за управување со квалитет и ризик на КПМГ вклучува барања за задолжителна консултација каде што се идентификуваат одредени прашања, како што е загриженост за интегритетот на клиентот.

Техничка консултација и глобални ресурси

Во КПМГ Македонија, улогата на Одделот за професионална пракса (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 синцирот 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 ревизија и сметководство е на располагање на сите фирми-членки и нивните професионалци 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).

Глобален центар за услуги - ГЦУ (Global Services Centre -GSC)

Мисијата на ГЦУ е да поттикне успех за глобалната мрежа на ревизорски практики на КПМГ преку соработка, иновации и технологија. 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. Со три локации на глобално ниво, по една во секој регион, тимот за ревизија на ГЦУ е составен од професионалци од целиот свет со искуство во ревизија, ИТ, работа со податоци, математика, статистика и многу повеќе, кои донесуваат различни искуства и иновативни начини на размислување за понатамошно развивање на ревизорските способности на КПМГ.

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 и барања на ревизија меѓу фирмите членки, да се идентификуваат новите прашања и навремено да се развијат глобални насоки.

Понатамошни детали во врска со ГЦУ и ГМС и неговите активности се достапни во [Меѓународниот Извештај за Транспарентност на КПМГ](#).

Ресурси за професионална практика на фирмите-членки

Соодветна консултативна поддршка за ревизорски и технички сметководствени прашања за професионалци на ревизорски ангажмани е обезбедена преку нашите ресурси за професионална пракса (наречени Оддел за професионална пракса - ОПП или Department for Professional Practice -DPP). ОПП, исто така, им помага на тимовите на ангажмани кога постојат разлики во мислењето или во рамките на тимовите или со Проверувачот на контрола на квалитет. Се бара нерешените разлики да се предочат на постарите партнери за конечно решавање. Кога е потребно, ГМС исто така е достапен за консултации.

Политиките на КПМГ Интернешнл вклучуваат минимални барања за ОПП на фирмите-членки.

3.8.5 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 преку процесот на ревизија на КПМГ. 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 процесот на ревизија на КПМГ.

3.9 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.

3.9.1 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.

Партнерот на ангажманот, поддржан од менаџерот на ангажманот, е одговорен за поттикнување на култура на менторство и континуирано учење во текот на процесот на ревизија и поставување пример во извршувањето на ревизијата за да се поттикне култура на континуирано подобрување на квалитетот на ревизијата.

Активното менторство, тренинг 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 искусните 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.

Навремено ангажирање на на Проверувачи на контрола на квалитет на ангажманот (Проверувач на ККА)

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 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, ангажмани од висок ризик 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; и
- 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 процесот на ревизија на КПМГ 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; и
- како дел од нашата Контрола на квалитет на работата, се врши оценка на работата извршена од страна на проверувачот на ККА и адекватноста на инволвираноста вклучувајќи дискусија со проверувачот на ККА.

Известување

Стандардите за ревизија и Законот за ревизија во голема мера го диктираат форматот и содржината на извештајот на независниот ревизор кој вклучува мнение за објективното презентирање на финансиските извештаи на клиентот во сите материјални аспекти. Искусни партнери на ангажмани ги формираат сите ревизорски мненија 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 преку консултации со нашиот 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”).

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 и 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 недостатоци во контролите и погрешни прикажувања
- Годишна писмена комуникација која наведува дека тимот на ангажманот и КПМГ Македонија се во согласност со релевантните барања за независност; ги опишува сите односи и други прашања помеѓу КПМГ Македонија 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, Институтот за Одбори за Ревизија (“ИОР”) има за цел да им помогне на членовите на Одборит за ревизија да се зголеми нивната свест, посветеност и способност за спроведување на ефикасни процеси во рамки на Одборит за ревизија. ИОР функционира во повеќе од четириесет земји низ целиот свет и им обезбедува на членовите на Одборите за ревизија авторитетни упатства (како што е Упатство за одбори за ревизија на ИОР) за прашањата од интерес за Одборите за ревизија, новини за прашања како што е реформа на ревизијата во ЕУ, промени во сметководствените стандарди и други прашања од интерес за Одборите за ревизија (како што се сајбер-безбедноста и корпоративната култура); и можноста да се поврзат со своите 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.

Глобалниот институт за МСФИ на КПМГ обезбедува информации и ресурси за да им помогне на Одборот за ревизија на КПМГ и членовите на Комитетите за ревизија, раководители, менаџмент, засегнати страни и владини претставници да стекнат увид и пристап до информативни материјали за динамичната глобална рамка за финансиско известување.

3.9.2. 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 Глобалниот Кодекс на однесување, обука и процесот на годишни изјави / потврди, кои ги пополнуваат сите професионалци на КПМГ.

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 барањата на IESBA, 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.

Ние сме посветени на обезбедување сигурна и безбедна средина за личните податоци и доверливите информации што ги поседуваме, како и за заштита на приватноста на нашите клиенти, добавувачи на услуги и други останати страни.

Во рамките на Одделот за управување со квалитет и ризик, Друштвото има назначено национален офицер за ИТ безбедност, кој го има неопходното овластување, вештини и искуство за да ја спроведе функцијата за заштита на информациите.

Нашите барања за заштита на информациите се наведени во Глобалната политика за безбедност на информации објавена од КПМГ Интернешнл. Следењето на усогласеноста со овие стандарди и политики се спроведува преку нашата внатрешна програма за ревизија на безбедноста на информациите и е дополнета со годишни проверки од страна на Глобалната група за заштита на информации.

Ние веруваме дека секој има улога во заштитата на клиентот и доверливите информации. Политиките и практиките се доставуваат до сите вработени и како што е соодветно, се зајакнуваат преку давање насоки, запознавање и обука. Воспоставени се политики за заштита на личните податоци и безбедност на информациите со кои се уредува ракувањето со лични и доверливи информации.

3.10. Заложба за континуирано усовршување

КПМГ е посветен на постојано подобрување на квалитетот, конзистентноста и ефикасноста на ревизиите на КПМГ. 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 КПМГ. 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 конзистентни во нивниот пристап низ сите фирми-членки, вклучувајќи ја природата и степенот на тестирање и известување. КПМГ Македонија ги споредува резултатите на своите внатрешни програми за мониторинг со резултатите од програмите за надворешни проверки и превзема соодветни мерки.

3.10.1 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 програми за 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 три години, сите фирми-членки се опфатени со GCR програма во сите оддели. Учесството во QPR, RCP и GCR е услов за континуираното членство во мрежата на КПМГ.

Преглед на квалитетот на работата на ревизија

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

Пристап заснован на ризик

Секој лидер на ангажмани се контролира најмалку еднаш во три 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 инструкциите на КПМГ Интернешнл 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.

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 за преглед 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.

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”.

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 (дефиниран како “Потребно е подобрување на извршувањето” или “Незадоволителен”) 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.

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 вршме 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 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 и да го следиме статусот на секоја поединечна активност.

Глобална програма за прегледи на усогласеноста

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

Тимот на Глобалната програма за прегледи на усогласеноста кој ги извршува прегледите е независен од фирмата-членка на КПМГ и е објективен и со познавање на Глобалните политики за квалитет и управување со ризик. Глобалните прегледи на усогласеност ја оценуваат усогласеноста со избрани политики и процедури на КПМГ Интернешнл и ги споделуваат најдобрите практики меѓу фирмите-членки. ГПУ обезбедуваат независна проценка на:

- Посветеноста на фирмата-членка за квалитет и управување со ризик (ставот на врвот) и обемот во кој нејзината севкупна структура, управување и финансирање ја поддржува и зајакнува таа посветеност;
- Усогласеноста на фирмата-членка со клучните политики и процедури на КПМГ; и
- Сеопфатноста со која фирмата-членка врши своја сопствена програма за усогласеност.

Ние развиваме акциски планови за да одговориме на сите наоди на глобалната програма за прегледи на усогласеноста и ги усогласуваме со тимот на Глобалната програма. Нашиот напредок според акцискиот план се следи од страна на централниот 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 помогне да се обезбедат навремени активности за корекција од страна на фирмата-членка.

Анализа на основни причини (Root Cause Analysis)

КПМГ Македонија врши анализа на основни причини 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.

Глобалните принципи за анализа на основни причини во 5 чекори се следните:

Анализа на основни причини



Одговорност е на фирмите-членки да вршат анализа на основни причини 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 основни причини, вклучувајќи идентификација на одговорните лица за спроведување на решението. Партнерот за управување со ризици ја следи нивната имплементација.

Во текот на минатата година значително ја зголемивме формалноста на анализа на основни причини. Анализата е изведена од тим обучен за нашата Глобална методологија за анализа на основни причини во 5 чекори и независен од тимот на ангажманот.

Исходот од овој процес е зголемена видливост на основните фактори на ниво на ангажман што може да ја попречуваат конзистентната испорака на висококвалитетни ревизии. Оваа подобрена видливост ни овозможува да развиеме посуштински и пофокусирани активности. Овие активности вклучуваат повеќе од обука, алатки и упатства и се дизајнирани да ги опфатат прашањата за поведение и структурни прашања

во области како што се техничко знаење и распределба на работата.

3.10.2 Препораки за подобрување

На глобално ниво, преку Глобалниот совет за прашања поврзани со квалитетот на ревизијата (Global Audit Quality Issues Council – GAQIC) и Глобалната група за управување со квалитет и ризик (Global Quality & Risk Management Steering Group - GORMSG), 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.

До денес, глобалните планови за корекција развиени од КПМГ Интернешнл беа насочени кон менување на културата и поведението во мрежата на КПМГ и кон поттикнување на конзистентно извршување на тимот на ангажманот во рамките на фирмите-членки на КПМГ. Плановите за корекција се спроведуваат преку развој на глобални обуки, алатки и упатства со цел да се поттикне конзистентноста, да се обезбедат вистинските основи и да се споделуваат на најдобрите практики низ мрежата на КПМГ.

3.10.3 Надворешни повратни информации и дијалог

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 2018 година. Списокот е даден во [Прилог 1 Субјекти над кои е извршена ревизија](#).

Во Република Северна 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 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.

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.

Повратни информации од клиенти

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

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.

Други оценки на квалитет на ревизија

Ние исто така имаме усвоено дополнителни процеси за оценка на квалитет на ревизија како што се преглед на финансиските извештаи на клиентот пред издавање.

Финансиска информација

Секција 4

КПМГ Македонија ги извршува 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 2018 година и 31 декември 2017 година структурирана по вид на услуги кои ги нуди Друштвото.

Услуги	2018 Приходи во МКД '000	2017 Приходи во МКД '000
Ревизија на годишни и консолидирани сметки	38.775	40.893
Дополнителни услуги на уверување на квалитет	-	-
Даночни советодавни услуги	-	-
Други неревизорски услуги	1.564	1.735
Вкупно	40.319	42.628

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

Секција 5

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 услови 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; и
- 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.

Организација на мрежата

Секција 6

КПМГ ИНТЕРНЕСНЛ ЈА ВОСПОСТАВУВА И ОЛЕСНУВА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈАТА И ОДРЖУВАЊЕТО НА УНИФИЦИРАНИ ПОЛИТИКИ И СТАНДАРДИ ЗА РАБОТА

6.1 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 153 земји и територии во светот преку 689 канцеларии со 207,000 вработени. Вкупниот приход на КПМГ мрежата на глобално ниво за 2018 година изнесува 28,96 милијарди УСД.

Една од главните цели на КПМГ Интернешнл е да овозможи обезбедување на висококвалитетни ревизорски, даночни и советодавни услуги од страна на фирмите-членки на нивните клиенти. На пример, КПМГ Интернешнл воспоставува и го олеснува спроведувањето и придржувањето кон единствени политики, 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 фирма-членка. 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 една 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 2018 година](#).

6.2 Одговорности и обврски на фирмите-членки

Според договорите со КПМГ Интернешнл, фирмите-членки се обврзани да ги почитуваат политиките и регулативите на КПМГ Интернешнл, вклучувајќи ги стандардите за квалитет кои регулираат како тие функционираат и како тие обезбедуваат услуги на клиентите за да можат ефективно да конкурираат. Ова вклучува структура на фирмата која обезбедува континуитет и стабилност и може да усвои глобални стратегии, да споделува ресурси (влезни и излезни), да ги услужува мултинационалните клиенти, да управува со ризик и да ги примени глобалните методологии и алатки.

Секоја фирма-членка презема одговорност за нејзиното управување и за квалитетот на нејзината работа. Фирмите-членки се обврзуваат на заеднички сет на Вредности на КПМГ.

Активностите на КПМГ Интернешнл се финансираат од износи платени од фирмите-членки. Основата за пресметување на овие износи е одобрена од страна на Глобалниот одбор и доследно се применува на фирмите-членки. Статусот на фирмата како фирма-членка на КПМГ

и нејзиното учество во мрежата на КПМГ може да се прекине ако, меѓу другото, не е во согласност со политиките и регулативите поставени од КПМГ Интернешнл или со кои било други обврски кон КПМГ Интернешнл.

6.3 Осигурување од професионална одговорност

Се одржува значителен степен на 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.

6.4 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 2018 година](#).

6.5 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 вршат редовен и постојан мониторинг и консултативна функција за да ја проценат ефективностата на напорите и процесите на фирмите-членки за идентификување, управување и известување за значајни ризици кои имаат потенцијал да му наштетат на брендот на КПМГ. Значајните активности на регионалните лидери за квалитет и управување со ризик, вклучувајќи ги идентификуваните проблеми на фирмите-членки и нивниот одговор/корекција, се пријавуваат до Глобалното раководство за квалитет и управување со ризик.

Целите на улогата на Регионалните лидери за квалитет и управување со ризик се да:

- Му помогне на Глобалното раководство за квалитет и управување со ризик во следењето на активностите за квалитет и ризик на фирмите-членки;
- Работи со Глобалното раководство за квалитет и управување со ризик и Меѓународната канцеларија за општи консултации (International Office of General Counsel - IOGC) кога се појавуваат значајни прашања поврзани со брендот и правни ризици, за да помогне во обезбедувањето на правилно решавање; и
- Ја следи ефективностата на фирмите-членки за корекција на значајни прашања, вклучувајќи идентификација на основните причини за сериозни инциденти на квалитет.

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

Секција 7

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 3.10.1 Внатрешен мониторинг и програми за усогласеност; и
- Наодите 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 2018 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 ефективност 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 2019 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 2018 година е даден подолу.

Законски ревизии

Винер Лајф – Виена Иншуренс Груп АД Скопје

Граве Осигурување АД Скопје

Ендава ДООЕЛ Скопје

Жито Лукс АД Скопје

Интернационален Картичен Систем АД, Скопје

Лукоил Македонија ДООЕЛ, Скопје

Магна Еуропа ДООЕЛ Скопје

Маркарт Македонија

Месер Вардар Техногас ДООЕЛ, Скопје

Нестле Адриатик

Оне.ВИП ДОО Скопје

Силк Роуд Банка АД Скопје

ТЕ-ТО АД Скопје

Уника АД Скопје

Уника Лајф АД Скопје

Штедилница Фулм ДОО Скопје

Договорни ревизии

Аселсан А.Ш.- Подружница Скопје

Ацибадем Систина Медикал Компани, Скопје

ВБИ Бус Македонија ДООЕЛ

ЕВН Македонија Холдинг

ЕВН Трејдинг

Инсајд девелопмент ДООЕЛ Скопје

Клиничка Болница Ацибадем Систина, Скопје

Линдегас Битола ДООЕЛ

МВМ Партнер ДООЕЛ Скопје

Њу Јоркер Македонија ДООЕЛ Скопје

Рош Македонија ДООЕЛ Скопје

Фондација Отворено Општество-Македонија, Скопје

Законски и договорни ревизии

АВТ Интернационал ДООЕЛ, Скопје

Винер – Виена Иншуренс Груп АД Скопје

Гудмарк Гроуп ДООЕЛ

ДММ ДРЕКСЛМАЈЕР МАНУФАКТУРИНГ
МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје

ЕВН Македонија Електроснабдување

ЕВН Електродистрибуција

ЕВН Македонија АД, Скопје

ЕВН Македонија Електрани

ЕОС Матрих ДОО, Скопје

ИМБ Млекара АД, Битола

Интереуропа Скопје ДОО

Капитал Банка

Комерцијална банка АД, Скопје

Костал Македонија

Крка Фарма ДООЕЛ, Скопје

Макстил АД, Скопје

Осигурување Македонија АД Скопје

Подравка ДООЕЛ, Скопје

Соравиа Инвест

СЦМ Ретаил Дооел Скопје

Универзал медиа ДООЕЛ Скопје

Џонсон Мети ДООЕЛ, Скопје

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 2018 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 2019 година

**Во име на КПМГ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје
Управител Гордана Никушевска**

Прилог 3. Изјава на Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје за ефективност 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 2018 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 2019 година

**Во име на КПМГ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје
Управител Гордана Никушевска**

Вредности на КПМГ

Ние водиме преку пример на сите нивоа на начин кој јасно покажува што можеме да очекуваме еден од друг и од сите наши клиенти.

Ние работиме заедно да го дадеме најдоброто од себе и градиме успешни работни односи.

Ние ја почитуваме личноста за тоа што е, за нејзиното 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, за да дадеме увид како доверливи и објективни деловни консултанти.

Ние сме чесни и отворени во нашата комуникација и навремено и конструктивно ги споделуваме нашите информации, знаења и совети и конструктивно се справуваме со тешките ситуации со храброст и искреност.

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

Интегритетот е критична карактеристика која што заинтересираните страни ја очекуваат и се потпираат на неа. Затоа пред сè, **постапуваме со интегритет** и постојано се стремиме да ги почитуваме највисоките професионални стандарди, да обезбедиме добар совет и ригорозно да ја одржуваме нашата независност.

КПМГ Македонија ДОО Скопје

Филип Втори Македонски 3

Соравиа Центар Скопје, 7 кат

1000 Скопје,
Република Северна 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.

© 2019 КПМГ Македонија ДОО Скопје, друштво со ограничена одговорност регистрирано во Република Северна Македонија и фирма-членка на КПМГ мрежата на независни фирми-членки, асоцирани со КПМГ Интернешнл Кооператив ("КПМГ Интернешнл"), швајцарско правно лице. Сите права се задржани.

Името и логото на КПМГ се регистрирани заштитени знаци или заштитени знаци на КПМГ Интернешнл.