



cutting through complexity

КПМГ МАКЕДОНИЈА ДОО СКОПЈЕ

Извештај за транспарентност
за 2013 година

Содржина

Вовед	4
1. Кои сме ние	5
2. Нашата структура и управување	6
3. Систем за контрола на квалитет	7
4. Финансиска информација	23
5. Награда за Партнерите и информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор	24
6. Изјава на Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје за ефективноста на контролите за квалитет и независност	25
А. Прилози	26

Вовед

Ви го претставуваме Извештајот за транспарентност на КПМГ Македонија ДОО Скопје за годината која завршува на 31 декември 2013 година објавен во согласност со обврските од член 35 од Законот за ревизија (Службен Весник на РМ бр. 158/10 и 135/11).

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

Сегашната деловна средина доведува до многу предизвици, особено за ревизијата. Во тој поглед, ние постојано ги ажурираме нашите процеси со цел да се осигураме дека нашата работа во ревизијата продолжува да ги задоволува промените во барањата на бизнисот и на пошироката заедница. Нашата Рамка за квалитет на ревизијата, која е глобална иницијатива, воведува заеднички јазик за да се опише она за што ние веруваме дека го поттикнува квалитетот на ревизијата. Ние, исто така остануваме посветени на привлекување на најквалитетни стручни кадри. Извештајот за транспарентност за 2013 година ја одразува оваа посветеност на квалитетот на ревизијата и исполнувањето на професионалните и етички стандарди. Притоа, ние тесно соработуваме со регулаторите, бизнисите, инвеститорите и другите заинтересирани страни и ќе продолжиме и понатаму да го правиме тоа.

Исто така, задоволство ни е да го споделиме со Вас Годишниот Извештај на КПМГ Интернешнл за 2013 година, кој е објавен заедно со следните извештаи:

- [Интернационален Годишен Извештај](#)
- [Извештај за Транспарентност](#)
- [UN Global Compact – Комуникација за Прогрес](#)

Добредојдени се секакви прашања во врска со Извештајот за транспарентност за 2013 година и нашиот приод за квалитет на ревизија.

Гордана Никушевска, Управител
КПМГ Македонија ДОО

1. Кои сме ние

КПМГ Македонија ДОО Скопје („КПМГ Македонија“ или „Друштвото“) е друштво за професионални услуги од областа на ревизија и советодавни услуги. КПМГ Македонија е друштво специјализирано за ревизија и е член на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, регистрирано во регистарот на Друштва - Овластени ревизори под број 10.

Друштвото работи во Република Македонија преку својата канцеларија во Скопје. На 31 декември 2013 година, бројот на вработен професионален кадар во КПМГ Македонија изнесува 30 лица. Понатамошни поединости за нашите услуги кои ги нудиме може да најдете на нашата веб-страница на следниот линк:

www.kpmg.com/mk.

Стратегијата на КПМГ Македонија е утврдена од страна на Партнерите на КПМГ Македонија во согласност со глобалната стратегија на КПМГ. Нашата заедничка амбиција и понатаму останува да бидеме водечко друштво за професионални услуги со мултидисциплинарен пристап во Република Македонија и да даваме квалитетни услуги за сите наши клиенти - поставување на квалитетот во срцето на нашата агенда. Како организација имаме силна верба дека со тоа што ќе бидеме најдобро друштво за соработка, ние ќе освоиме повеќе работа и ќе ги привлечеме, развиеме и задржиме најдобрите луѓе. За нас во КПМГ Македонија, „најдобро друштво за соработка“ значи „постојано да ја надминуваме конкуренцијата и да го зголемиме нашиот удел на пазарот преку профитабилен раст“.

КПМГ Македонија утврди дека посветеноста на квалитетот е една од најважните приоритети во нашата стратегија.

2. Нашата структура и управување

Правна структура

КПМГ Македонија е друштво со ограничена одговорност, основано во 1997 година согласно Законот за трговските друштва на Република Македонија. КПМГ Македонија е друштво регистрирано за вршење на дејноста ревизија и за други дејности од внатрешниот и надворешниот промет и поседува соодветна Лиценца за работа за вршење на работи на ревизија број 07-334/1 од 12 јули 2013 година и Регистарски број на лиценца 13 издадена од страна на Совет за унапредување и надзор на ревизијата. КПМГ Македонија ДОО Скопје е регистрирано во Трговскиот регистар на Република Македонија под ЕМБС 5078598, со регистрирано седиште на адреса ул. Филип Втори Македонски бр. 3, 7-ми кат, Соравиа Центар Скопје, 1000 Скопје, Република Македонија.

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.

Во моментот, сопственичката структура е следната:

Гордана Никушевска, сопственик на 50% удел во друштвото; и

Горѓи Чучук, сопственик на 50% удел во друштвото.

КПМГ Македонија е асоциран со КПМГ Интернешнл, швајцарско правно лице, основано според Швајцарските закони. Во овој документ, “КПМГ” (“ние”, “нашите” и “нас”) се однесува на КПМГ Интернешнл Кооператив (“КПМГ Интернешнл”), швајцарско правно лице, и/или на било која една или повеќе од членките фирми на мрежата на КПМГ на независни фирми асоцирани со КПМГ Интернешнл. КПМГ Интернешнл не обезбедува услуги за клиенти. Понатамошни детали во врска со КПМГ Интернешнл и неговата дејност, вклучувајќи го нашиот однос со него, се достапни во [2013 KPMG International Transparency Report](#).

Назив и сопственост

„KPMG” е регистриран заштитен знак на КПМГ Интернешнл и е назив со кој фирмите-членки на КПМГ, 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 се генерално поседувани и управувани локално. Секоја фирма-членка е одговорна за своите сопствени обврски. КПМГ Интернешнл и другите фирми-членки не се одговорни за обврските на фирмата-членка.

Управување и претставување

Управување

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

Постои еден управител на друштвото.

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

Претставување

Гордана Никушевска е управител на Друштвото, раководи и го претставува Друштвото самостојно.

3. Систем за контрола на квалитет

КПМГ Интернешнл има политики за контрола на квалитет кои се применуваат на сите фирми-членки. Овие политики 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 Кодекс на Етика за Професионални Сметководители објавен од страна на Меѓународниот Одбор за Етички Стандарди за Сметководители („IESBA“), важечки за друштвата кои вршат законска ревизија и други ангажмани за уверување и поврзани ангажмани. Овие политики и поврзани процедури се дизајнирани да ги упатат фирмите-членки кон усогласување со релевантните професионални стандарди, регулаторни и правни барања и издавање на извештаи кои се соодветни во дадените околности.

КПМГ Македонија ги имплементира политиките и процедурите на КПМГ Интернешнл и усвојува дополнителни системи за контрола на квалитетот за својата практика за ревизија кои се дизајнирани да одговорат на правилата и стандардите издадени од страна на Институтот на овластени ревизори на РМ и други релевантни регулаторни тела, како и важечките законски и други барања. Со интегрирањето на клучните политики и процедури, овој систем исто така го олеснува усогласувањето со релевантните правила и прописи на Институт на овластените ревизори во РМ, Сербанес – Оксли Актот („SOX“) во САД од 2002 година, Комисијата за хартии од вредност и берзите во САД („SEC“), професионалните стандарди и стандардите за квалитет на друштвото.

Политиките на КПМГ Интернешнл одразуваат елементи на индивидуална контрола на квалитетот за да им помогнат на нашите вработени да дејствуваат со интегритет и објективност, да ја вршат својата работа со внимание, и да се усогласат со важечките закони, прописи и професионални стандарди.

Контролата на квалитетот и управувањето со ризикот се одговорност на сите вработени во КПМГ. 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.

Додека голем број процеси на контрола на квалитетот на КПМГ се применуваат во сите сектори и се однесуваат подеднакво и на даночната и советодавна работа, остатокот од оваа секција се фокусира на објаснувањето за она што ние го правиме, за да му овозможиме на нашето Друштво да изврши квалитетни ревизии. Во овој дел затоа ние се фокусираме на нашиот систем за контрола на квалитет на ревизијата.

Во КПМГ, квалитетот на ревизијата не е само за постигнување на вистинското мнение, туку начинот на кој стигнуваме до тоа мнение. Станува збор за процеси, размислување и интегритетот зад извештајот на независниот ревизор. КПМГ гледа на исходот на квалитетна ревизија како издавање на соодветно и независно мнение во согласност со стандардите за ревизија. Ова значи, пред сè, да се биде независен и во согласност со релевантните законски и професионални барања.

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

Рамката за Квалитет на Ревизија

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

1. Став на врвот.
2. Асоцијација со клиенти.
3. Јасни стандарди и обемни алатки за ревизија.
4. Вработување, развој и распоредување на соодветно квалификувани професионалци.
5. Заложба за техничка беспрекорност и квалитет на услугите.
6. Извршување на ефективни и ефикасни ревизии.
7. Заложба за континуирано усовршување.

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



Став на врвот

Нашето раководство јасно ја покажува и комуницира нивната заложба за квалитет, етика и интегритет.

Ставот на врвот на КПМГ става јасен фокус на квалитетот преку:

- Култура, вредности и кодекс на однесување – јасно наведени и демонстрирани во начинот на кој работиме
- Фокусирана и добро артикулирана стратегија – вклучување на квалитет на сите нивоа
- Стандарди поставени од страна на раководството
- Структура на раководење и јасни линии на одговорност за квалитет – квалификувани и искусни луѓе на вистинските позиции да влијаат врз агендата за квалитет.

Интегритетот е критична карактеристика што заинтересираните страни ја очекуваат и се потпираат на неа. Тоа е исто така клучна Основна Вредност на КПМГ – “Пред се, ние дејствуваме со интегритет”.

Оваа посветеност лежи во основата на нашата култура на усогласеност базирана на вредности, каде што поединци се охрабруваат да ја изразат својата загриженост кога забележуваат однесување или активности кои се неконзистентни со нашите вредности или професионални одговорности.

Имаме Кодекс на Однесување кој ги вклучува нашите основни вредности и се однесува на заложбите кои ги правиме, како и на одговорностите на нашите вработени на сите нивоа во нашето друштво. Кодексот на Однесување ажуриран во 2012 година за да ги одрази промените во законодавството, прописите и професионалната етика. Нашите основни вредности подетално се опишани во [Прилог А.2](#).

Меѓународната итна линија на КПМГ Интернешнл е достапна за вработените на КПМГ, клиентите, како и за други страни, кои доверливо можат да ја искажат својата загриженост во врска со одредени области на активност од страна на самото КПМГ Интернешнл, оние кои работат за КПМГ Интернешнл, или повисокото раководство на фирма-членка на КПМГ.

Додека нагласуваме дека сите професионалци се одговорни за квалитет и управување со ризик, следните субјекти и поединци имаат лидерски одговорности.

Раководен Партнер на Балканскиот Кластер

Во согласност со принципите во ISO 9001, нашиот Раководен Партнер ја презема одговорноста за системот за контрола на квалитет на КПМГ Македонија ДОО.

Партнер за Квалитет и Управување со ризик

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

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

Раководителите на одделите за услуги на клиенти (Ревизија, Даночни услуги, Советодавни услуги) се одговорни пред постариот партнер за квалитетот на услугите испорачани во нивните оддели. Тие затоа помеѓу себе го утврдуваат функционирањето на процедурите за управување со ризик, обезбедување на квалитетот и мониторинг за нивните специфични оддели во рамката поставена од страна на Партнерот за квалитет и управување со ризик. Овие процедури појаснуваат дека на ниво на ангажман, управувањето со ризик и контрола на квалитет е одговорност на сите професионалци.

Асоцијација со клиенти

Прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани

Ригорозните политики и процедури за прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани се од витално значење за нашата способност да обезбедиме висококвалитетни професионални услуги и да го заштитиме угледот на КПМГ Македонија и да го поддржиме неговиот бренд.

Соодветно на тоа, КПМГ Интернешнл има воспоставено политики и процедури кои ги имплементираа 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.

Процес на евалуација на потенцијални клиенти и ангажмани

Пред прифаќање на клиентот, ние спроведуваме евалуација на потенцијалниот клиент. Ова вклучува оценка на раководството, бизнисот, како и други прашања поврзани со услугата. Ова исто така вклучува позадински проверки на потенцијалниот клиент, неговиот клучен менаџмент и сопственици. Клучен фокус се става на интегритетот на менаџментот на потенцијалниот клиент. Втор партнер, како и партнерот кој ја врши евалуацијата го одобруваат оценувањето на потенцијалниот клиент. Каде што клиентот се смета за “високо ризичен”, Партнерот за квалитет и управување со ризик е вклучен во одобрување на оценката.

Партнерот на потенцијалниот ангажман го евалуира секој потенцијален ангажман. Евалуацијата ги идентификува потенцијалните ризици поврзани со ангажманот. Како дел од оваа оценка се земаат во предвид повеќе фактори, вклучувајќи ги и потенцијалните прашања за независност и конфликт на интереси (со користење Sentinel™ нашиот глобален систем за проверка на конфликти и независност), како и голем број на фактори специфични за видот на ангажманот, вклучително за ревизорски услуги и

компетентноста на финансискиот менаџерски тим на клиентот. Евалуацијата се врши во консултација со останатиот искусен персонал и вклучува проверка од страна на раководството за квалитет и управување со ризик како што е побарано.

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

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

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

Делот [Јасни стандарди и обемни алатки за ревизија](#) дава повеќе информации за нашите политики за проверка на независност и конфликти.

Процес на продолжување

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

Овој процес на ре-евалуација служи за две цели. Прво, нашето Друштво ќе одбие да продолжи да дејствува за било кој клиент, доколку не сме во можност да испорачаме услуга на нашето очекувано ниво на квалитет или ако сметаме дека не би било соодветно да продолжиме да бидеме во деловен однос со клиентот. Повеќето, ние користиме ре-евалуација за да

разгледаме дали треба да се спроведат дополнителни процедури за управување со ризик или контрола на квалитетот за следниот ангажман (ова го вклучува распоредувањето на професионалци или потребата да се вклучат дополнителни специјалисти во ревизијата).

Јасни стандарди и обемни алатки за ревизија

Професионална пракса, управување со ризик и контрола на квалитетот се одговорностите на секој КПМГ професионалец. Од нашите професионалци се очекува да се придржуваат до јасните политики и процедури (вклучувајќи политики на независност), кои ги поставуваме. Ние обезбедуваме голем број на алатки за да им помогнеме во исполнувањето на овие очекувања. Политиките и процедурите кои ги поставуваме за ревизија ги вклучуваат соодветните барања на стандардите за сметководство, ревизија, етика и контрола на квалитетот, како и други релевантни закони и прописи.

Методологија и алатки за ревизија

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

Нашата методологија за ревизија е поддржана од eAudit, електронска алатка за ревизија на КПМГ Интернешнл, која на ревизорите ширум светот им ја обезбедува методологијата, упатствата и знаењето за индустријата, потребни за вршење на ефикасни високо-квалитетни ревизии. eAudit е доставена до сите професионалци во ревизија во нашето Друштво.

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

Поставување на ангажман

- Вршење на прифаќање и одредување на обемот на ангажманот;
- Одредување на тимот и распоред.

Проценка на ризик

- Разбирање на ентитетот;
- Идентификување и проценка на ризици;
- План за вклучување на специјалисти од КПМГ и надворешни експерти, внатрешна ревизија, услужни организации и други ревизори, како што е потребно;
- Оценка на дизајнот и имплементација на релевантни контроли;
- Спроведување на дискусија за оценка на ризик и планирање;
- Одредување на стратегија за ревизија и планиран пристап на ревизија.

Тестирање

- Тестирање на оперативната ефикасност на селектираните контроли;
- Планирање и извршување на суштински процедури.

Завршување

- Ажурирање на проценка на ризик;
- Извршување на процедури за завршување, вклучително севкупен преглед на финансиските извештаи;
- Извршување на севкупна оценка, вклучително оценка на значајните наоди и прашања;
- Комуникација со одговорните за управување (на пр. одбор за ревизија); и
- Формирање на мнение на ревизорот.

КАМ, меѓу другото, содржи процедури наменети за идентификување и проценка на ризикот од материјално погрешно прикажување и процедури за да се одговори на овие проценети ризици. Нашата методологија ги охрабрува тимовите на ангажмани да практикуваат професионален скептицизам во сите аспекти на планирање и извршување на ревизијата. Методологијата охрабрува користење на специјалисти, кога е соодветно, и исто така бара вклучување на релевантни специјалисти во јадрото на тимот на ангажманот за ревизија кога се исполнети одредени критериуми.

КАМ вклучува имплементација на постапки за контрола на квалитет на ниво на ангажман кои ни обезбедуваат разумно уверување дека нашите ангажмани се во согласност со релевантните професионални, правни и регулаторни барања на КПМГ.

Политиките и постапките утврдени во КАМ се специфични за ревизиите и ги дополнуваат политиките и процедурите утврдени во Глобалниот прирачник за квалитет и управување со ризик (GQ & RMM), кој е применлив за сите членки фирми на КПМГ, оддели и персонал.

Независност, интегритет, етика и објективност

Преглед

Од фирмите-членки и професионалците во КПМГ се бара да ги исполнат стандардите за независност, кои ги исполнуваат или надминуваат оние стандарди утврдени во IESBA Кодексот на етика заедно со стандардите од другите применливи регулаторни тела (кои може да вклучуваат и такви од странска јурисдикција кои се применуваат на меѓународно ниво). Овие политики се дополнети со други процеси со цел да се обезбеди усогласеност со стандарди издадени од страна на Македонскиот Институт на овластени ревизори. Овие политики и процеси покриваат области како што се личната независност, финансиска независност на Друштвото, деловни односи, односи кои следат по процесот на вработување, ротација на партнер и одобрување на ревизорски и неревизорски услуги.

Нашето Друштво има назначено Партнер за етика и независност („ПЕН“) поддржан од страна на тим од специјалисти со цел да се осигура дека ние

имплементираме обемни и конзистентни политики и процедури за независност. Политиките за етика и независност се спроведуваат преку издавање на известувања и годишна програма за обука. Доколку е применливо, измени и дополнувања на политиките за етика и независност во текот на годината се спроведуваат преку известувања по е-меил и се вклучени во редовните комуникации за квалитет и ризик.

За да се осигура етичко однесување, вклучувајќи интегритет и независност, нашето Друштво и неговите вработени мора да бидат ослободени од забранети финансиски интереси и забранети односи со клиенти за ревизија на мрежата, нивното раководство, директорите и сопствениците.

Во случај на непридржување кон соодветните политики за независност, било идентификувани во прегледот за усогласеност, било самопријавени или утврдени на друг начин, професионалците се предмет на дисциплинска политика за независност. Прашањата кои произлегуваат се вклучени во одлуките за унапредување и надоместок, и во случај на партнери и менаџери, се рефлектираат во нивните индивидуални параметри за квалитет и ризик.

Лична независност

Политиката на КПМГ Интернешнл ги проширува ограничувањата на Кодексот на Етика на IESBA за сопственоста на хартии од вредност издадени од клиентот за ревизија врз партнерите на секоја фирма-членка во однос на секој клиент за ревизија на секоја фирма-членка.

Нашите професионалци се одговорни за вршење на соодветни проверки за да се осигураат дека немаат никакви лични финансиски, бизнис или семејни интереси, кои се ограничени за цели на независност. Заедно со другите фирми-членки на КПМГ Интернешнл, ние користиме веб-базиран систем за следење на независност, за да им помогнеме на нашите професионалци во нивната усогласеност со политиките за независност на лични инвестиции. Овој систем содржи попис на јавно достапни инвестициски производи. Од партнерите и менаџерите кои

контактираат со клиентите се бара да го користат овој систем пред да влезат во инвестиција за да се утврди дали тие се во можност да го сторат тоа. Од нив исто така се бара да водат евиденција во системот за сите нивни инвестиции, кој автоматски ги известува доколку нивните инвестиции последователно станат ограничени. Нашето Друштво ја следи усогласеноста на партнерот и менаџерот со ова барање преку вршење редовни ревизии на случајно избрани професионалци. Од секој професионалец кој дава услуги на клиент за ревизија исто така се бара да го известат Партнерот за етика и независност доколку има намера да влезе во преговори за вработување со тој клиент за ревизија.

Финансиска независност на Друштвото

Нашето Друштво води евиденција за своите инвестиции, доколку ги има (на пример направени преку пензиски планови и финансиски активности) преку веб-базиран систем за следење на независност. Оваа евиденција се следи преку нашиот процес на усогласеност.

Деловни односи/добавувачи

Нашето Друштво има политики и процедури кои се дизајнирани за да се осигура дека бизнис односите се одржуваат во согласност со Кодексот на Етика на IESBA и барањата на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија. Усогласеноста со овие политики и процедури се ревидира периодично.

Обука за независност и потврди

Нашето Друштво им обезбедува на сите релевантни вработени годишна обука за независност соодветна на нивниот степен и функција и им обезбедува на сите нови кадри соодветна обука кога тие се придржуваат во Друштвото.

Од сите вработени се бара да потпишат потврда за независност при приклучувањето на нашето Друштво. Потоа, од професионалците се бара да дадат годишна потврда дека тие останале во согласност со важечките политики за етика и независност во текот на периодот. Оваа потврда се користи како доказ за усогласеноста на поединецот и за разбирањето на политиките за независност на нашето Друштво.

Ротација на партнер задолжен за ревизија

Партнерите за ревизија се предмет на периодична ротација на нивните одговорности за клиенти на ревизија согласно важечките закони и прописи и правила за независност. Ова го ограничува бројот на години во кои партнерите во специфични улоги може да обезбедат ревизорски услуги на еден клиент за ревизија. Политиките за ротација на КПМГ Интернешнл се во согласност со Кодексот на Етика на IESBA и барањата на Законот за ревизија и налагаат нашето Друштво да се придржува кон било кои построги применливи барања за ротација. Нашето Друштво ја следи ротацијата на партнери и ние развиваме транзициони планови кои му овозможуваат на Друштвото да постави партнери со неопходни компетенции и способности за да испорачаат постојан квалитет на услугите на клиентите. Следењето на ротацијата е предмет на проверка за усогласеност.

Неревизорски услуги

Нашето Друштво има политики во однос на обемот на услуги кои можат да се обезбедат на клиенти за ревизија, а кои се во согласност и со принципите на IESBA и со Македонскиот Закон за ревизија и други рестриктивни правила за независност применливи за соодветниот клиент. Покрај тоа, политиките на КПМГ бараат водечкиот партнер на ангажманот да ги оцени законите кои произлегуваат од обезбедувањето на неревизорски услуги и заштитните мерки кои се на располагање за решавање на овие закани.

Сопствениот систем Sentinel™ на КПМГ Интернешнл, ја олеснува усогласеноста со овие политики. Од водечките партнери на ангажманот се бара во системот да ја водат структурата на групата за јавно тргувани како и за останатите клиенти за ревизија и нивните подружници. Секој ангажман евидентиран од страна на било која фирма-членка на КПМГ во нашата мрежа, треба да биде вклучен во системот пред почетокот на ангажманот. Системот им овозможува на водечките партнери на ревизијата за ентитетите за кои се водат групни структури да ја разгледаат и одобрат, или одбијат предложената услуга за овие ентитети низ целиот свет.

Во согласност со важечките правила за независност на ревизорот, никој од нашите партнери за ревизија не добива никаков надоместок за неговиот успех во продажба на неревизорски услуги на своите клиенти за ревизија.

Зависност на надоместокот

Политиките на КПМГ Интернешнл признаваат дека закани од личен интерес или заплашување можат да се појават кога вкупниот надомест од клиентот за ревизија претставува голем дел од вкупните надоместоци на Друштвото кое го дава ревизорското мнение. Конкретно, политиките на КПМГ Интернешнл бараат во случај кога вкупните надоместоци од клиент за ревизија, кој е субјект од јавен интерес и од неговите поврзани субјекти, претставуваат повеќе од 10% од вкупните надоместоци на одредена фирма-членка во текот на две последователни години, постар партнер од друго Друштво да биде назначен за контрола на квалитетот на ангажманот. Исто така, ова ќе биде обелоденето и на раководството на клиентот за ревизија.

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

Конфликт на интереси

Постоењето на конфликт на интереси може да го спречи нашето Друштво од прифаќање или продолжување на некој ангажман. Sentinel™ системот исто така се користи за да се идентификуваат и управуваат потенцијалните конфликти на интереси во и меѓу фирмите-членки. Сите идентификувани потенцијални конфликтни прашања, се решаваат во консултација со други страни, а исходот се документира. Постапка на ескалација постои во случај на спор меѓу фирмите-членки. Ако потенцијалното конфликтно прашање не може да се реши, ангажманот се одбива или прекинува.

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.

Усогласеност со закони, регулативи и спречување корупција

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

Вработување, развој и распоредување на соодветно квалификувани луѓе

Еден од клучните двигатели за квалитет е распоредувањето на професионалци со вештини и искуство соодветни на ентитетот кој е предмет на ревизија. Ова бара фокус на вработување, развој, унапредување и задржување на нашиот персонал и развој на опсежен процес на управување со капацитети и ресурси. Фирмите членки ги следат случаите на инциденти со квалитетот за целите на назначување партнери а исто така и за целите на оценка, унапредување и наградување на партнери.

Вработување

Сите кандидати за професионални позиции 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.

По приклучувањето кон нашето Друштво, новите вработени треба да учествуваат во сеопфатна воведна програма, која вклучува обука во областите како што се етика и независност. Ова исто така значи дека сите прашања за независност или конфликт на интереси се разгледани пред поединецот да може да започне како Партнер или вработен во Друштвото.

Личен развој

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

Во врска со ревизијата, ние обезбедуваме можности за професионалците да ги развијат вештините, однесувањето 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. Ние понатаму ги развиваме нашите вработени за високи перформанси преку обука и менторство на работа, проширување на задачите и можности за ротација на земји и глобална мобилност.

Евалуација на работата и надоместок

Сите професионалци, вклучувајќи ги и партнерите, се подложуваат на годишно поставување на цели и оценки на работата. Секој професионалец се оценува врз основа на неговото или нејзиното остварување на договорените цели, демонстрација на глобалното однесување својствено за КПМГ, технички способности и познавање на пазарот. Овие оценки се спроведуваат од страна на перформанс менаџери и партнери кои се во позиција да ја оценат нивната ефикасност и да предложат оценка на перформансите. Оценките за перформансите се доделуваат по обемен процес на калибрација за ефикасно решавање на недоследности во оценувањето и за обезбедување на правичност во процесот на оценување. Ова се постигнува преку нашиот глобален процес за развој на перформансите, кој е поддржан од веб-базирани апликација.

КПМГ е посветен на развој на кариерата на своите луѓе. Како поддршка на ова, Глобалната група за луѓе, ефикасност и култура дизајнираше нова рамка за способност за однесувањето која е усвоена во

фирмите-членки низ целиот свет. Оваа рамка, во комбинација со развојни иницијативи во области како што се обука и менторство, ги поддржува нашите луѓе во подобрување на нивните вештини, максимизирање на нивната ефикасност, и постигнување на нивниот целосен потенцијал.

Награда и унапредување

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

Прием на Партнери

Нашiot процес за прием во партнерство е ригорозен и темелен, вклучувајќи соодветни членови од лидерството. Нашите критериуми за прием во партнерство се во согласност со нашата посветеност на професионализам и интегритет, квалитет и да се биде работодавач од избор. Ова е силно усогласено со способностите за однесување 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.

Распоредување

Нашето Друштво има процедури за назначување на партнери и на други професионалци на специфични ангажмани врз основа на неговите или нејзините вештини, релевантно професионално искуство и искуство во индустријата, како и природата на задачата или ангажманот. Раководителите на оддели се одговорни за процесот. Клучните фактори за назначување на партнер ги вклучуваат искуството на партнерот, акредитацијата и капацитетот, врз основа на прегледот на годишното портфолио на партнерот, да го изврши ангажманот во поглед на големината, профилот на комплексност и ризик 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 и способности да вршат ревизија во согласност со КАМ, професионалните стандарди и применливите правни и регулаторни барања. Ова може да вклучува инволвирање на експерти од нашата или други фирми членки на КПМГ.

Кога се разгледуваат соодветните надлежности и способности кои се очекуваат од тимот како целина, размислувањата на партнерот на ангажманот може да го вклучуваат следново:

- Разбирање и практично искуство со ангажмани на ревизија од слична природа и комплексност преку соодветна обука и учество
- Разбирање на професионалните стандарди и барањата на законите и регулаторните стандарди
- Соодветни технички вештини, вклучувајќи ги и оние поврзани со релевантна информатичка технологија и специјализирани области на сметководство или ревизија
- Знаење од областа на релевантните индустрии во кои клиентот работи
- Способност да се применува професионално расудување и
- Разбирање на политиките и процедурите за контрола на квалитет.

Заложба за техничка совршеност и квалитет на услугите

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

Во исто време, ние ја користиме нашата ревизорска акредитација и политиките на лиценцирање со кои се бара од професионалците да имаат соодветно знаење и искуство за нивните ангажмани. Нашата структура им

овозможува на нашите тимови да го применат своето разбирање за бизнисот и познавање на индустријата за да обезбедат корисен увид и да го задржат квалитетот на ревизијата.

Техничка обука

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

Координативните групи за “Учење и развој во ревизијата” на глобално, регионално и локално ниво ги идентификуваат приоритетите за техничка обука за развој и извршување со користење на комбинација на училиници, е-учење и методи на виртуелна училиница. Тимовите за Учење и развој во ревизија работат со предметни експерти и лидери од ГЦУ, Групата за меѓународни стандарди („ГМС“) и ОПП за да се обезбеди обука од највисок квалитет, која е релевантна за ефикасноста на работното место и е навремено извршена.

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.

Акредитација и лиценцирање

Сите професионалци во КПМГ се во согласност со важечките правила за професионални лиценци под надлежност каде што ја вршат праксата.

Нашето Друштво е одговорно 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 акредитација за партнери и менаџери кои работат на МСФИ ангажмани, USGAAP, USGAAS, ангажмани од Трансакциони услуги и Корпоративни финансии. Согласно на нив, партнерот, менаџерот и партнерот за контрола на квалитет на

ангажманот треба да имаат доволно обука и искуство во извршување на ангажмани во кои се применуваат релевантните стандарди за известување.

Нашето Друштво наложува сите професионалци во ревизија да ја задржат својата акредитација во регулаторните тела и да ги задоволат барањата за Континуирана професионална обука на тие тела. Нашите политики и процедури се дизајнирани за да осигураме лицата на кои им е потребна лиценца за нивната работа, да се соодветно лиценцирани.

Пристап до мрежа на експерти

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

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

Консултации

Внатрешната консултација фундаментално придонесува за квалитетот и е задолжителна во одредени околности и секогаш се охрабрува.

За да им помогнеме на професионалците во ревизија во решавањето на тешки или спорни прашања, ние имаме воспоставено 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.

Нашето Друштво обезбедува соодветна консултација преку ресурси на професионална пракса кои го вклучуваат Одделот за професионална пракса („ОПП“) или слично.

Во нашето Друштво, улогата на ОПП е од клучно значење во однос на поддршката што ја дава на ревизорите. Тој обезбедува технички упатства на професионалците за прашања поврзани со специфичен

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

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

Техничка поддршка е на располагање на нашето Друштво преку Групата за меѓународни стандарди („ГМС“), како и Групата за Пазари на Капитал во САД за работа на странски компании кои се регистрирани во Комисијата за хартии од вредност во Соединетите Американски Држави (SEC).

ГМС работи со глобални тимови за МСФИ и МСР со географска застапеност во целиот свет за да се промовира конзистентноста на толкувањето на МСФИ меѓу фирмите-членки, да се идентификуваат нови прашања и навремено да се развијат глобални насоки.

Развивање на разбирање на бизнисот и познавање на индустријата

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

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

Извршување на ефективни и ефикасни ревизии

Начинот на кој се спроведува ревизијата е исто така важен колку и крајниот резултат. Нашиот поттик за квалитет на ревизија го зголемува квалитетот на перформансите на ангажираниот тим за време на извршувањето на секоја ревизија.

Ние очекуваме нашите луѓе да демонстрираат одредени клучни однесувања при извршувањето на ефективни и ефикасни ревизии. Тие однесувања се разгледани подолу.

Процесот на Ревизија во КПМГ

Како што е наведено погоре, работата на ревизијата е овозможена во eAudIT. Клучните однесувања кои нашите ревизори ги применуваат во текот на процесот на ревизија за извршување на ефективни и ефикасни ревизии се:

- Навремено вклучување на партнер и менаџер;
- Критичка оценка за ревизорските докази;
- Примена на професионално расудување и професионален скептицизам;
- Тековно менторство и обука на работа, надзор и контрола;
- Соодветно поткрепени и документирани заклучоци;
- Доколку е релевантно, вклучување на контролор за квалитет на ангажманот;
- Известување;
- Прониклива, отворена и чесна двонасочна комуникација со раководителите; и
- Доверливост кон клиентот, безбедност на информации и заштита на лични податоци.

Навремено вклучување на партнер и менаџер

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

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

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

Партнерот на ангажманот е одговорен за конечното мислење на ревизорот и ја прегледува клучната ревизорска документација - особено документација во врска со значајни прашања кои произлегуваат во текот на ревизијата и добиените заклучоци. Менаџерот на ангажманот му помага на партнерот во исполнувањето на овие обврски и во секојдневната врска со клиентот и тимот.

Критичка оценка на ревизорски докази со акцент на професионален скептицизам

Ние ги земаме во предвид сите ревизорски докази добиени во текот на ревизијата, вклучувајќи и разгледување на контрадикторни или неконзистентни ревизорски докази. Природата и обемот на ревизорските докази коишто ги собираме одговара на проценетите ризици. Ние критички ги оценуваме ревизорските докази добиени од сите извори. Анализата на ревизорски докази бара секој од нашите членови на тимот да примени професионално расудување и да одржи професионален скептицизам за да се добијат доволно соодветни ревизорски докази.

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

Ние развивме процес на професионално расудување кој им обезбедува на професионалците во ревизијата структуриран пристап кон расудувањето. Нашиот процес на професионално расудување има професионален скептицизам во својата срж. Тој ја признава потребата за претпазливост кон предрасуди кои можат да бидат закани за добро расудување, разгледување алтернативи, критичко оценување на ревизорските докази преку предизвикување на претпоставките на менаџментот и проследување на противречни или неконзистентни информации, како и навремено документирање на добиените заклучоци, како средство за тестирање на нивната комплетност и соодветност.

Активно менторство, обука во текот на работата, надзор и преглед

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 нашите професионалци, без да се загрози квалитетот, ние користиме средина на континуирано учење. Ние ја поддржуваме културата на обука низ КПМГ, како дел од овозможувањето на персоналот да го постигнат својот полн потенцијал.

Активното менторство, обука во текот на работата 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; и
- Идентификување на прашања за консултации со поискусните членови на тимот за време на ангажманот.

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

Соодветно поткрепени и документирани заклучоци

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

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

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

- Природата, времето и обемот на извршените постапки за ревизија за да има усогласеност со МСР;
- Важечките законски и регулаторни барања;
- Резултатите од извршените постапки и добиените ревизорски докази;
- Значајни наоди и прашања кои произлегуваат во текот на ревизијата, и превземени дејства за нивно решавање (вклучувајќи дополнително добиени ревизорски докази); и
- Основата за донесените заклучоци и значајното професионално расудување при донесување на тие заклучоци.

Нашето Друштво има формална политика за архивирање на документи во согласност со важечките закони и регулативи кои се на сила во периодот кога ја задржуваме ревизорската документација и другата

евиденција специфична за клиентот.

Соодветно вклучување на Проверувач на контрола на квалитет на ангажманот

Проверувачите на ККА имаат соодветно искуство и знаење да извршат објективен преглед на одлуките и расудувањата на тимот на ангажманот. Тие се искусни професионалци во ревизија кои се независни од тимот на ангажманот. Тие обезбедуваат објективен преглед на покритичките елементи и елементите на расудување во ревизијата.

Проверувачот на ККА треба да биде назначен за ревизиите, вклучувајќи ги и сите поврзани преглед(и) на периодичните финансиски информации, на сите ентитети кои котираат на берза, ентитети од висок јавен профил кои не котираат на берза, ангажмани кои бараат преглед на ККА според важечките закони или регулативи, и други ангажмани одредени од страна на партнерот за управување со ризик или раководителот на ревизија во земјата. Пред датумот на извештајот на ревизорот, овие лица вршат преглед на:

- Избрана ревизорска документација и комуникација со клиентот;
- Соодветност на финансиските извештаи и поврзани обелоденувања; и
- Значајни расудувања на тимот на ангажманот и донесените заклучоци во однос на ревизијата.

Ревизијата е завршена единствено кога Проверувачот на ККА е сигурен дека сите значајни прашања се решени.

Ние континуирано се стремиме да ја зајакнеме и подобриме 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 превземавме бројни активности за зајакнување, вклучително:

- Издавање на прирачник од водечките практики кој се фокусира на надлежностите и способностите на проверувачот и активна поддршка на проверувачите на ККА;
- Вклучување на специфични процедури во eAudit за олеснување на ефективни контроли; и

- 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.

Известување

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

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

Суштинска, отворена и чесна двонасочна комуникација со одговорните за управување

Двонасочната комуникација со одговорните за управување е клучна за квалитетна ревизија. Често пати, одборот за ревизија е групата идентификувана како одговорна за управување. Ние ја нагласуваме важноста на информираноста на одговорните за управување во врска со прашањата кои произлегуваат во текот на ревизијата и на разбирањето на нивните ставови. Ние го постигнуваме ова преку комбинација од извештаи и презентации, присуство на состаноци на одборот за ревизија или на бордот, како и тековни разговори со членовите на одборот за ревизија.

Ние даваме увид, преку споделување на нашата проценка на соодветноста на значајните сметководствени практики, вклучувајќи ги сметководствените политики, сметководствените проценки, обелоденувања во финансиските извештаи, значајните недостатоци во дизајнот и функционирањето на системите за финансиско известување, контролите доколку сме воочиле такви недостатоци во текот на ревизијата, и било какви некорежирани погрешни прикажувања. Ние го споделуваме нашето искуство во

индустријата за да поттикнеме дискусија и дебата со одговорните за управување.

Фокус на ефективност на ревизиите на група

Нашата методологија за ревизија детално го опфаќа спроведувањето на ревизиите на група. Ние ја нагласуваме важноста на ефективна двонасочна комуникација меѓу тимот на ангажманот на групата и на поединечните ревизори, што е клуч за квалитетот на ревизијата. Партнерот на ангажманот за ревизија на група треба да ја оцени компетентноста на поединечните ревизори, без разлика дали станува збор за фирми членки на КПМГ или не, како дел од процесот за прифаќање на ангажманот. Нашата методологија за ревизија вклучува во моментот зголемено внимание за клучните области на ризик за групните ревизиции, на пример, нови пазари и бизнис средини кои можат да бидат предмет на зголемен ризик од измами.

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

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

Ние имаме формална политика за чување на документи во однос на периодот на чување на ревизорска документација и друга евиденција важна за ангажманот во согласност со правилата на IESBA, како и другите применливи стандарди и прописи на регулаторните тела.

Нашето Друштво има 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 придружната обука е задолжителна за сите вработени во КПМГ.

Заложба за континуирано усовршување

Ние се фокусираме нашата работа да продолжи да ги задоволува потребите на учесниците на пазарите на капитал. За постигнување на оваа цел, ние користиме широк опсег на механизми за да ги следиме нашите

перформанси, да одговориме на повратни информации и да ги разбереме нашите можности за континуирано подобрување.

Покрај тоа, имаме процеси за проактивно идентификување на нови ризици и идентификување на можностите за подобрување на квалитетот и обезбедување увид.

Мониторинг

Внатрешен мониторинг

КПМГ Интернешнл има програма за интегриран мониторинг која ги опфаќа сите фирми-членки за да се оцени релевантноста, соодветноста, како и ефикасното функционирање на клучните политики и процедури за контрола на квалитетот. Овој мониторинг се однесува како на извршување на ангажманите, така и на важните политики и процедури на КПМГ Интернешнл. Резултатите и поуките од програмите се комуницирани во рамките на секоја фирма-членка и севкупните резултати и поуки од програмите се разгледуваат и се превзема соодветно дејство на 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.

Нашите постапки за следење вклучуваат тековно разгледување на:

- Усогласеност со политиките и процедурите на КПМГ Интернешнл;
- Ефективноста на обуката и други активности за професионален развој; и
- Усогласеност со важечките закони и прописи, и стандардите, политиките и процедурите на фирмите-членки.

Од страна на КПМГ Интернешнл развиени се и имплементирани две програми за инспекција кои се спроведуваат годишно во одделот за Ревизија, Програма за преглед на квалитетот на работата и Програма за преглед на усогласеност со процедурите за управување со ризик.

Покрај тоа, сите фирми-членки се опфатени со Преглед на усогласеност со процедурите за управување со ризик во сите оддели. Овие програми се дизајнирани од страна на КПМГ Интернешнл и учеството во нив е услов за продолжително членство во мрежата на КПМГ.

Преглед на квалитетот на работата

Меѓународната Програма за преглед на квалитетот на работата е камен темелник на нашите напори да го следиме квалитетот на ангажманите и една од нашите основни процедури да бидеме сигурни дека фирмите-членки колективно и доследно ги исполнуваат барањата и на КПМГ Интернешнл и применливите професионални стандарди. Програмата за преглед на квалитетот на работата го оценува извршувањето на ниво на ангажмани во одделот за Ревизија и идентификува можности за подобрување на квалитетот на ангажманите. Сите партнери се генерално предмет на селекција за контрола најмалку еднаш во три-годишен циклус. Контролите се прилагодени на релевантниот оддел, се изведуваат на ниво на фирма-членка, обично се надгледуваат од страна на Главен Контролор надвор од фирмата-членка и се следат на регионално и глобално ниво.

Ние спроведуваме детална анализа за важните прашања. Неопходни се корективни акциони планови за сите забележани значајни недостатоци на ниво на ангажман и на ниво на фирма-членка. Ние ги дистрибуираме нашите наоди од Програмата на нашите професионалци преку писмена комуникација, интерни алатки за обука, и периодични состаноци на партнери, менаџери и вработени. Овие области се исто така нагласени во следните програми за контрола со цел да се измери степенот на континуирано подобрување.

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

Програма за преглед на усогласеност со процедурите за управување со ризик

Програмата за преглед на усогласеност со процедурите за управување со ризик е годишна програма на фирмата-членка за самооценка. Целите на Програмата се да се следи, оцени и документира усогласеноста на друштвото со системот за контрола на квалитетот, воспоставен преку политиките на КПМГ Интернешнл за квалитет и управување со ризик, и применливите правни и регулаторни барања кои се однесуваат на извршување на професионални услуги. Програмата се надгледува и следи на регионално, како и на глобално ниво.

Глобална програма за прегледи за исполнување на барањата

Прегледите за исполнување на барањата се врши од страна на контролори независни од фирмата-членка кои известуваат до Глобалната група за квалитет и управување со ризик. Прегледите се вршат на фирмите-членки во текот на три-годишен циклус. Овие контроли се фокусираат на значајните процеси на управување, управување со ризик и независност и финансии (вклучувајќи и проценка на опсежноста на прегледите на усогласеност со процедурите за управување со ризик на Друштвото). Во случај кога Прегледот за исполнување на барањата идентификува значајни прашања кои бараат итно или скоро внимание, ќе се врши и соодветна последователна контрола.

Сите три програми бараат фирмите членки да развијат акциони планови за решавање на идентификуваните прашања, со рокови, и овие активности со кои ќе се подобри ефикасноста се следат регионално и глобално за да бидеме сигурни дека активностите се одговор на идентификуваните прашања со цел континуирано подобрување.

Надворешен мониторинг

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

Во периодот од 19-23 септември 2011 година беше извршена специјална проверка за уверување на квалитетот на Друштвото согласно член 20 од Законот за ревизија.

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 2013 година. Списокот е даден во [Прилог А.1](#) на овој извештај.

Повратни информации од клиенти

Како дополнување на внатрешниот и надворешен мониторинг на квалитет, ние вклучуваме формална програма каде што активно бараме повратни информации од раководството на клиентот и оние кои имаат раководни улоги, за квалитетот на специфичните услуги што сме ги обезбедиле на клиентот. Повратните информации што се добиваат од оваа програма официјално се разгледуваат од страна на нашите оперативни фирми и поединечните тимови на ангажмани за да бидеме сигурни дека ние постојано учиме и го подобруваме нивото на услугите кои ги нудиме. Сите итни активности кои произлегуваат од повратните информации на клиентот, се следат од страна на партнерот заради навремено решавање на прашања кои се однесуваат на квалитетот.

Следење на забелешки

Ние имаме процедури за следење и одговор на примени забелешки кои се однесуваат на квалитетот на работата. Овие процедури се детално претставени во нашите генерални услови за работење.

Интеракција со регулаторите

На меѓународно ниво, КПМГ Интернешнл има редовна двонасочна комуникација со меѓународната Федерација на Независни регулатори за ревизија („IFIAR“) за дискутирање на идентификувани прашања и превземените активности за решавање на тие прашања на ниво на мрежата.

4. Финансиска информација

Подолу е презентирана финансиската информација за сеопфатните приходи на КПМГ Македонија ДОО Скопје за годината завршена на 31 декември 2013 година и 31 декември 2012 година структурирана по вид на услуги.

Услуги	2013 Приходи во МКД '000	2012 Приходи во МКД '000
Ревизија на годишни и консолидирани сметки	42.423	48.381
Дополнителни услуги на уверување на квалитет	/	/
Даночни советодавни услуги	/	/
Други неревизорски услуги	/	/
Вкупно	42.423	48.381

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

Надоместокот за Партнерите се определува преку целите поставени за секој Партнер за голем број на прашања релевантни за нивната улога во управувањето на професионални практики и друштвото како целина. Овие цели 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.

Партнерите се наградуваат од распределивата добивка на друштвото. Конечната распределба на добивката на Партнерите се прави од страна на Раководниот Партнер во консултација со Претседателот на КПМГ во Централна и Источна Европа по оценка на придонесот на секој Партнер за годината.

Надоместокот на овластениот ревизор се утврдува врз основа на нивниот придонес во извршувањето на ревизорските ангажмани и развој на бизнисот.

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

Мерките и постапките кои служат како основа за системот за контрола на квалитет за КПМГ Македонија наведени во овој извештај, имаат за цел да дадат разумен степен на уверување дека законските ревизии извршени од страна на нашето Друштво се во согласност со важечките закони и прописи. Поради својствени ограничувања, системот за контрола на квалитет не е наменет да обезбеди апсолутна сигурност дека неусогласеностите со соодветните закони и прописи ќе бидат спречени или откриени.

Раководството на КПМГ Македонија ги разгледа:

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

Земајќи ги сите овие докази заедно, Раководството на КПМГ Македонија потврдува со разумно ниво на увереност дека системите за контрола на квалитетот во рамки на нашето Друштво функционираа ефективно во годината завршена на 31 декември 2013 година.

Скопје, 31 Март 2014 година

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



А. Прилози

А.1. Субјекти над кои е извршена ревизија

Списокот на субјекти на кои е извршена ревизија од страна на нашето Друштво за финансиската година завршена на 31 декември 2013 година е даден подолу:

АВТ-Интернационал ДООЕЛ, Скопје	Лукоил Македонија ДООЕЛ, Скопје
АД за осигурување САВА ОСИГУРУВАЊЕ, Скопје	Линде Гас Битола ДООЕЛ, Скопје
Акцент Медиа ДООЕЛ, Скопје	Макстил АД, Скопје
Алфа Астика Акинита ДООЕЛ, Скопје	Месер Вардар Техногас ДООЕЛ, Скопје
Алфа банка АД, Скопје	НЛБ Тутунска банка АД, Скопје
АТУ Македонија ДООЕЛ Петровец	НЛБ Нов Пензиски Фонд АД, Скопје
Аџибадем Систина Медикал Компани, Скопје	Новометал ДОО Скопје
Балкан Енерџи Груп АД Скопје	Нестле Адриатик Македонија ДООЕЛ, Скопје
Белупо ДООЕЛ, Скопје	Њу Јоркер Македонија ДООЕЛ
Винер Лајф – Виена Иншуренс Груп	ОНЕ Македонија ДООЕЛ, Скопје
Винер – Виена Иншуренс Груп	Осигурување Македонија АД
ВИП Оператор ДООЕЛ, Скопје	Подравка ДООЕЛ, Скопје
Гели ДОО, Скопје	ПроКредит Регионална Академија Источна Европа ДООЕЛ, Велес
Голдмак АД, Радовиш	Роу и Рифајнд Комодитис ДООЕЛ, Скопје
Диги Плус Мултимедиа ДООЕЛ Скопје	Руднап ДООЕЛ, Скопје
ДММ ДРЕКСЛМАЈЕР МАНУФАКТУРИНГ МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје	Соравиа Инвест ДОО, Скопје
Дуропак АД Скопје	Соравиа Ресорт ДОО, Скопје
ЕВН Електростопанство на Македонија АД, Скопје	Стопанска банка АД, Битола
ЕВН Македонија Електрани ДООЕЛ	ТАВ Македонија ДООЕЛ, Петровец
ЕВН Македонија Холдинг ДООЕЛ, Скопје	ТЕ-ТО АД Скопје
ЕОС Матрикс ДОО, Скопје	Тиккурила ДООЕЛ, Скопје
Евроинс Осигурување АД, Скопје	Триаголник
Жито Вардар АД, Велес	Уника АД, Скопје
ИМБ Млекара АД, Битола	Уника Лајф АД, Скопје
Интернационален Картичен Систем АД, Скопје	Фондација Отворено Општество-Македонија, Скопје
Капитал банка АД, Скопје	ФХИБЦ Сан Сити ДОО, Скопје
Клиничка Болница Аџибадем Систина, Скопје	Халк банка АД, Скопје
Комерцијална банка АД, Скопје	Џонсон Мети ДООЕЛ, Скопје
Крка Фарма ДООЕЛ, Скопје	Штедилница Можности
ЛТХ Леарница ДООЕЛ, Охрид	

A.2. Вредности на КПМГ

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

Ние водиме преку пример.

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

Ние работиме заедно.

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

Ние ја почитуваме личноста.

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

Ние бараме факти и даваме увид.

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

Ние сме чесни и отворени во нашата комуникација.

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

Ние сме посветени на нашите заедници.

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

Пред се, ние постапуваме со интегритет.

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

Контакт

КПМГ Македонија ДОО Скопје

Филип Втори Македонски 3
Соравиа Центар Скопје, 7 кат
1000 Скопје, Република Македонија
Тел.: + 389 (2) 3135 220
Факс: + 389 (2) 3111 811

kpmg@kpmg.com.mk
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.

КПМГ, логото на КПМГ и “cutting through complexity” се регистрирани заштитени знаци или заштитени знаци на КПМГ Интернешнл.

© 2014 КПМГ Македонија ДОО, македонско друштво со ограничена одговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата на независни фирми-членки се асоцирани со КПМГ Интернешнл Кооператив (“КПМГ Интернешнл”), швајцарско правно лице. Сите права се задржани.