



Извештај за Трансперантност за 2019 година

КПМГ Македонија ДОО Скопје

kpmg.com/mk



Содржина

	Порака од нашиот Управител	3
1	Кои сме ние	4
2	Нашата структура и управување	5
3	Систем за контрола на квалитет	7
4	Финансиска информација	31
5	Надоместок на Партнерите и информација за основата по која се утврдува хонорарот на овластениот ревизор	32
6	Организација на мрежата	33
7	Изјава на Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје за ефективноста на контролите за квалитет и независност	35
8	Прилози	36
9	Вредности на КПМГ	39



Порака од нашиот Управител



Ви го претставуваме Извештајот за транспарентност на КПМГ Македонија ДОО Скопје за годината која завршува на 31 декември 2019 година.

Користејќи ја како структура нашата Рамка за квалитет на ревизија, овој извештај ја претставува нашата заложба за квалитет и интегритет на ревизијата. Уште повеќе, таа исто така го покажува нашиот пристап кон исполнување и на меѓународните и на локалните професионални и етички стандарди.

Во Извештајот за транспарентност, ја користиме можноста да ги презентираме чекорите кои КПМГ во Македонија ги презема за почитување на нејзините професионални обврски и Ви ја презентираме структурата на фирмата, управување и пристап за контрола на квалитетот.

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.

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

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 ВО СЕВЕРНА 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 Северна 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 наградуваме 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 Северна 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. Организационата структура на КПМГ 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 Холдинг а.с Прага, со седиште на ул. Побрежни бр. 648-1а/КАРЛИН, 186 00 Прага 8, Чешка Република сопственик на 49% удел во друштвото во износ од 6.791 евра. КПМГ ЦЕЕ Холдинг а.с Прага е друштво за ревизија регистрирано во Чешка Република.

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 2019 година изнесуваше 21 лице, сите со полно работно време.

Бројот на вработените на неопределено време во Друштвото заклучно со 31 март 2020 година изнесува 21 лице, 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. 130400000921/00 и Полиса 130400000912/00 кои го покриваат периодот на осигурување од 01.06.2019 - 01.06.2020 година и кои го исполнуваат 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



Следствено на нивните договори со КПМГ Интернешнл, од фирмите-членки се бара да се во согласност со политиките, процедурите 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 надоместоци 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, процедурите 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

Став на врвот, лидерството и јасно поставените вредности и однесување се од суштинско значење за да се постави рамката за квалитет. Сепак, тие мора да бидат поткрепени со систем за контрола на квалитетот што гарантира дека нашето работење ги исполнува највисоките професионални стандарди.

За да им помогне на сите професионалци во ревизија да се концентрираат на основните вештини и однесувања потребни за да се обезбеди квалитетна ревизија, КПМГ ја разви Рамката за квалитет на ревизијата, заснована на Меѓународните Стандарди за Контрола на Квалитет („ISQC 1“) објавени 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“), кои се важечки за фирмите за професионални услуги кои вршат ревизија на финансиски извештаи.

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 важечки за сите партнери и вработени во КПМГ. Од КПМГ Македонија се бара да воспостави и одржува систем за контрола на квалитетот и да дизајнира, имплементира и тестира оперативна ефективност на контролите за квалитет.

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 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 регулаторни барања. 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.

Контролата на квалитетот и управувањето со ризикот се одговорност на сите партнери и 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 партнерите и вработените на КПМГ било каде да се лоцирани.

Иако овој Извештај за транспарентност го сублимира пристапот на КПМГ кон квалитетот на ревизијата, тој може исто така да биде корисен и за заинтересирани страни за даночните и консултантски услуги на фирмите-членки, бидејќи многу процедури и процеси за контрола на квалитетот на КПМГ ги опфаќаат сите оддели и се применуваат подеднакво за сите понудени услуги.

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.

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.



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 Ревизија.

Рамката за Квалитет на Ревизија на КПМГ претставува заеднички јазик кој се користи од страна на сите фирми-членки на КПМГ, за да опишат кои се двигалите за квалитетот на ревизијата и да им потенцираат на своите професионалци во ревизија колку тие придонесуваат за испораката на квалитетна услуга.

“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 сите фирми-членки 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



Глобалното раководство на КПМГ, 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 за стекнување на доверба на јавноста.

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 кој што работиме. Тие ја дефинираат разновидната и инклузивна култура на КПМГ и нашата посветеност на вистинското лично и професионално однесување. Нагласувајќи дека, пред сè, луѓето на КПМГ делуваат со интегритет, 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 стандард, Глобалниот кодекс на однесување.

Дополнително, 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. 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 на КПМГ ги утврдува нашите заложби и вклучува одредби со кои накратко, се бара од партнерите и вработените на КПМГ Македонија 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 доверба кај јавноста

Од сите партнери и вработени на КПМГ Македонија се бара да:

- Се усогласат со Глобалниот кодекс на однесување и да ја потврдат нивната усогласеност со Кодексот на однесување; и
- Да ја завршат редовната обуката за Кодексот.

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 на КПМГ и останати трети страни, преку кој доверливо можат да ја искажат својата загриженост во врска со одредени области на активност од страна на самото КПМГ Интернешнл, активности на 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 фирмата ги живее 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 раководство 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.

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

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

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 во фирмата.

Нашиот раководител на ревизија е одговорен за водење на одржлива висококвалитетна практика на ревизија која е привлечна за партнерите и 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 во КПМГ Македонија, 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

КПМГ глобално продолжува да инвестира значително во квалитетот на ревизијата во рамки на Глобалната Организација. Ние се надградуваме врз нашите цврсти темели за квалитет на ревизија, како во однос на управување на нашите фирми, така и во однос на управување на нашите ангажмани за ревизија.

Ова подразбира значителна тековна инвестиција во нашиот систем за управување со квалитет, во глобален мониторинг на квалитетот на ревизијата, во нашите професионалци и во засилена поддршка, технологија и алатки за тимовите на ангажмани.

Нашата глобална програма за квалитет на ревизијата обезбедува конзистентна распределба на инвестиции за подобрување и поддршка на заеднички пристап.

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;
- Сите наши поврзани активности се преземаат во услови на најголемо ниво на објективност, независност, етика и интегритет.

3.5 Асоцијација со вистинските клиенти



Ригорозни глобални политики за прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани се од витално значење за да можат да обезбедат високо квалитетни професионални услуги.

Системите и процесите на КПМГ за прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани се дизајнирани да ги идентификуваат и проценат сите потенцијални ризици пред прифаќање или продолжување на односот со клиентот или извршување на специфичен ангажман.

3.5.1 Прифаќање и продолжување на соработка со клиенти и ангажмани

Фирмите-членки на КПМГ мораат да проценат дали да се прифати или продолжи соработката со клиентот, или да се изврши одреден ангажман. Кога одлуката за прифаќање на клиент/ангажман (или продолжување) вклучува значителен ризик, потребни се дополнителни одобренија.

3.5.2 Процес на прифаќање на соработка со клиенти и ангажмани

Евалуација на клиенти

КПМГ 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.

Евалуација на ангажмани

Секој потенцијален ангажман исто така се оценува за да се идентификуваат потенцијалните ризици поврзани со ангажманот. Како дел од оваа проценка 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, перцепцијата на јавноста, 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 партнерите и вработените назначени на ангажманот. Евалуацијата се врши во консултација со останати поискусни партнери и вработени 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 проценка 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.

Во зависност од вкупната проценка 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

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 и како дел од континуираниот процес за проценка на независноста, од тимовите на ангажмани се бара да утврдат дали имало некакви измени во претходно утврдените закани и дали има нови закани по независноста. Заканите потоа се проценуваат и, доколку не се на прифатливо ниво, се елиминираат или се применуваат соодветни заштитни мерки за да се намалат заканите до прифатливо ниво.

3.5.4 Процес на повлекување

Онаму каде што КПМГ Македонија добива 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) и на нив им се обезбедуваат голем број на алатки и упатства за да им се помогне во исполнувањето на овие очекувања. Политиките и процедурите на КПМГ Македонија поставени 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 Глобалната Организација 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

Методологијата на КПМГ за ревизија, развиена од страна на Глобалната група за решенија на КПМГ (ГГРК) (формално наведен како Глобален 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 идентификација, проценка и одговор на ризици, сметководствени проценки, групни ревизии и избор на примероци во ревизијата.

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.

Процесот за ревизија на КПМГ е поддржан од eAudit, процес на ревизија заснован на активности и електронско досие на ревизијата, кој се користи од страна на фирмите-членки на КПМГ. eAudit е процес за документација во ревизија на КПМГ, кој им овозможува на преку 75.000 професионалци да извршат висококвалитетни 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 упатства за ревизија, професионални стандарди и форми за документација на КПМГ.

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 лансирала во 2018 година, планирана е за првично имплементирање на глобално ниво во 2019 година, а целосното имплементирање започнува во 2020 година. Погледнете во делот [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

Глобалното лансирање на KPMG Clara создаде паметна платформа за ревизија, која ги спојува можностите на Податоци и аналитика на КПМГ (Data & Analytics - D&A) во ревизијата, иновативните нови технологии, можностите за колаборација во процесот на ревизијата.

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 фирмите-членки 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 усогласени со стандардите, со јасно прикажување на информации и визуелни елементи, знаење и насоки кои ќе бидат достапни по потреба и со вградени напредни способности на Податоци и аналитика (Data & Analytics - D&A). 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 вклучува можности за мониторирање (на пример “data mining”) на ниво на ангажман за употреба од страна на фирмите-членки. KPMG Clara Workflow беше 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) е дизајнирана да:

- го подобри квалитетот на ревизијата; преку обезбедување на подлабоко разбирање на популациите на податоци, давајќи фокус на трансакции со повисок ризик;

- биде безбедна; со ограничување на пристапот до податоците како при трансфер, така и во рамките на ИТ средината на КПМГ; и
- биде 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 OMCEC (IESBA). Тие се утврдени во Глобалниот прирачник на КПМГ за квалитет и управување со ризик, кој важи за сите фирми-членки на КПМГ. Автоматските алатки кои мора да се користат за секој потенцијален ангажман за да се идентификуваат потенцијалните проблеми со независност и проблеми со судир на интереси, 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 на вработување, ротација на партнери и одобрување на ревизорски и неревизорски услуги.

Одговорниот 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 фирмите и нивните вработени да се усогласат 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. Партнерот за етика и независност е одговорен за комуникација и спроведување на глобалните политики и процедури на КПМГ и осигурување дека локалните политики и процедури се воспоставени и ефективно спроведени во случај кога тие се построги од глобалните барања. Партнерот за етика и независност ја исполнува оваа одговорност преку:

- спроведување/следење на процесот и структурата на контрола на квалитет на етиката и независност во рамки на фирмата;
- одобрување/назначување на партнери одговорни за етика и независност во рамки на фирмата;
- надгледување на процесите поврзани со проценката на специфичните закани по независност во врска со клиентите и потенцијалните клиенти;
- учество во развој и испорака на материјали за обука;
- мониторинг на усогласеноста со политиките;
- имплементирање на процедури за решавање на неусогласеноста; и
- надгледување на дисциплинскиот процес за прашања од етика и независност.

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 со фирмите-членки. Од фирмите-членки се бара да ги имплементираат измените согласно комуникациите, а тоа се проверува преку интерни програми за следење опишани во делот [3.10.1 Внатрешен мониторинг и програми за усогласеност](#).

Од партнерите и 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, од Партнерот за етика и независност исто така може

да се побара да се консултира 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 финансиски односи со клиентите на уверување и ревизија на фирмите-членки на КПМГ (по дефиниција, “клиент на ревизија” ги вклучува и неговите поврзани субјекти и придружени компании), нивното раководство, директорите и каде што е потребно, значајни сопственици. На сите партнери на КПМГ, без оглед на нивната функција во фирмата-членка, генерално им се забранува да поседуваат хартии од вредност на секој клиент на ревизија на секоја фирма-членка.

Фирмите-членки на КПМГ користат 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 и обезбедува механизам за следење за да можат потребните корисници да пријавуваат преземања и ослободувања на нивните финансиски интереси. Системот го олеснува следењето со идентификување и пријавување на недозволености инвестиции и други активности што не се во согласност (т.е. задоцнето известување за преземање на инвестиција).

Од сите партнери 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 ентитети кои котираат на берза 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. Глобалната група за независност дава насоки и предложени процедури во врска со ревизијата и инспекцијата од страна на фирмите-членки на КПМГ за лична усогласеност со политиките за независност



на КПМГ. Ова вклучува критериуми за избор на примерок, вклучувајќи минимален број на професионалци што треба да бидат ревидирани на годишно ниво.

Работни односи

Секој професионалец во КПМГ Македонија 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, однапред утврдени 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 синцирот на одлучување за клиент на ревизија кој е правно лице од јавен интерес, се предмет на ограничувања на времето (во понатамошниот текст како периоди на “оладување”), кои ги спречуваат да се приклучат на клиентот на одредени позиции откако не помине одреден временски период.

Ние ги комуницираме и ги следиме барањата во однос на вработување и партнерство 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 каде што е потребно, значајни сопственици.

Заедно со другите фирми-членки на КПМГ, КПМГ Македонија го користи системот KICS за да ги евидентира своите директни и материјални индиректни инвестиции во друштва и фондови кои котираат на берза (или слични инвестициски

механизми), како и во друштва и фондови кои не котираат на берза. Ова вклучува инвестиции во пензиски планови и планови за користи на вработените.

Покрај тоа, од КПМГ Македонија се бара да ги евидентира во KICS сите заеми и односи на капитално финансирање, како и старателски, доверенички и брокерски сметки, каде што се чуваат средствата на фирмата-членка.

На годишна основа, КПМГ во 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 со клиенти на ревизија 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, како што се оние објавени од страна на Комисијата за хартии од вредност на САД.

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 зделката. Потребни се посебни консултации со Глобалната група за независност и Глобалната група за квалитет и управување со ризик за да се овозможи решавање на прашања на независност и други прашања при интегрирање на бизнисот во КПМГ Македонија и пошироката Глобална Организација.

Процес на одобрување на независност

КПМГ Македонија следи специфични постапки за да се идентификуваат и да се оценат законите 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 партнери и вработени од кои се бара да ја посетат оваа обука, мора да го сторат тоа во пократок 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 (по дефиниција “клиент на ревизија” ги вклучува неговите поврзани субјекти или придружени компании).

Ние исто така на сите партнери и вработени им обезбедуваме обука на секои две години 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.

Од новите партнери и вработени се бара да ја завршат оваа обука во рок од три месеци од пристапувањето во КПМГ Македонија.

Од сите партнери и вработени во КПМГ се бара, при пристапувањето во КПМГ и потоа, да потпишат годишна изјава каде наведуваат дека тие останале во согласност со важечките политики за етика и независност во текот на годината.

Неревизорски услуги

Од сите фирми-членки на КПМГ се бара, како минимум, да бидат усогласени со Кодексот на Етика на IESBA и важечките закони и прописи, кои се однесуваат на обемот на услуги кои можат да се обезбедат на клиенти за ревизија.

Од КПМГ Македонија се бара да се воспостави и одржува 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.

Во дополнение 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. Кога ангажманот е за клиент на ревизија, при внесувањето во Sentinel™, исто така потребно е да се влучи и евалуација на потенцијални закани и заштитни мерки. 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 поврзани субјекти и 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.

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 мнение. Овие правила бараат од фирмите-членки на КПМГ да се консултираат со нивниот Регионален лидер за Квалитет и управување со ризик каде се очекува вкупните надоместоци од клиент на ревизија да надминат 10% од годишните приходи од надоместоци на фирмата-членка за две последователни години. Во случај кога вкупните надоместоци од клиент за ревизија, кој е правно лице од јавен интерес и од неговите поврзани субјекти, претставуваат повеќе од 10% од вкупните надоместоци на одредена фирма-членка во текот на две последователни години, овие политики понатаму бараат:

- 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% од вкупните надоместоци примени од страна на нашето Друштво.

Решавање на конфликт на интереси

Конфликти на интереси може да се појават во ситуации кога партнери и 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.

Исто така, воспоставени се политики на КПМГ Интернешнл за да им се забрани на партнерите и вработените на КПМГ да прифаќаат подароци и гостопримство од клиенти на ревизија, освен ако вредноста е тривијална и незначителна, не е забранета со релевантен закон или регулатива и не се смета дека е понудена со намера неправилно да влијае на однесувањето на членот на тимот на ангажманот за ревизија или фирмата-членка. Партнерите и вработените на КПМГ, исто така не можат да понудат стимулирања, вклучително и подароци и репрезентација, кои се прават или се смета дека се направени со намера неправилно да влијаат врз однесувањето на примателот или што би довело до сомнеж за интегритетот, независноста, објективноста или расудувањето на поединецот или фирмата-членка.

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 дека имаат влијание врз фирмата-членка и/или нејзините партнери и 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.

КПМГ Македонија има ресурси за управување со ризици кои се одговорни за разгледување на секаков идентификуван потенцијален конфликт и работење со засегнатите фирми-членки за решавање на конфликтот, чиј исход мора да биде документиран.

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 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. Сите прекршувања на правилата за независност мора да бидат пријавени на оние што се одговорни за управување што е можно поскоро, освен кога со одговорните за управување, е договорено алтернативно време за помалку значајни прекршувања.

КПМГ Македонија има документирана и комуницирана дисциплинска политика во однос на нарушување на политиките на независност, вклучувајќи соодветни санкции, кои ја одразуваат сериозноста на нарушувањата.

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 сите во 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 страната за [спречување на поткуп и корупција](#).

Ротација на партнер и фирма

Политиките за ротација на партнер на КПМГ Интернешнл се во согласност или ги надминуваат барањата на 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 на ревизија, по што следи период на "одмор" во кој овие партнери не може да:

- учествуваат во ревизијата,
- да вршат контрола на квалитет на ревизијата,
- да се консултираат со тимот на ангажманот или со клиентот во врска со технички или прашања специфични за индустријата,
- на кој било начин влијаат на исходот на ревизијата,
- го надгледуваат односот на фирмата со клиентот за ревизија; или
- имаат некаква друга значајна или честа интеракција со повисокиот менаџмент или оние кои се одговорни за управување со клиентот

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 подготвува планови за транзиција за да се овозможи прераспределба на партнерите со потребна компетентност и способност да испорача постојан квалитет на услуги на клиентите.

3.7 Вработување, развој и распоредување на соодветно квалификувани вработени



Еден од клучните двигатели за квалитет е гаранцијата дека сите професионалци на КПМГ ги имаат соодветните вештини и



искуство, страст и цел за да испорачаат највисок квалитет во ревизијата. За ова е потребна соодветна регрутација, развој, наградување, унапредување, задржување и распоредување на професионалци.

3.7.1. Вработување

КПМГ Македонија е посветен да изградува извонредно искуство за сите партнери и вработени на КПМГ и идните партнери и вработени.

Нашата стратегија за регрутирање е фокусирана 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. Тие ги израмнуваат критериумите за работа, за да се осигура дека кандидатите кои ги поседуваат соодветните карактеристики за компетентно извршување, се погодни и најдобро позиционирани за нивните улоги.

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.

3.7.2 Личен развој

КПМГ Македонија отпочна со нов пристап за развој на перформансите изграден околу принципите за перформанси “Секој е лидер” (“Everyone a Leader”), наречен Open Performance Development, кој вклучува:

- Профили на глобални улоги;
- Библиотека на цели; и
- Стандардизирани форми за преглед

Open Performance Development е поврзан со вредностите на КРМГ и е дизајниран да го артикулира она што е потребно за успех – и индивидуално и колективно. Ние знаеме дека со

тоа што сме јасни и доследни во однесувањето што го бараме и со наградување на оние кои се пример за ова однесување, ќе ја подобриме нашата способност да постигнеме квалитет и тоа сме го артикулирале преку нашите принципи за: фокусирање на раст, инспирирање на доверба и испорака на влијание.

Во исто време, ние поттикнуваме промена во нашата култура базирана на перформанси, поддржана и засилена со водечка технологија која ни овозможува да вградиме квалитет на ревизија во проценката на перформансите и одлуките околу наградите, како и да поттикнеме конзистентност низ Глобалната Организација.

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 квалитет и усогласеност и ги одржува параметрите за квалитет и усогласеност при проценка на целокупната евалуација, унапредување и надомест на партнерите, директорите и менаџерите. Овие евалуации се спроведуваат од страна на менаџери и партнери за перформанси кои се во позиција да вршат оценка на перформанси.

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 во КПМГ 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 професионалците на КПМГ 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, дава рамка за активностите, кои се потребни за промовирање инклузивно лидерство во КПМГ Македонија и низ сите фирми-членки на КПМГ.

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

3.7.4 Награда и унапредување

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.

Награда

КПМГ има политики за надомест и унапредување кои се поткрепени со податоци од пазарот, јасни, едноставни и поврзани со процесот на оценка на работата. Ова им помага на нашите партнери и вработени да знаат што се очекува од нив и што тие може да очекуваат за возврат. Врската помеѓу перформансите и наградата се постигнува преку состаноци за калибрација каде релативните перформанси кај вработени на иста позиција се дискутираат и се користат за информирање на одлуките за награда.

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. 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 на ангажмани 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 или надворешни експерти.

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, како и увид во областите кои ја поттикнуваат ангажираноста, кои можат да бидат силни страни или можности. Резултатите може да се анализираат по оддели или по географска област, степен, улога, пол, за да се обезбеди дополнителен фокус за акција. 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 однесувања поврзани со квалитет и ризик, квалитет на ревизијата, поддржување 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.

Резултатите од анкетата се сублимираат за целата Глобална Организација, 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 за извршување на нивните улоги. Ова вклучува пристап до внатрешни експерти и одделите за професионална пракса, 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 КПМГ професионалци во други фирми-членки на КПМГ.

Во исто време, ревизорските политики бараат од сите професионалци во ревизија на КПМГ 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 2019 година е дадена во [Прилог 2](#) на овој извештај.

3.8.1. Стратегија за доживотно учење

Формална обука

Од страна на Координативните групи за “Учење и развој во ревизијата” на глобално, регионално и доколку е применливо, на локално ниво, се идентификувани годишни приоритети за 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.

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 Вредностите на КПМГ 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 училиница, 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. Нашите партнери и вработени понатаму се развиваат 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

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 на КПМГ Македонија 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, КПМГ има 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 вон 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 (ICFR). Согласно на нив, потребно е како минимум, сите партнери, менаџери, раководителите на ангажмани и партнерите за контрола на квалитет на ангажманот, назначени 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 извршување 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 професионалците на

КПМГ 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 синџирот на одговорност за решавање од страна на технички експерти. Во исклучителни околности, предметот може да се упати до Раководителот на Ревизија, Раководителот на ОПП, Раководителот на одделот за Квалитет и Ризик (или соодветно национално квалификувани делегати) или конечно на националниот постар партнер (или соодветно национално квалификувани делегати).

Техничка поддршка за 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.

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.

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 партнерите и 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.

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 поискуните 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.

Контрола на квалитет на ангажманот е важен дел од рамката за квалитет на КПМГ. Проверувач на ККА треба да биде назначен за ревизији, 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.

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:

- 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 мислење за објективното презентирање на финансиските извештаи на клиентот во сите материјални аспекти. Искусни партнери на ангажмани ги формираат сите ревизорски мислења врз основа на извршената ревизија.

При подготовката на извештаите на независниот ревизор, партнерите на ангажманот имаат пристап до обемни насоки за известување и техничка поддршка 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.

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 Одборот за ревизија да се зголеми нивната свест, посветеност и способност за спроведување на ефикасни процеси во рамки на Одборот 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.

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 севкупниот систем за контрола на квалитет.

Програмите за мониторинг на квалитетот и усогласеност (види [дел Внатрешен мониторинг и програми за 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

Програмите на КПМГ Македонија за мониторинг ги оценуваат:

- Спроведувањето на ангажманот во согласност со важечките стандарди, законски прописи и регулатива и политиките и процедурите на КПМГ Интернешнл; и
- 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.

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. Тоа вклучува:

- Програма за контрола на работата (QPR) и Програма за преглед на усогласеност со процедурите за управување со ризик (RCP) кои се спроведуваат годишно во одделите за Ревизија, Даночни и Консултантски услуги; и
- Глобална програма за преглед на усогласеност (GCR) низ сите оддели и која се спроведува најмалку еднаш на секои три години.

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 вршиме обемна програма за проценка која се состои од документирање на контролите и процедурите за квалитет, тестирање на усогласеност и известување за исклучоци, акциони планови и заклучоци.

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



- Да се документира, оцени и следи 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; и
- 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 три 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 сите фирми-членки на КПМГ 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. Нашиот партнер 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), 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.

Глобалните планови за корекција развиени од КПМГ Интернешнл се насочени кон менување на културата и поведението во Глобалната Организација 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 Глобалната Организација.

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 2019 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 ноември 2019 година беше извршена проверка за уверување на квалитетот на Друштвото согласно Законот за ревизија. Предмет на извршената контрола беше работењето на Друштвото за 2018 година. Контролата е извршена во согласност со планот на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија за проверки за 2019 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 во рамки на целата организација.

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 2019 година и 31 декември 2018 година структурирана по вид на услуги кои ги нуди Друштвото.

Услуги	2019 Приходи во МКД '000	2018 Приходи во МКД '000
Ревизија на годишни и консолидирани сметки	41.238	38.755
Дополнителни услуги на уверување на квалитет	-	-
Даночни советодавни услуги	-	-
Други неревизорски услуги	1.743	1.564
Вкупно	42.981	40.319



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 147 земји и територии во светот преку 784 канцеларии со 219,281 вработени. Вкупниот приход на КПМГ мрежата на глобално ниво за 2019 година изнесува 29,75 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 поведење 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 2019 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 (како што се прикажани во Прилозите на овој документ).

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 2019 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 ефективноста 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 (GQ&RM).

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
- да помогне во следење на ефективноста 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 2019 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 2020 година

Во име на КПМГ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје

Управител Гордана Никушевска





Прилози: 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 2019 година е даден подолу.

Законски ревизии

АВТ Интернационал ДООЕЛ, Скопје
Граве Осигурување АД Скопје
Директ Медиа ДООЕЛ
Ендава ДООЕЛ Скопје
ЕВН Македонија Електрани ДООЕЛ Скопје
ЕВН Трејдинг ДООЕЛ Скопје
Интернационален Картичен Систем АД, Скопје
Лукоил Македонија ДООЕЛ, Скопје
Магна Еуропа ДООЕЛ Скопје
Макстил АД, Скопје
Маркарт Македонија ДООЕЛ с. Долно Караслари Велес
Месер Вардар Техногас ДООЕЛ, Скопје
Нестле Адриатик Македонија ДООЕЛ Скопје
ТДР Скопје ДООЕЛ
Уника АД Скопје
Уника Лајф АД Скопје
Хуавеи Технолоџис Македонија ДООЕЛ Скопје

Договорни ревизии

ВБИ Бус Македонија ДООЕЛ
ЕВН Македонија Холдинг ДООЕЛ Скопје
ЕВН Хоме ДОО Скопје

Инсајд девелопмент ДООЕЛ Скопје
Клиничка Болница Ацибадем Систина, Скопје
Оне.ВИП ДОО Скопје
ОСПАМ ДООЕЛ Скопје
ПроКредит Банка АД Скопје
Рош Македонија ДООЕЛ Скопје
Универзал медиа ДООЕЛ Скопје
Фондација Отворено Општество-Македонија, Скопје

Законски и договорни ревизии

ДММ ДРЕКСЛМАЈЕР МАНУФАКТУРИНГ
МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје
ЕВН Македонија Електроснабдување ДООЕЛ Скопје
Електродистрибуција ДООЕЛ Скопје
ЕВН Македонија АД, Скопје
ЕОС Матрих ДОО, Скопје
Жито Лукс АД Скопје
ИМБ Млекара АД, Битола
Интереуропа Скопје ДОО
КБ Прво Пензиско Друштво АД Скопје
Комерцијална банка АД, Скопје
Костал Македонија ДООЕЛ Охрид
Крка Фарма ДООЕЛ, Скопје
Подравка ДООЕЛ, Скопје
Соравиа Инвест ДООЕЛ Скопје
СЦМ Ретаил 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 2019 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 2020 година

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



Прилог 3. Изјава на Раководството на КПМГ Македонија ДОО Скопје за ефективността 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 2019 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 2020 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 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.

© 2020 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.