



Izveštaj o transparentnosti

KPMG d.o.o. Beograd

Beograd, mart 2017. godine

	Strana
1. Poruka od lokalnog Senior Partnera	3
2. Ko smo mi	4
1.1 Naše poslovanje	4
1.2 Naša strategija	4
3. Pravna i upravljačka struktura	5
3.1 Pravna struktura	5
3.2 Ime, vlasništvo i pravni odnos	5
3.3 Odgovornosti i obaveze zavisnih društava	5
3.4 Upravljačka struktura	6
4. Sistem interne kontrole kvaliteta	7
4.1 Ton na vrhu – osnova za kvalitet revizije	9
4.2 Saradnja sa pravim klijentima	12
4.3 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati	14
4.4 Zapošljavanje, usavršavanje i angažovanje osoblja sa odgovarajućim kvalifikacijama	19
4.5 Posvećenost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetno pružanje usluga	21
4.6 Obavljanje efikasne i visoko kvalitetne revizije	23
4.7 Posvećenost stalnom usavršavanju	27
5. Finansijski podaci	30
6. Zarade ključnih revizorskih partnera	31
7. KPMG mreža	32
7.1 Pravna struktura	32
7.2 Dužnosti i obaveze firmi članica	32
7.3 Osiguranje od profesionalne odgovornosti	32
7.4 Upravljačka struktura	32
7.5 Oblasni lideri za kvalitet i upravljanje rizicima	33
8. Izjava rukovodstva KPMG d.o.o. Beograd o efikasnosti kontrola kvaliteta i nezavisnosti	34
Prilozi	
A.1 Pravna lica i oblast poslovanja	36
A.2 Lokalno rukovodstvo u KPMG d.o.o. Beograd	37
A.3 Društva od javnog interesa	39
A.4 KPMG vrednosti	42

1. Poruka

Senior Partnera i rukovodioca Odeljenja revizije



Izveštaj o transparentnosti iz 2016. godine jasno pokazuje korake koje KPMG d.o.o. Beograd preduzima da održi svoje profesionalne obaveze i opisuje strukturu firme, način upravljanja i pristup kontroli kvaliteta. Četvrti godišnji Izveštaj o transparentnosti prikazuje kako održavamo i stalno unapređujemo kvalitet revizije i pružamo profesionalne usluge ne samo u skladu sa najvišim profesionalnim i etičkim standardima, već idemo i u korak sa najboljim primerima međunarodne prakse.

Ovim izveštajem, iskoristili bismo priliku da zainteresovanim stranama damo sažet opis KPMG planova za reviziju i, prvenstveno, uvid u to:

- kako jačamo pouzdanje kod javnosti i podstičemo poverenje u tržišta kapitala, stavljajući u prvi plan, kroz našu kulturu i vrednosti, opredeljenost za kvalitet, etiku i integritet;
- na koji način se staramo da naši ljudi budu izuzetni, negujući talenat, stvarajući visoko kvalifikovane timove i angažujući talentovane zaposlene na globalnom nivou koji nam pomažu pri pružanju detaljnog uvida i inovativnih ideja;
- kako podstičemo beskompromisnu opredeljenost za kvalitet i izuzetnost tokom rada na angažmanima i pružanju značajnih saveta, tako omogućavajući klijentima da mogu da primete ono po čemu se razlikujemo;
- kako težimo kontinuiranom napretku i dolazimo do suštine problema.

Kvalitet revizije, koju podržavaju naše metodologije i procesi, predstavlja centar našeg integriteta i težnja ka stalnom napretku.

Nastojimo da radimo zajedno sa regulatorima, revizorskim komisijama, investitorima i klijentima kako bismo ispunili očekivanja u vezi sa kvalitetom revizije.

Mi u KPMG znamo da naše profesionalne usluge, bilo da je u pitanju nezavisna revizija finansijskih izveštaja ili pružanje saveta za efikasnije upravljanje preduzećem, mogu biti ključne za vaš poslovni uspeh.

Ponosimo se našom istorijom i uspehom u KPMG i čvrsto verujemo da snaga naše profesionalne reputacije predstavlja kamen temeljac za našu budućnost. Prošle godine smo obeležili važnu prekretnicu - 20 godina poslovanja u Srbiji. Nastavićemo da stvaramo poverenje i podstičemo promene.

Nadamo se da vam ovaj izveštaj pruža koristan uvid u naš kontinuirani fokus na kvalitet i našu težnju da pružimo najviše standarde tokom obavljanja posla.

Srdačan pozdrav,

Džejs Tornli
Senior Partner
KPMG u Srbiji

U ovom dokumentu „KPMG“ („mi“, „nas“ i „naše“) se odnosi na KPMG d.o.o. Beograd. KPMG d.o.o. Beograd je firma članica KPMG mreže nezavisnih firmi povezanih sa KPMG International Cooperative. KPMG International, švajcarsko pravno lice, ne pruža usluge klijentima.

2. KPMG u Srbiji

KPMG d.o.o. Beograd
je osnovan 1996. godine.

Zavisno društvo
KPMG d.o.o. Podgorica
je osnovano 2001. godine
u Crnoj Gori.

Naš portfolio usluga
je dodatno proširen
2010. godine osnivanjem
društva **KPMG A.A.S.**
d.o.o.

2.1 Naše poslovanje

Društvo za konsalting i reviziju KPMG d.o.o. Beograd (u daljem tekstu: **KPMG d.o.o. Beograd**) je firma koja pruža profesionalne usluge u oblasti revizije, poreskog savetovanja i savetodavnih usluga. KPMG u Srbiji je osnovan još 1996. godine i danas je jedna od najvećih kompanija za pružanje usluga u oblasti revizije, poreskog savetovanja i savetodavnih usluga na srpskom tržištu. Naša firma broji preko 250 zaposlenih i ima 9 partnera, na dan 31. 12. 2016.

Već 2001. godine osnovano je i zavisno društvo **KPMG d.o.o. Podgorica** sa sedištem u Crnoj Gori čime su naše usluge postale dostupne i klijentima koji posluju na tom tržištu. Od 2006. godine crnogorska podružnica posluje kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Naš portfolio usluga dodatno je obogaćen 2010. godine osnivanjem **KPMG A.A.S. d.o.o.** koji klijentima nudi računovodstvene usluge, uključujući usluge obračuna zarada, kao i savetodavne usluge u oblasti računovodstva.

Naše usluge revizije u Srbiji pruža samo KPMG d.o.o. Beograd. Svi detalji o profesionalnim uslugama koje pruža KPMG d.o.o. Beograd mogu se naći na veb-stranici www.kpmg.rs.

2.2 Naša strategija

Našu strategiju određuje Skupština društva KPMG d.o.o. Beograd, što uključuje politike i profesionalnu praksu koji se utvrđuju kako na globalnom, tako i na regionalnom i na nacionalnom nivou, gde je ona postojana već duže vremena. Ona demonstrira našu odlučnost i ambiciju da ostanemo lideri među firmama koje pružaju multidisciplinarnu profesionalnu uslugu u Srbiji.

Svesni smo da bi naš eventualni neuspeh u pružanju kvalitetnih usluga mogao da ugrozi ciljeve definisane našim poslovnim planom, i to je razlog zašto se rukovodstvo KPMG d.o.o. Beograd opredelilo za kvalitet kao svoj najveći prioritet. S tim u vezi značajna pažnja je usmerena na pružanje kvaliteta usluga koji naši klijenti očekuju od nas, kao i da neprestano podstičemo važnost kvaliteta unutar naše firme.

KPMG Beograd je razvio i aktivno implementira pristup saradnje i znanja kojim se naše znanje koristi u cilju pružanja veće vrednosti našim klijentima. Naša je vizija da budemo jasan izbor za naše klijente, naše zaposlene i zajednicu. Naša strategija pruža odgovor na način kako ćemo to ostvariti.



3. Pravna i upravljačka struktura

3.1 Pravna i vlasnička struktura

KPMG d.o.o. Beograd je povezana sa KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International je švajcarski kooperant koji je pravno lice i formiran u skladu sa švajcarskim zakonom. To je pravno lice sa kojim su sve firme članice KPMG mreže povezane. Dodatni detalji o KPMG International i njegovom poslovanju, uključujući i naš odnos sa ovim pravnim licem su raspoloživi u [Dodatku uz Izveštaj o transparentnom poslovanju za KPMG International za 2016.](#)

KPMG d.o.o. Beograda je društvo sa ograničenom odgovornošću registrovan u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Republike Srbije.

KPMG CEE Holdings Limited, Kipar („KPMG CEE Holdings“) je većinski vlasnik društva KPMG d.o.o. Beograd sa 98,4% udela. Pored KPMG CEE Holdings postoji 8 manjinskih članova, partnera u KPMG d.o.o. Beograd, od kojih svaki ima udeo od 0,2%: Biljana Bujčić, Boris Milošević, Branko Vojnović, Dušan Tomić, Igor Lončarević, Ivana Manigodić, Džejms Tornli i Uroš Ačanski. Senior Partner u svojstvu direktora društva i Skupština društva imaju ovlašćenja i nadležnosti u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Republike Srbije.

KPMG d.o.o. Beograd je član Komore ovlašćenih revizora Republike Srbije i upisan je u Registar članova Komore pod rednim brojem 23.

Na kraju 2016. godine u KPMG d.o.o. Beograd prosečan broj partnera je bio 9 (2015: 9 partnera).

Spisak ključnih subjekata, zajedno sa detaljima pravne strukture, regulatornom statusu, opisu poslovanja i oblasti rada navedeni su u Prilogu.

Firma je odredila 30. septembar za kraj svoje finansijske godine za svrhe izveštavanja prema KPMG International, dok je za kraj finansijske godine za statutarano izveštavanje određen 31. decembar. Podaci o naknadama koje se izveštavaju prema KPMG International za finansijsku godinu koja je predmet analize su obelodanjeni u odeljku ovog izveštaja koji se odnosi na finansijske.

3.2 Ime, vlasnički i pravni odnosi

KPMG je registrovan zaštitni znak KPMG International i naziv po kojem su sve firme članice opšte poznate. Prava firmi članica da koriste ime KPMG i zaštitni znak definisana su u okviru sporazuma sa KPMG International.

Firme članice su uglavnom u lokalnom vlasništvu i njima upravlja lokalno rukovodstvo. Svaka firma članica je odgovorna za ispunjenje svojih obaveza i odgovornosti. KPMG International i druge firme članice ne snose odgovornost za ispunjenje dužnosti i obaveza jedne firme članice.

Firmu članicu može da čini i više od jednog zasebnog pravnog lica. U tom slučaju, svako zasebno pravno lice je odgovorno za ispunjenje samo svojih dužnosti i obaveza, osim ako nije izričito drugačije dogovoreno.

3.3. Odgovornosti i obaveze firmi članica

U skladu sa ugovorom sa KPMG International, od firmi članica se zahteva da poštuju politiku i propise KPMG International uključujući standarde o kvalitetu koji regulišu način na koji posluju i kako pružaju usluge klijentima da bi efikasno konkurisali. Ovo podrazumeva postojanje strukture firme koja obezbeđuje kontinuitet i stabilnost kao i mogućnost da usvoji globalne strategije, podela resursa (priliv i odliv), usluge za međunarodne klijente, upravljanje rizikom, razvijanje globalnih tehnologija i alata.

Svaka firma članica preuzima odgovornost za svoje rukovodstvo i kvalitet rada.

Firme članice se obavezuju na opšti set KPMG vrednosti (videti odeljak 4.1)

Poslovanja KPMG International finansiraju firme članice. Globalni odbor odobrio je osnovu za obračunavanje tih iznosa i to dosledno primenjuje na firme članice. Status firme kao firma članica KPMG-a i učešće u KPMG mreži može biti okončano ako, između ostalog, nije ispoštovana politika i propisi koje je ustanovila KPMG International ili bilo koje druge obaveze koje su u obavezi prema KPMG International.

3. Pravna i upravljačka struktura

3.4 Upravljačka struktura

Nacionalno korporativno upravljanje

U skladu sa našom željom da budemo najrelevantnija firma od poverenja i da budemo prvi izbor, mi se držimo visokih standarda u oblasti korporativnog upravljanja. Glavno rukovodeće telo KPMG d.o.o. Beograd je Skupština društva, dok je ključni predstavnik rukovodstva Direktor (koji je takođe Senior Partner).

Sveobuhvatne informacije o upravljačkoj strukturi dostupne su u javnom registru privrednih društava Republike Srbije (www.apr.gov.rs).

Pored direktora, KPMG d.o.o. Beograd ima i prokuristu i druge zastupnike, koji zastupaju društvo u pojedinim pravnim poslovima i sa određenim ograničenjima, ali su zajedno odgovorni za dugoročan rast i održivost firme.

Senior Partner

Senior Partner predvodi rukovodstvo firme i vodi računa da su svim članovima rukovodstva na raspolaganju tačne, ažurirane i jasne informacije, kao i da postoji efikasna komunikacija i saradnja među članovima u jednom širem smislu. Naš Senior Partner je Džejms Tornli, koji je preuzeo ovu poziciju u oktobru 2012. godine.

Rukovodstvo firme je zaduženo za upravljanje firmom u okvirima jasno definisanih i efikasnih kontrola, zatim za definisanje strategije firme i nadzor njene realizacije, kao i za upravljanje poslovanjem u skladu sa osnovnim vrednostima, standardima i procesima KPMG d.o.o. Beograd. Rukovodstvo se sastaje periodično radi ispunjenja određenih statutarne obaveza KPMG d.o.o. Beograd (uključujući i usvajanje godišnjih finansijskih izveštaja i izveštaja o transparentnosti). Detaljan prikaz svih lica zaduženih za upravljanje u KPMG d.o.o. Beograd, uključujući i njihove kratke biografije se nalazi u **Prilogu**.



4. Sistem interne kontrole kvaliteta

Sveobuhvatan i postojan sistem kontrola kvaliteta predstavlja uslov za pružanje visokog kvaliteta usluga.

Stoga je KPMG International razvio politike kontrole kvaliteta koje su obavezujuće za sve firme članice. Ovo je uključeno u KPMG Globalni priručnik za upravljanje kvalitetom i rizikom (Global Q&RM Manual) koje je dostupno svim zaposlenima.

Ova pravila i prateće procedure su sastavljeni tako da omogućavaju firmama članicama KPMG mreže da postupaju u skladu sa važećim profesionalnim standardima, zakonskom i pravnom regulativom, kao i da izdaju izveštaje koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Te politike i procedure su zasnovane na Međunarodnom standardu kontrole kvaliteta 1 („International Standard on Quality Control 1“ - ISQC 1) koji je izdat od strane Odbora za međunarodne standarde revizije i pregleda („International Auditing and Assurance Standards Board“ - IAASB), kao i Kodeksa etike profesionalnih računovođa izdatog od strane Odbora za međunarodne standarde etike računovođa („International Ethics Standards Board for Accountants“ - IESBA). Oba ova standarda zajedno su relevantna za firme koje obavljaju statutarne revizije i druga angažovanja povezana sa revizorskim pregledom.

KPMG d.o.o. Beograd sprovodi politike i procedure društva KPMG International, ali takođe usvaja i dodatne politike i procedure kako bi se na adekvatan način adresirali propisi i standardi koje definišu Zakon o reviziji Republike Srbije, Komora ovlašćenih revizora Republike Srbije i druga relevantna regulatorna tela, kao i svi ostali važeći pravni i drugi zahtevi.

KPMG International politike odražavaju pojedine elemente kontrole kvaliteta kako bi omogućile zaposlenima da postupaju sa integritetom i objektivnošću i da svoj posao obavljaju temeljno, a sve u skladu sa važećim zakonskim propisima i profesionalnim standardima. Izmene politike rizika i kvaliteta, uključujući politike o etici i nezavisnosti, obavljaju se elektronskim putem od strane KPMG International i uključuju saopštenja o kvalitetu i riziku.

Od KPMG d.o.o. Beograd se zahteva da usvoji izmene navedene u elektronskoj prepisci a interna kontrola će izvršiti proveru.

Kontrola kvaliteta i upravljanje rizikom su odgovornost svakog KPMG zaposlenog. Ta odgovornost obuhvata i potrebu da se politike i prateće procedure razumeju i poštuju tokom obavljanja svakodnevnih poslovnih aktivnosti.

Sistem kontrole kvaliteta se primenjuje na sve KPMG zaposlene. Dok se mnogi KPMG procesi sistema kontrole kvaliteta odnose na različite segmente poslovanja i podjednako se primenjuju i u poreskom i savetodavnom poslovanju, primarni fokus ovog dela Izveštaja o transparentnosti odnosi se na ono što mi u KPMG činimo kako bi obezbedili kvalitetnu reviziju.

Okvir za kvalitet revizije

Mi u KPMG smatramo da kvalitet revizije nije samo u izdavanju pravog mišljenja, već i u načinu na koji se do njega dolazi. Reč je o nizu procesa, mišljenju i integritetu koji stoje iza svakog revizorskog izveštaja. Za nas je krajnji ishod kvalitetne revizije izdavanje odgovarajućeg i nezavisnog mišljenja u skladu sa revizorskim standardima. To pre svega znači nezavisnost i postupanje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim zahtevima.

4. Sistem interne kontrole kvaliteta (nastavak)

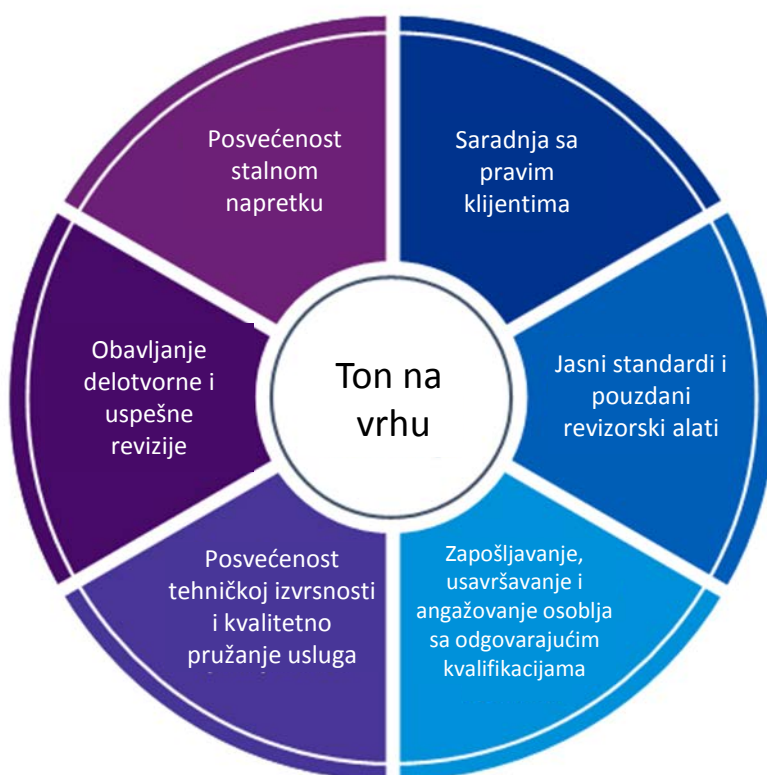
Kako bismo omogućili svim zaposlenima koji obavljaju reviziju da se usredsrede na temeljne veštine i postupke koji su potrebni da bi se donelo odgovarajuće i nezavisno mišljenje, KPMG je razvio svoj Globalni okvir kvaliteta revizije. Ovaj Okvir predstavlja zajednički jezik koji se koristi od strane svih firmi članica KPMG mreže da opišu ono u šta verujemo da pokreće kvalitet revizije, kao i da istakne činjenicu kako svaki zaposleni revizor u KPMG daje i svoj lični doprinos postizanju istog.

Naš Okvir kvaliteta revizije identifikuje sedam pokretača kvaliteta revizije:

1. Ton na vrhu
2. Saradnja sa pravim klijentima
3. Jasni standardi i pouzdani revizorski alati
4. Zapošljavanje, usavršavanje i angažovanje osoblja sa odgovarajućim kvalifikacijama
5. Posvećenost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetno pružanje usluga
6. Obavljanje delotvorne i uspešne revizije, i
7. Posvećenost stalnom napretku.

Ton na vrhu se nalazi u sedištu sedam pokretača Okvira kvaliteta revizije i pomaže da se uspostave adekvatne norme ponašanja na nivou čitave mreže. Svi ostali pokretači predstavljeni su u vidu

kruga kao podjednako važni, jer svaki od njih pojedinačno ima ulogu da utiče na jačanje onih drugih. Svaki od sedam pokretača je detaljnije opisan u sledećim odeljcima Izveštaja.



4.1 Ton na vrhu - osnov za kvalitet revizije

Vrednosti KPMG International i firmi članica zasnovane su na jakom setu vrednosti i pratećim politikama i procesima omogućavajući prave pristupe i karakteristike koje prožimaju KPMG mrežu, počevši od samog vrha. Promovišemo kulturu gde se podstiče savetovanje i prepoznaje se kao snaga.

Ton na vrhu označava da je rukovodstvo KPMG d.o.o. Beograd pokazuje svoju posvećenost kvalitetu, etici i integritetu kao i posvećenost klijentima, zainteresovanim stranama i društvu uopšte.

Integritet je karakteristika od vitalnog značaja koju sve interesne strane očekuju i na koju se oslanjaju. To je ujedno i najvažnija među KPMG suštinskim vrednostima – pre svega, da postupamo sa integritetom. Integritet označava da stalno težimo održavanju najviših profesionalnih standarda, pružajući kvalitetne savete našim klijentima i strogo poštujući nezavisnost.

U KPMG d.o.o. Beograd naše vrednosti, koje su jasno ustanovljene već dugi niz godina, su usađene u procese rada i kulturu zasnovanu na vrednostima. Svaki pojedinac može bez straha da iskaže svoju zabrinutost kada uoči ponašanje ili postupke koji nisu u skladu sa našim vrednostima ili profesionalnom odgovornošću. Naše vrednosti se razmatraju kroz proces izvršavanja koji slede naši ljudi i takođe se razmatra i pridržavanje ovim vrednostima u trenutku kada se razmatra da se pojedinac unapredi u senior pozicije, uključujući i mesto Partnera. Naše vrednosti su navedene u Prilogu A.4.

Kodeks ponašanja

Kodeks ponašanja KPMG International uključuje naše vrednosti i definiše standarde etičkog ponašanja koje se zahteva od KPMG zaposlenih. Navodi etičke principe i pomaže partnerima i zaposlenima KPMG d.o.o. Beograd da razumeju i podrže ove principe. Osim toga, Kodeks ponašanja naglašava da je svaki partner i zaposleni lično odgovoran za poštovanje pravnih, profesionalnih i etičkih standarda koje primenjuje tokom obavljanja svog posla i u skladu sa njegovom odgovornošću. Postoje odredbe koje zahtevaju da naši zaposleni:

- poštuju sve primenljive zakone, propise i politike KPMG d.o.o. Beograd
- prijave svaku nelegalno delovanje, bez obzira da li ga je počinio zaposleni KPMG d.o.o. Beograd, klijenti ili treća strana
- prijave kršenje politike upravljanja rizicima
- održavaju najviši nivo poverljivosti kod klijenta
- ne nude, obećavaju, zahtevaju ili da prihvataju mita (ni direktno ni preko posrednika)

Osim toga, [KPMG International hotline](#) je pokazatelj za KPMG partnere, zaposlene, klijente i ostale strane povodom izveštaja o poverljivosti s obzirom da se odnose na pojedine oblasti poslovanja samog KPMG International, njegovih zaposlenih ili senior rukovodstva KPMG firme članice.

4.1.1 Odgovornost rukovodstva za kvalitet i upravljanje rizicima

KPMG d.o.o. Beograd ispoljava posvećenost kvalitetu, etici i integritetu i prenose svoj fokus na kvalitet sa klijentima, zainteresovanim stranama i društvu. Ipak, rukovodstvo svojim primerom igra ključnu ulogu u pronalaženju pravog tona i rukovođenju.

Naš rukovodeći tim je posvećen stvaranju kulture zasnovanu na kvalitetu, integritetu i etici, što se ispoljava kroz njihovo delovanje

- pisana i video komunikacija, prezentacije timovima i pojedinačne diskusije.

Sledeće osobe u KPMG d.o.o. Beograd imaju odgovornost kao rukovodioci u pogledu upravljanja rizikom i kvalitetom.

Senior Partner

U skladu sa načelima MSKK-1, Džejms Tornli, Senior Partner, preuzima krajnju odgovornost za sistem kontrole kvaliteta u KPMG d.o.o. Beograd.

Pojednosti o merama koje je preduzeo Senior Partner i ostatak rukovodstva na obezbeđivanju kulture kvaliteta koja vlada u KPMG d.o.o. Beograd izložene su u odeljku A.2.

4.1 Ton na vrhu - osnov za kvalitet revizije (nastavak)

Nacionalni partner za upravljanje rizicima

Operativna odgovornost za sistem kontrole kvalitete, upravljanje rizicima i usklađivanje u KPMG d.o.o. Beograd delegirana je nacionalnom partneru za upravljanje rizicima koji:

- određuje opšte politike upravljanja profesionalnim rizicima i kontrolom kvaliteta, kao i nadzorom usklađenosti firme sa standardima;
- sprovodi i nadzire ispunjavanje zahteva u skladu sa globalnim i lokalnim politikama i procedurama iz oblasti upravljanja rizicima u firmi (uključujući i sva druga povezana lica) a koje za cilj imaju unapređenje kontrola kvaliteta kao i postupanje u skladu sa zakonom, propisima i profesionalnim standardima;
- identifikuje, upravlja, ublažava, prati i izveštava o rizicima i pitanjima koja se tiču kontrole kvaliteta i po potrebi konsultuje Lidere iz oblasti upravljanja rizika i kvaliteta ili resurse zadužene za upravljanje rizicima i kontrolu kvaliteta na globalnom nivou;
- razume zahteve koji proizilaze iz načela MSKK-1, Kodeksa etike za profesionalne računovođe koji izdaje Međunarodni odbor za etičke standarde računovođa, i KPMG Globalnog priručnika za kvalitet i upravljanje rizicima, uključujući i njihovu primenu, eksplanatorni materijal, i krajnje ciljeve.

Partner za upravljanje rizicima direktno odgovara senior partneru.

Partner za upravljanje nacionalnim rizicima uživa podršku tima partnera i profesionalaca za svaku od pozicija.

Odeljenje za upravljanje rizikom i kvalitetom

KPMG d.o.o. Beograd ima odeljenje za upravljanje rizikom i kvalitetom čija je primarna odgovornost da:

- Preporučiti rukovodstvu firme a zatim da zvanično objavi, primeni i održava jak sistem nadzora rizika, upravljanja i interne kontrole koji identifikuje, procenjuje, rukovodi i nadgleda rizik;
- Promoviše poslovnu kulturu koja je zasnovana na najvišim standardima etičkog ponašanja koje se zahteva od svih partnera, zaposlenih, klijenata i izvođača i podstiče pridržavanje ovih standarda.

Odeljenje za upravljanje rizikom i kvalitetom takođe razmatra uticaj na ključne nalaze prilikom nadzora programa o usklađivanju kvaliteta i predlaže odgovarajuće korektivne mere.

Odeljenje za upravljanje rizikom i kvalitetom čine: Partner za upravljanje rizikom, partner za etiku i nezavisnost, senior menadžer i asistent.

Rukovodioci Odeljenja za reviziju, poreske i savetodavne usluge

Tri rukovodioca odeljenja (revizija, poresko i finansijsko savetovanje) odgovorni su Senior Partneru za kvalitet usluga koje pružaju njihova odeljenja. Svaki od njih određuje aktivnosti koje se odnose na upravljanje rizicima, obezbeđivanje kvaliteta i nadgledanje procedura unutar odeljenja, a koje su specifične za ta odeljenja i za koje je okvire odredio partner za upravljanje rizicima. Te aktivnosti jasno pokazuju da je, kada je reč o angažmanima, za upravljanje rizikom i kontrolu kvaliteta u suštini odgovoran celokupan profesionalni kadar.

Rukovodilac za reviziju KPMG d.o.o. Beograd odgovoran je za vođenje kvalitetne revizije koja je privlačna KPMG zaposlenima. Ovo podrazumeva:

- Pronalaženje pravog „tona na vrhu“ ispoljavajući nepokolebljivu posvećenost najvišim standardima profesionalne izvanrednosti, uključujući skepticizam, objektivnost i nezavisnost
- Razvijanje i primenu strategije radi nadzora i čuvanja znanja i veština koje se zahtevaju od partnera i zaposlenih da bi ispunili svoje profesionalne obaveze
- rad sa partnerom za upravljanje rizikom radi nadzora i obraćanja u vezi sa pitanjima rizika i kvaliteta revizije, a odnose se na praksu revizije, uključujući godišnju procenu poslovanja koje predstavljaju ključ za kvalitet revizije.

4.1 Ton na vrhu - osnov za kvalitet revizije

(nastavak)

Tim za upravljanje revizijom

Tim za upravljanje revizijom sastajao se svake dve nedelje tokom 2016. godine i ovi sastanci podrazumevaju regularne diskusije o tekućim pitanjima kvaliteta revizije koja potiču od eksternog i internog procesa pregleda kvaliteta, pitanja u vezi sa timom za angažman, procedure analiza uzroka i ostala pitanja o kvalitetu identifikovana iz različitih izvora. To su bile teme razgovora kao i zapažanja tokom sastanka sa timom klijenta i dogovor o aktivnostima. Uobičajeno, većina ovih aktivnosti su kratkoročna i u tom slučaju se odvijaju i saopštavaju putem redovnih tehničkih kratkih sastanaka sa čitavim timom za reviziju, a po proceni važnosti, i tokom sledeće obavezne obuke. Složenija pitanja (koja će možda zahtevati izmene KPMG globalne metodologije revizije ili revizorskih alata) biće izložena na razmatranje Globalnom timu za reviziju i moguće dalje izmene obavice Globalni centar za usluge (GSC) i Međunarodna grupa za standarde (ISG).

Odbor za kvalitet revizije

Kao dodatak ovim redovnim sastancima, unutar Odeljenja za reviziju, naš Odbor za kvalitet revizije razmatra pitanja koja se odnose održavanje i usavršavanje kvaliteta revizije. Tokom godine Odbor za kvalitet revizije čine 4 osobe. Tokom 2016. godine sastajao se četiri puta i razmatrao detaljne nalaze (i slična otkrića) dobijena tokom eksternog regulatornog pregleda, tokom internog programa za sprovođenje kvaliteta i ostalih programa kontrole kao i iz pisanih izvora o raznim pitanjima koja nam omogućavaju da proverimo sebe na drugim poljima po pitanju kvaliteta revizije i usavršavanja.



4.2 Saradnja sa pravim klijentima

4.2.1 Prihvatanje i nastavak saradnje sa klijentima i angažovanja

Stroge politike i procesi koji se odnose na prihvatanje i nastavak saradnje sa klijentima su od vitalne važnosti za pružanje profesionalnih usluga visokog kvaliteta, ali i da se zaštiti ugled KPMG i podrži svoj brend.

U skladu sa tim, KPMG International ustanovio je politike i procedure koje su implementirale sve firme članice kako bi mogle da odlučuju o prihvatanju ili nastavku saradnje sa klijentom, kao i da li će se za tog klijenta obavljati određena usluga.

4.2.2 Proces procene potencijalnih klijenata i angažmana

Pre prihvatanja klijenta, obavlja se evaluacija potencijalnog klijenta koja obuhvata proveru ključnog rukovodstva, značajnih krajnjih vlasnika. Ključni fokus je na integritetu rukovodstva potencijalnog klijenta, gde se za potrebe provere uzimaju u obzir i sledeći faktori - kršenje zakona i propisa, borba protiv mita i korupcije kao i ljudska prava. Drugi partner, kao i partner koji je zadužen za pružanje usluga, odobrava evaluaciju potencijalnog klijenta. U slučajevima kada se klijent smatra „visoko rizičnim“, u odobravanju saradnje se uključuje i delegat ili partner zadužen za upravljanje rizicima.

Svaki potencijalni angažman procenjuje se od strane partnera koji će biti zadužen za taj projekat, u praksi to se može završiti istovremeno kao i procena klijenta, naročito u pogledu revizorskih imenovanja. Procena identifikuje potencijalne rizike vezane za angažman. U obzir se uzima čitav niz različitih faktora koji uključuju i pitanje nezavisnosti i mogućeg sukoba interesa (korišćenjem Sentinel-a, našeg globalnog sistema za proveru sukoba interesa i nezavisnosti) kao i druge faktore usko vezane za vrstu angažmana, uključujući i one koje se odnose na usluge revizije, i stručnost menadžmenta zaduženog za finansije klijenta i veštine i iskustvo zaposlenih dodeljenih angažmanu. Procena se vrši uz konsultacije sa drugim iskusnim zaposlenima a po potrebi vrši se i pregled od strane lica zaduženih za kvalitet i upravljanje rizicima.

U slučajevima kada se revizorske usluge pružaju klijentu prvi put, od budućeg revizorskog tima zahteva se da sprovede i procedure vezano za procenu nezavisnosti, uključujući i proveru svih ne-revizorskih usluga pruženih klijentu, kao i drugih relevantnih poslovnih odnosa

Slične procene o nezavisnosti sprovode se kad postojeći klijent postane pravno lice od javnog značaja ili se primenjuju dodatna ograničenja o nezavisnosti usled izmena okolnosti kod klijenta.

Poštujemo procedure (detaljnije u odeljku 4.3.2.7 Postupak o oslobađanju nezavisnosti) da bismo identifikovali i procenili pretnje po nezavisnost za buduće klijente revizije koji predstavljaju pravna lica od javnog značaja.

U zavisnosti od sveukupne procene rizika potencijalnog klijenta i angažmana, uvode se i dodatne mere kojima se rešavaju identifikovani rizici. Sva pitanja vezana za nezavisnost ili sukob interesa se dokumentuju i rešavaju pre prihvatanja saradnje.

Naša firma neće prihvatiti potencijalnog klijenta ili angažman ukoliko se pitanje nezavisnosti ili sukoba interesa ne može rešiti na zadovoljavajući način i u skladu sa profesionalnim standardima i standardima firme, ili ukoliko postoje drugi problemi vezano za kvalitet i rizike koji se ne mogu na odgovarajući način ublažiti.

4.2.3 Proces nastavka saradnje sa klijentima

Procena nastavka saradnje sa svim klijentima revizije KPMG d.o.o. Beograd vrši se na godišnjem nivou. Međutim, evaluacija klijenata se može vršiti i ranije ukoliko postoje saznanja da bi moglo da dođe do promene rizika u njihovom profilu.

Angažmani koji se ponavljaju, kao i dugoročni angažmani su takođe predmet periodične re-evaluacije koja ima dva cilja. Prvo, naša firma će odbiti da nastavi saradnju sa bilo kojim klijentom u situaciji kada smatramo kako ne bi bilo prikladno nastaviti poslovne odnose sa klijentom. Drugo, što je ujedno i češći slučaj, ponovna procena se sprovodi i da bi razmotrili da li su potrebne neke dodatne procedure upravljanja rizikom ili kontrole kvaliteta za naredni angažman (to može da uključi i dodelu dodatnog profesionalnog kadra kao što je EQC reviewer ili potrebu za angažovanjem još stručnjaka na obavljanju revizije).

4.2 Saradnja sa pravim klijentima (nastavak)

4.2.4 Povlačenje

Kada dobijemo informacije koje ukazuju da treba da se povučemo sa angažmana ili prekinemo odnose sa klijentom, interno se konsultujemo i sprovodimo sve neophodne pravne i regulatorne korake. Ako je potrebno, konsultujemo se i sa licima zaduženim za upravljanje i sa drugim odgovarajućim organima.

4.2.5 Upravljanje portfoliom klijenata

Naše rukovodstvo dodeljuje angažmane partnerima koji poseduju odgovarajuću stručnost, sposobnost, vreme i ovlašćenja neophodna za izvršavanje uloge koja im je namenjena za svaki projekat.



4.3 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati

Kako se od našeg profesionalnog kadra očekuje da se pridržavaju KPMG International i KPMG d.o.o. Beograd politika i procedura (uključujući i politike koje se odnose na nezavisnost), na raspolaganju im je širok raspon alata koji im omogućavaju da ispune ta očekivanja. Politike i procedure koje postavljamo u okviru revizije uključuju relevantne zahteve računovodstva, revizije, etike i standarda kontrole kvaliteta kao i ostalih važećih zakona i regulativa.

4.3.1 Metodologija revizije i revizorski alati

Značajni resursi su namenjeni za očuvanje naših standarda i alata potpunim i aktuelnim. Naša globalna revizorska metodologija koju je razvio Globalni centar za usluge (Global Service Centre GSC) temelji se na MSR zahtevima. Metodologija je predstavljena u KPMG International Priručniku za reviziju (KPMG Audit Manual - KAM) i uključuje i dodatne zahteve koji idu i dalje od onoga što nalažu MSR i za koje KPMG veruje da doprinose poboljšanju kvaliteta revizije koju obavljamo. Firme članice KPMG mreže mogu da dodaju i zahteve lokalnih zakona i dodatna uputstva u KAM kako bi ostvarile usaglašavanje s dodatnim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtevima.

Našu revizorsku metodologiju podržava eAudit, KPMG International elektronski revizorski alat, koji omogućavaju revizorima KPMG d.o.o. Beograd pristup

metodologiji, uputstvima i znanju vezanom za privredne sektore, a koji su neophodni za obavljanje efikasne, visoko kvalitetne revizije.

eAudit pruža revizorskim timovima brz pristup svim bitnim informacijama u pravom trenutku tokom obavljanja revizije, utičući tako na povećanje njene efikasnosti i učinka i donoseći korist našim interesnim grupama. Glavne aktivnosti unutar eAudit-a su:

Postavljanje angažmana

- sprovođenje procesa prihvatanja angažmana i određivanje opsega poslova
- odabir tima i određivanje rasporeda obavljanja poslova.

Procena rizika

- razumevanje klijenta
- planiranje uključivanja (korišćenja) KPMG stručnjaka i spoljnih saradnika, internih revizija, organizacija koje pružaju profesionalne usluge i drugih revizora po potrebi
- procena, dizajniranje i implementacija odabranih kontrola
- sprovođenje procesa procene rizika i planiranje diskusija
- određivanje strategije obavljanja revizije i planiranog pristupa reviziji.

Testiranje

- testiranje operativne efikasnosti odabranih kontrola
- planiranje i sprovođenje suštinskih procedura

Završetak angažmana

- ponovna procena rizika

- sprovođenje završnih procedura, uključujući sveukupni pregled finansijskih izveštaja
- izrada sveukupne procene, uključujući i procene značajnih pronalazaka i pitanja
- komunikacija sa zakonodavnim telima (npr. odbor za reviziju) i
- izrada revizorskog mišljenja.

KAM sadrži, između ostalog, procedure namenjene identifikaciji i proceni rizika od materijalno značajnih grešaka kao i one koje služe kao odgovor na procenjene rizike. Naša metodologija podstiče članove revizorskih timova na korišćenje profesionalnog skepticizma u svim aspektima planiranja i obavljanja revizije. Metodologija podstiče angažovanje stručnjaka u slučajevima kada za to ima potrebe, a takođe zahteva i uključivanje relevantnih stručnjaka u ključni revizorski tim kada su ispunjeni određeni kriterijumi ili gde revizorski tim smatra da je to potrebno ili neophodno.

KAM obuhvata implementaciju postupaka kontrole kvaliteta na nivou revizorskog angažmana što nam pruža dovoljno garancija da su naše revizije u skladu sa važećim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtevima, kao i zahtevima KPMG.

Politike i procedure definisane u KAM su specifične za reviziju i dopunjuju politike i procedure definisane u KPMG Globalnom priručniku za kvalitet i upravljanje rizicima (Global Quality & Risk Management Manual - GQ&RMM) koji važi za sve članice KPMG mreže, njihove sektore i profesionalni kadar

4.3 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati

(nastavak)

4.3.2 Nezavisnost, integritet, etika i objektivnost

Opšti pregled

KPMG International ima detaljne politike i procedure o nezavisnosti sjedinjene sa zahtevima IESBA Kodeksom ponašanja. To je definisano u KPMG Globalnom priručniku za kvalitet i upravljanje rizicima. Mehanički alati olakšavaju usaglašavanje sa ovim zahtevima.

Ove politike dopunjuju i druge procedure kako bi se osigurala usklađenost sa standardima koje izdaje Komora ovlašćenih revizora Republike Srbije i Komisije za hartije od vrednosti Republike Srbije.

Ove politike i procedure obuhvataju oblasti kao što su lična nezavisnost profesionalnog kadra (obuhvata, na primer, i funkcije riznice i nabavke) finansijska nezavisnost društva, poslovni odnosi, saradnja nakon zaposlenja, rotiranje partnera i odobravanje usluga revizije i nerevizorskih usluga.

Kako bi se osiguralo da svi zaposleni postupaju u skladu sa etičkim normama koje podrazumevaju i integritet i nezavisnost, KPMG International zahteva da sve firme članice i svi njeni zaposleni ne smeju da poseduju finansijske interese, niti da budu u poslovnim odnosima koji su zabranjeni sa klijentima za koje firme članice KPMG mreže obavljaju reviziju finansijskih izveštaja, njihovim rukovodstvom, direktorima i većinskim vlasnicima.

KPMG d.o.o. Beograd ima Partnera za etiku i nezavisnost („Ethics and Independence Partner“ - EIP) koji uživa podršku odabranog stručnog tima koji obezbeđuje sveobuhvatnu i konzistentnu implementaciju politika i procedura. Globalna grupa za nezavisnost pruža podršku firmi članici EIP. Tim stručnjaka pruža podršku glavnom partneru Globalne grupe za nezavisnost i pomaže mu da osigura implementiranje pouzdanih i doslednih alata, politika i procedura nezavisnosti.

Izmene politike o etici i nezavisnosti KPMG International obavljaju se tokom godine elektronskim putem i uključuju redovna saopštenja o riziku i kvalitetu. Firme članice su u obavezi da implementiraju promene kao što je navedeno elektronskim putem i proveru se vrši kroz programe o internom nadzoru koji je opisan u 4.7.1.

Zaposleni KPMG d.o.o. Beograd su u obavezi da se konsultuju sa EIP povodom pojedinih pitanja kao što je definisano u Globalnom priručniku za kvalitet i upravljanje rizicima.

Ukoliko dođe do neslaganja sa politikom nezavisnosti, profesionalni kadar je predmet politike discipline. Pitanja koja se tada pojavljuju utiču na odluke o promociji i kompenzaciji kao i na izvršavanje.

Ceo profesionalni kadar podleže politici discipline i primenjuje se na sva kršenja pravila nezavisnosti, sjedinjene sa sankcijama koje prikazuju ozbiljnost svakog prekršaja. [Naš Odbor za etiku nadzire politike i procedure u vezi sa etičkim pitanjima i kršenja zahteva]

Lična nezavisnost zaposlenih

Politikama KPMG International su dodatno proširena ograničenja iz Kodeksa etike IESBA vezano za vlasništvo nad akcijama klijenata revizije za partnere svih firmi članica u odnosu na svakog klijenta revizije svake firme članice.

sve firme članice i svi njeni zaposleni ne smeju da poseduju finansijske interese, niti da budu u poslovnim odnosima koji su zabranjeni sa klijentima za koje firme članice KPMG mreže obavljaju reviziju finansijskih izveštaja, njihovim rukovodstvom, direktorima i većinskim vlasnicima.

Naš profesionalni kadar u KPMG d.o.o. Beograd je odgovoran za sprovođenje adekvatne provere kako bi bili sigurni da ne poseduju nikakve lične, finansijske, poslovne ili porodične interese koji su zabranjeni u svrhu postizanja nezavisnosti.

Kao i ostalim firmama članicama KPMG mreže, na raspolaganju nam je veb-aplikacija za praćenje nezavisnosti (KPMG Independence Compliance System – KICS) kako bismo pomogli našim zaposlenima u usaglašavanju s politikama nezavisnosti, a koje se odnose na deo vezan za finansijska ulaganja. Ovaj sistem sadrži inventar javno dostupnih investicionih proizvoda.

4.3 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati

(nastavak)

Partneri i svi zaposleni koji direktno sarađuju sa klijentima na nivou menadžera ili više su dužni da koriste KICS sistem pre prihvatanja ulaganja, da bi mogli da utvrda da li im je to dozvoljeno. On njih se takođe zahteva da vode evidenciju o svim svojim ulaganjima u KICS sistemu, koji ih automatski obaveštava ako su njihova ulaganja naknadno postala nedozvoljena, u kom slučaju su u obavezi da otuđe takvo ulaganje u roku od 5 radnih dana od prijema obaveštenja. Mi vršimo nadzor Partnera i menadžera u pogledu saglasnosti sa ovom obavezom u sklopu našeg programa kontrole ispunjenosti uslova nezavisnosti nad uzorkom profesionalnog osoblja.

U 2016. godini 20 naših zaposlenih su bili predmet navedene kontrole, uključujući i tri od devet partnera (okvirno 33%).

Radni odnos

Svaki član profesionalnog kadra koji pruža usluge klijentima revizije, nezavisno od funkcije, je dužan da obavesti EIP ako ima nameru da stupi u pregovore oko stupanja u radni odnos kod tog klijenta revizije. Za partnere ta obaveza se odnosi na svakog klijenta revizije bilo koje KPMG firme koja je kotirana na EU berzi.

Bivši članovi revizorskog tima ili bivši partneri u firmi članici imaju zabranu stupanja u radni odnos kod klijenta revizije na određenim pozicijama, osim ako nisu u potpunosti svoje finansijske veze raskinuli sa firmom članom i ako više ne učestvuju u radu KPMG d.o.o. Beograd, niti pružaju profesionalne usluge.

Ključni partneri za reviziju i članovi lanca komande za datog klijenta revizije koji je kotiran na EU berzi podležu vremenskom ograničenju (koje se naziva „period hlađenja“) kojim se njima zabranjuje angažovanje kod klijenta na određenim pozicijama do isteka određenog perioda.

Mi komuniciramo i pratimo zahteve u pogledu stupanja u radni odnos za profesionalne kadrove KPMG d.o.o. Beograd kod klijenata revizije.

Finansijska nezavisnost firme

KPMG d.o.o. Beograd takođe koristi KICS da evidentira svoja ulaganja u SEC entitete i pridružena društva (uključujući fondove), entitete kotirane na lokalnim berzama i fondove, direktne i materijalno indirektno investicije u penzione fondove i fondove za beneficije zaposlenih (uključujući i nekotirane entitete i fondove).

Dodatno, mi smo u obavezi da evidentiramo u sistemu sve kredite i odnose kapitalnog finansiranja, kastodi, trust i brokerske račune u kojima se nalaze sredstva firme člana.

KPMG d.o.o. Beograd godišnje potvrđuje usklađenost sa zahtevima nezavisnosti u sklopu Programa usklađenosti za rizicima.

Poslovni odnosi / dobavljači

Društvo je implementiralo politike i procedure koje su dizajnirane sa ciljem da obezbede da se poslovni odnosi održavaju u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe koje definiše Međunarodni odbor za etičke standarde računovođa kao i drugim važećim zahtevima koji se odnose na pitanje nezavisnosti.

Sticanje poslovanja, članstva i ulaganja

Ako je KPMG d.o.o. Beograd u postupku razmatranja sticanja ili ulaganja u poslovanje, mi smo u obavezi da izvršimo adekvatne „due diligence“ procedure za potencijalni predmet sticanja u cilju identifikovanja i razmatranja svih potencijalnih pitanja u vezi nezavisnosti i upravljanja rizicima, pre zaključivanja takvog posla. Određeni zahtevi konsultacije se primenjuju da bi se osigurala nezavisnost i ostala pitanja koja se pokreću prilikom integracije poslovanja sa KPMG d.o.o. Beograd i našom mrežom.

Proces potvrde nezavisnosti

KPMG d.o.o. Beograd sledi određene procedure za identifikovanje i ocenu pretnji po nezavisnost u vezi sa potencijalnim klijentima revizije koji su kotirana društva na EU berzi; te procedure koje se takođe nazivaju „procesom potvrde nezavisnosti“ moraju biti obavljanje pre prihvatanja revizorskog angažovanja za ovu vrstu entiteta.

Obuka iz oblasti nezavisnosti i godišnje izjave

KPMG d.o.o. Beograd pruža svom profesionalnom kadru (uključujući Partnere i profesionalni kadar koji pruža usluge) godišnju obuku na temu nezavisnosti, u skladu sa njihovim nivoom i profesionalnom funkcijom. Novo-zaposlenom koji je dužan da prođe ovu obuku to će uraditi (a) 30 dana od datuma zaposlenja u KPMG d.o.o. Beograd ili (b) pre pružanja bilo kojih usluga SEC klijentu ili njegovim povezanim društvima.

4.3 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati

(nastavak)

Mi takođe obezbeđujemo zaposlenima obuke svake dve godine iz Kodeksa etičkog ponašanja, uključujući i KPMG politike za borbu protiv mita i korupcije, usklađenosti sa zakonima, regulativom i profesionalnim standardima, i prijavljivanja sumnje na postojanje ili postojanja kršenja obaveza zakona, regulative, profesionalnih standarda i KPMG politika.

Nakon stupanja u radni odnos u KPMG-u svi zaposleni su dužni da potvrde da zadovoljavaju i da će nastaviti da zadovoljavaju relevantna etička pravila i politike. Nakon toga, svi zaposleni u KPMG su dužni da potpišu svake godine potvrdu kojom izjavljuju da zadovoljavaju relevantne politike za nezavisnost i etiku u godini koja je obuhvaćena izjavom.

Dodatno, svi zaposleni u KPMG su dužni da potvrde da razumeju i da ispunjavaju uslove iz Kodeksa ponašanja po stupanju u radni odnos u firmi članu i svake godine posle toga. Ta potvrda se koristi kao dokaz ispunjenja uslova i razumevanja naših politika nezavisnosti.

Ne-revizorske usluge

Društvo je usvojilo i primenjuje politike u pogledu vrste usluga koje se mogu pružati klijentima revizije, a koje su usaglašene sa etičkim standardima Međunarodnog odbora za etičke standarde računovođa i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Mi smo uspostavili i održavamo proces pregleda i davanja odobrenja za sve modifikovane usluge koje razvija KPMG d.o.o. Beograd ili koje su preuzete od druge firme člana.

EIP je angažovan na pregledu potencijalnih pitanja nezavisnosti, i Globalna grupa za nezavisnost se uključuje u slučaju da su usluge razvijene za usvajanje na globalnom nivou.

Pored identifikovanja potencijalnih sukoba interesa, sistem u vlasništvu KPMG International, „Sentinel™“, olakšava usklađenost sa ovim politikama. Određene informacije o svim potencijalnim angažovanjima koje uključuju opis usluga i naknada moraju se uneti u Sentinel™ sistem u sklopu procesa prihvatanja angažovanja. Kroz upotrebu Sentinel™ vodeći partneri za angažovanja su dužni da: se pridržavaju grupne strukture za svoj javno kotirane i za određene druge klijente revizije, kao i njihovih zavisnih društava, da identifikuju i procene sve pretnje po nezavisnost koje mogu nastati zbog pružanja predložene usluge koja nije povezana sa revizijom i kontrole raspoložive za rešavanje takvih pretnji. Sentinel™ omogućava vodećim partnerima za angažovanja za entitete u kojima se održava grupna struktura, da vrše pregled i odobrenja, ili odbijanja, svih predloženih usluga za te entitete na svetskom nivou.

Zavisnost od naknade

KPMG International politike uzimaju u obzir mogućnost rizika od ličnih interesa i zastrašivanja do kojih može doći ukoliko ukupna naknada za reviziju pojedinog klijenta predstavlja veliki deo ukupnih prihoda društva koje izdaje mišljenje.

Naročito, pravila KPMG International zahtevaju od firme članice da ukoliko ukupna naknada za reviziju društva od javnog interesa i njegovih povezanih lica iznosi više od 10% ukupnih prihoda firme članice tokom dve uzastopne godine :

- upravljačko telo klijenta obavezno mora da bude upoznato sa tim
- Senior Partner iz druge KPMG firme članice će biti imenovan kao osoba odgovorna za kontrolu kvaliteta obavljene revizije.

U toku protekle dve godine prihodi od naknada ni od jednog pojedinačnog klijenta nisu prevazilazili 10 odsto ukupnih prihoda od naknada KPMG d.o.o. Beograd.

Sukobi interesa

Sukobi interesa mogu nastati u situacijama u kojima KPMG zaposleni imaju lični odnos sa klijentom koji može biti pretnja, ili se može smatrati da predstavlja pretnju, odnosno na njihovu sposobnost da budu objektivni, ili gde su oni lično u posedu poverljivih informacija koje se odnose na drugu stranu u transakciji. Konsultacije sa Partnerom za upravljanje rizicima ili Partnerom za etiku i nezavisnost u takvim okolnostima su obavezne.

Sve KPMG firme članovi i lica odgovorna za identifikovanje i upravljanje sukobima interesa, koji čine okolnosti ili situacije koje imaju ili se može smatrati, od strane u potpunosti obaveštenog, razumnog posmatrača, da imaju uticaj na firmu člana ili na njene zaposlene u smislu njihove sposobnosti da budu objektivni ili na drugi način da postupaju bez pristrasnosti.

4.3 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati

(nastavak)

Sentinel™ je alat koji koriste sve KPMG firme članovi za identifikovanje potencijalnih sukoba na način da oni mogu da se reše u skladu sa zakonskim i profesionalnim zahtevima.

Moguća je potreba za primenom određenih procedura za upravljanje potencijalnim sukobima interesa, ili koji se mogu smatrati takvim, tako da poverljivost svih poslova klijenta bude očuvana. Takve procedure mogu, na primer, da uključe uspostavljanje formalnih granica između revizorskih timova koji rade za različite klijente, i uspostavljanje aranžmana za praćenje funkcionisanja takvih granica.

Procedure za razmatranje i rešavanje sporova su uspostavljene za situacije u kojima nije moguće postići saglasnost o načinu rešavanja sukoba. Ako nije moguće na pravi način rešiti pitanje sukoba, angažovanje se odbija ili se raskida.

Kršenja politike nezavisnosti

Svi zaposleni u KPMG su dužni da prijave kršenje politika nezavisnosti čim o tome dobiju saznanja. U slučaju ne postupanja u skladu sa našim politikama nezavisnosti, bilo da je to identifikovano u pregledu usklađenosti, samoinicijativno ili na drugi način, profesionalno osoblje je predmet disciplinskih politika.

KPMG d.o.o. Beograd ima dokumentovanu disciplinsku politiku u vezi sa kršenjem politika nezavisnosti. Disciplinska politika se saopštava celokupnom profesionalnom osoblju i primenjuje se na sva kršenja pravila nezavisnosti, i uključuje progresivno sankcionisanje koje odražava ozbiljnost učinjenog prekršaja.

O svim kršenjima propisa o nezavisnosti revizora se obavestavaju zaposleni klijenta koji su zaduženi za upravljanje, na način koji je sa njima dogovoren.

Pokrenuta pitanja se uzimaju u obzir za odluke o unapređenju i naknadama i kad su u putanju lideri i menadžeri za angažovanja, ona se odražavaju u njihovim ličnim ocenama kvaliteta i rizika.

Postupanje u skladu sa zakonskim i pravnim regulativama, i mere protiv mita i korupcije

Usklađenost sa zakonom, pravnom regulativom i standardima predstavlja ključni faktor za sve zaposlene u KPMG d.o.o. Beograd. Posebno KPMG d.o.o. Beograd ima politiku nulte tolerancije za mito i korupciju.

Zabranjeno je svako učešće u podmićivanju – čak i kad je takvo ponašanje legalno i dozvoljeno u skladu sa primenjivim zakonom ili lokalnom praksom. Mi takođe ne tolerišemo podmićivanje koje vrše treća lica, uključujući i naše klijente, dobavljače ili državne službenike.

Obuka kojom je obuhvaćena usaglašenost sa zakonima (uključujući i one vezane za mere u borbi protiv mita i korupcije), regulativama, profesionalnim standardima, kao i KPMG Globalnim Kodeksom etičkog ponašanja, obavezna je za sve zaposlene koji pružaju profesionalne usluge klijentima u vremenskom intervalu od najmanje dve godine, dok novo-zaposleni ovu obuku dobijaju u roku od tri meseca od datuma zasnivanja radnog odnosa u KPMG d.o.o. Beograd. Takođe, zaposleni u Odeljenju finansija, Službi nabavke, prodaje ili marketingu, koji se nalazi na poziciji menadžera ili nekoj višoj, mora da prođe obuku o merama za sprečavanje mita i korupcije.

Dodatne informacije u vezi sa borbom protiv mita i korupcije u KPMG International možete videti na [internet sajtu za borbu protiv mita i korupcije](#).

Rotiranje partnera na revizorskim angažmanima

Rotiranje partnera

KPMG International politike o rotiranju su u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA i zahtevaju od nas da ispunimo strožije zahteve u vezi sa rotiranjem.

Ključni partneri KPMG d.o.o. Beograd angažovani na pružanju usluga revizije klijentima obuhvaćeni su periodičnom rotacijom u skladu sa relevantnim zakonom, regulativom, pravilima nezavisnosti i KPMG International politikama. Ovim zahtevima se ograničava broj uzastopnih godina u kojim partneri mogu zauzeti ulogu pružanja revizorskih usluga klijentu, nakon čega sledi „zaustavni“ period tokom kog ti partneri ne mogu da učestvuju u reviziji, da rade kontrolu kvaliteta za reviziju, da pružaju savete revizorskom timu ili klijentu u vezi sa tehničkim ili sektorskim pitanjima ili da na bilo koji način utiče na ishod revizije.

KPMG d.o.o. Beograd prati rotiranje partnera (i svih drugih ključnih pozicija kao što su Ključni partner za reviziju, „EQC“ revizor, kod kojih je rotiranje obavezno) i planira period tranzicije kako bi se omogućila blagovremena alokacija partnera koji poseduje potrebnu stručnost i sposobnost da pruži kontinuirani kvalitet usluge klijentima. Praćenje zamene partnera je obuhvaćeno testiranjem u sklopu kontrole usaglašenosti sa relevantnim politikama.

4.4 Zapošljavanje, usavršavanje i angažovanje osoblja sa odgovarajućim kvalifikacijama

Jedan od ključnih pokretača kvaliteta je obezbeđivanje da KPMG stručnjaci poseduju veštine i iskustvo potrebno za realizaciju naše vizije. To zahteva zapošljavanje, unapređenje i zadržavanje naših zaposlenih, i razvoj sveobuhvatnih procesa za upravljanje kapacitetima i resursima. KPMG globalna ponašanja koja su povezana sa našim Vrednostima su osmišljena kao pomoć za artikulisanje toga što uspeh zahteva – kako pojedinačno tako i kolektivno. Jedno od KPMG globalnih ponašanja uključuje „Isporku kvaliteta“.

4.4.1 Rekrutovanje novozaposlenih

Svi kandidati podnose prijave za zapošljavanje i prolaze kroz različite procese selekcije koji uključuje detaljan pregled prijava, i testiranje sposobnosti na osnovu intervjua.

Regrutovali smo 80 novih zaposlenih u godini koja se završava 30 septembra 2016 (2015: oko 86).

Naše strategije zapošljavanja su fokusirane na privlačenje svežeg talenta za zapošljavanje iz baze talenata, uključujući i saradnju sa renomiranim univerzitetima, koledžima i fakultetima za biznis.

Mi takođe angažujemo dobar broj zaposlenih na nivou iskusnih stručnjaka, kao i nivou partnera.

Nakon regrutovanja novozaposleni učestvuju u sveobuhvatnom programu upoznavanja sa KPMG procedurama i politikama koji uključuje i obuku u oblastima kao što su etika i nezavisnost. Ovo takođe, podrazumeva da su sva pitanja vezana za nezavisnost ili sukob interesa već upućena pojedincu pre zasnivanja radni odnosa ili prijema u partnerstvo.

4.4.2 Usavršavanje zaposlenih

Zaposleni pored tehničkog znanja treba da poseduju potrebna znanja i veštine u oblasti biznisa i liderstva kako bi bili u mogućnosti da kvalitetno obavljaju posao (videti deo 4.5.1).

Pored revizije KPMG omogućava zaposlenima da usavršavaju svoje veštine, ponašanja, kao i lične karakteristike koje su osnova za uspešnu karijeru u domenu revizije. Organizuju se različite obuke zarad poboljšanja lične efikasnosti u radu, unapređenja tehničkih veština, veština rukovođenja i poslovnih veština. Takođe, u sklopu naše globalne takozvane kulture „visokog radnog učinka“ razvijamo naše zaposlene kroz podučavanje i mentorstvo na poslu, zahtevne radne zadatke, rotacije zaposlenih sa drugim KPMG kancelarijama i program stručnog usavršavanja u inostranstvu. Nadalje, mi smo fokusirani na kontinuirano pružanje povratnih informacija zaposlenima.

4.4.3 Programi inkluzije i diversifikacije

Mi ulažemo velik napor u gajenje kulture inkluzije. Podržavanje inkluzije nam omogućava da okupimo uspešne timove, sa širokim opsegom veština, iskustva i perspektiva.

Naša ustanovljena Globalna strategija za inkluziju i diversifikaciju pruža okvir za promovisanje akcija koje mi smatramo neophodnim za promovisanje inkluzivnog liderstva na nivou celokupne KPMG mreže.

4.4.4 Ocenjivanje, kompenzacija i napredovanje zaposlenih

Svi zaposleni, uključujući i partnere učestvuju u programu ocenjivanja radnog učinka koji započinje procesom definisanja svojih godišnjih ciljeva. Svaki zaposleni se ocenjuje na osnovu uspešnosti u ostvarivanju prethodno definisanih ciljeva, demonstriranja KPMG globalno usvojenih načina ponašanja, tehničkog znanja i poznavanja tržišta. Partneri i određeni profesionalci se takođe ocenjuju za ključna merila kvaliteta i usklađenosti sa zahtevima. To ocenjivanje sprovede menadžeri i partneri koji su u poziciji da ocene njihov učinak i da predlože ocenu učinka.

KPMG je posvećen profesionalnom razvoju svojih zaposlenih. U skladu sa tim, na globalnom nivou je kreiran okvir KPMG globalno usvojenih načina ponašanja koji se primenjuje u svakoj firmi članici KPMG mreže širom sveta. Ovaj okvir u kombinaciji sa podučavanjem i mentorstvom omogućava zaposlenima da konstantno unapređuju svoje veštine, maksimiziraju radni učinak i ostvare svoj pun potencijal u radu.

Napredovanje u karijeri i kompenzacija

KPMG poseduje jasnu i jednostavnu politiku napredovanja u karijeri vezanu za proces ocenjivanja radnog učinka zaposlenih, što za partnere uključuje i ocenu kvaliteta revizije i usaglašavanja sa globalnim procedurama u reviziji. Ova politika nam omogućava da zaposleni i partneri znaju unapred šta se od njih očekuje, i šta oni sa svoje strane mogu da očekuju.

4.4 Zapošljavanje, usavršavanje i angažovanje

osoblja sa odgovarajućim kvalifikacijama (nastavak)

Mi nadgledamo kvalitet i usklađivanje okolnosti i održavamo kvalitet u cilju raspoređivanja partnera i njihove procene, promocije i naknade.

Politika KPMG je takva da zabranjuje partnerima za reviziju da budu ocenjeni ili da dobiju naknadu na osnovu uspeha u prodaju usluga koje nisu vezane za osiguranje klijentima za reviziju.

4.4.5 Imenovanje partnera

Naš proces primanja u partnerstvo je zahtevan, sistematičan i podrazumeva uključivanje odgovarajućih članova rukovodstva. Kriterijumi za imenovanje partnera odražavaju našu posvećenost profesionalizmu, integritetu, kvalitetu i statusu najpoželjnijeg poslodavca. To je u velikoj meri usklađeno sa bihevioralnim sposobnostima KPMG i zasnovano na postojećim načelima.

4.4.6 Raspoređivanje angažmana

Naša firma ima ustanovljene procedure na osnovu kojih se određenom angažmanu dodeljuju partneri i ostali zaposleni na osnovu njihovih veština, relevantnog profesionalnog iskustva i poznavanja privrednog sektora, kao i na osnovu same prirode zadatka ili angažmana.

Rukovodioci odeljenja su zaduženi za proces alokacije partnera na projektu. Ključni faktori koji se uzimaju u razmatranje tokom godišnjeg pregleda partnerovog portfolija klijenata, uključuju partnerovo iskustvo, akreditacije i sposobnosti da može da obavi angažman s obzirom na njegov obim, kompleksnost i profil rizika samog projekta, kao i koja će mu vrsta pomoći biti pružena (na primer, sastavljanje tima i uključivanje stručnjaka). Partner na revizorskom angažmanu zadužen je da obezbedi tim koji poseduje odgovarajuće sposobnosti i ima mogućnost,

Partner na revizorskom angažmanu zadužen je da obezbedi tim koji poseduje odgovarajuće sposobnosti i ima mogućnost, uključujući i vreme za obavljanje revizije u skladu sa KAM-om, profesionalnim standardima i odgovarajućim pravnim i regulatornim zahtevima. To može značiti ili angažovanje sopstvenih stručnjaka, ili onih iz drugih firmi članica mreže.

Prilikom razmatranja odgovarajućih sposobnosti i stručnosti koji se očekuju od celokupnog tima angažovanog na revizorskom projektu, partner zadužen za projekat može uzeti u razmatranje i sledeće:

- razumevanje i praktično iskustvo na revizorskim angažmanima koji su slične prirode i složenosti kroz odgovarajuće treninge i učestvovanje u istim
- razumevanje profesionalnih standarda kao i pravnih i regulatornih zahteva
- odgovarajuće tehničke veštine, uključujući i one povezane sa relevantnim informacionim tehnologijama i užestručnim oblastima vezanim za računovodstvo i reviziju
- znanje o relevantnom privrednom sektoru u kojem klijent posluje
- sposobnost da se primeni profesionalno rasuđivanje
- razumevanje KPMG politika i procedura koje se odnose na kontrolu kvaliteta.
- rezultati regulatornih inspekcija

4.4.7. Angažovanje zaposlenih

Dva puta godišnje pozivamo sve naše zaposlene da učestvuju u nezavisnom Globalnom istraživanju o zaposlenima (GPS) koje ocenjuje stav naših zaposlenih i prikazuje sveukupan Indeks angažovanja zaposlenih (EEI) i Indeks uspešnosti izvršavanja (PEI). GPS takođe prikazuje šta pokreće angažovanja u različitim demografskim grupama i kako se krećemo u odabranim kategorijama.

Rezultati GPS daju informacije rukovodstvu o percepciji zaposlenog/partnera o kvalitetu revizije, tonu na vrhu, angažovanju i motivaciji zaposlenog; omogućava da primetimo napredak u pogledu strateških prioriteta i pokazuje indikatore upozorenja ako postoje u kritičnim oblastima.

Nadgledamo rezultate i preduzimamo potrebne korake da saopštimo i odgovorimo na rezultate istraživanja.

Ovo uključuje kontrolu rezultata u pogledu dogovorenih ciljeva koji se odnose na:

- kvalitet revizije i ton na vrhu- u GPS-u se odnosi na „ponašanje rukovodstva“
- angažovanje zaposlenih preko Indeksa o angažovanju zaposlenih (EEI)
- učinak zaposlenog kroz Indeks uspešnosti izvršavanja (PEI)

Rezultati GPS-a dostavljaju se Rukovodstvu svake godine kao i odgovarajuće dogovorene aktivnosti.

4.5 Posvećenost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga

Svim zaposlenima obezbeđene su tehnička obuka i podrška koje su im potrebne. To uključuje pristup mreži stručnjaka i odeljenjima stručne prakse koja čine stariji profesionalci sa širokim iskustvom u reviziji, izveštavanju i upravljanju rizicima, i koji, ili obezbeđuju neophodne resurse timu koji radi na angažmanu, ili pružaju konsultacije.

Istovremeno mi koristimo i svoje politike koje su vezane za pitanja akreditacije i sticanje licenci kako bi od zaposlenih odgovarajuće znanje i iskustvo neophodne za rad na revizorskim angažmanima.

4.5.1 Profesionalna obuka

Politika kontinuiranog profesionalnog usavršavanja, zahteva da svi zaposleni koji rade za klijente, svoju tehničku kompetentnost moraju da održavaju kroz svoje licence u skladu sa važećom lokalnom regulativom kao i potrebom za stalnim profesionalnim razvojem.

Formalna obuka

Nadzorne grupe za obuku iz oblasti revizije i razvoja na globalnom, regionalnom i KPMG d.o.o. Beograd nivou identifikuju godišnje revizorske potrebe za treninzima koji se sprovode u učionicama, kroz elektronsko učenje i druge virtuelne načine edukacije. Timovi za revizorsku obuku i razvoj zaposlenih blagovremeno rade sa stručnjacima i liderima iz GSC, Grupom za međunarodne standarde („International Standards Group“ - ISG) i mrežom stručnjaka i odeljenjima stručne prakse („Professional Practice Departments“ - DPP) po potrebi, kako bi se obezbedila obuka najvišeg kvaliteta, relevantna za postizanje najboljih rezultata i učinka.

Mentorstvo i obuka na radu

Učenje nije ograničeno na učionicu- veliko iskustvo u učenju dostupno je na licu mesta preko instruktora i blagovremenog učenja, jednim klikom miša i usaglašen sa profilom posla i načinom učenja. Svi kursevi koji se odvijaju u učionici imaju odgovarajuću podršku u cilju pomoći revizorima tokom rada.

4.5.2 Akreditacija i licenciranje

Svi KPMG stručnjaci su u obavezi da postupaju u skladu sa važećim zahtevima i procedurama u zemljama u kojima posluju. Politike i procedure su stvorene da bi osigurale da pojedinci kojima je potrebna licenca za obavljanje posla imaju odgovarajuće licence.

U obavezi smo da osiguramo da svi revizori koji pružaju usluge klijentima poseduju adekvatno revizorsko i računovodstveno znanje, kao i iskustvo u lokalnom izveštavanju.

Osim toga, imamo i određene zahteve za partnere i menadžere koji rade na angažmanima u skladu sa IFRS u zemljama gde IFRS finansijsko izveštavanje ne preovlađuje. Slična politika se primenjuje i za angažmane po Generalno prihvaćenim računovodstvenim principima SAD (US GAAP), Generalno prihvaćenim standardima revizije (US GAAS), Standardima Odbora za nadzor revizije javnih društava (PCAOB) za SEC i Interna kontrola za finansijsko izveštavanje (ICOFR) koji se obavljaju van granica SAD. Od partnera, menadžera i EQC kontrolora se zahteva da imaju završene odgovarajuće obuke i da angažovani tim ima dovoljno iskustva da izvrši angažman ili da je sprovede odgovarajuće mere zaštite da bi pokrio nedostatke.

4.5 Posvećenost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga (nastavak)

4.5.3 Pristup mreži stručnjaka

Naši timovi angažovani na projektima imaju pristup lokalnoj i globalnoj mreži stručnjaka u firmama članicama KPMG mreže. Partneri na revizorskim angažmanima su dužni da obezbede da njihovi timovi imaju na raspolaganju odgovarajuće resurse i poseduju određene veštine.

Potreba za angažovanjem stručnjaka (npr. iz oblasti informacionih tehnologija, poreza, finansija, penzija, pravosuđa, procene) na određenom revizorskom angažmanu vrši se kroz deo procesa prihvatanja ili nastavka angažmana. Stručnjaci, koji su članovi revizorskog tima, obezbeđuje se obuka u pogledu koncepta revizije.

4.5.4 Konsultacije

Mi promovišemo kulturu gde se konsultacije prepoznaju kao izraz snage i kao podsticaj zaposlenima da se konsultuju u pogledu teških pitanja. Kako bismo pomogli stručnjacima koji obavljaju reviziju u rešavanju teških ili spornih pitanja, uspostavili smo protokol za konsultacije i dokumentovanje značajnih računovodstvenih i revizorskih pitanja, uključujući i procedure kojima se olakšava rešavanje razlika u mišljenu vezano za određena pitanja.

Naša firma je omogućila podršku putem konsultacija sa angažovanim profesionalcima u reviziji preko različitih resursa stručne prakse koji uključuju Odeljenje za profesionalnu praksu („DPP“) ili tome slično.

Tehnička podrška je takođe na raspolaganju našoj firmi, a uključuje Grupu za međunarodne standarde revizije (GSC), Grupu za međunarodne standarde (ISA) kao i US Capital Market Grupu za rad na pravnim licima registrovanim kod Komisije za hartije od vrednosti SAD-a.

Globalni servis (GSC)

GSC izgrađuje, održava i razvija KPMG globalnu metodologiju za reviziju kao i alate zasnovane na tehnologiji koje koristi profesionalni kadar KPMG da bi omogućio efikasnu reviziju. Takođe obezbeđuje i podršku u pogledu revizije sa naglaskom na globalnom kvalitetu i doslednosti.

Grupa za međunarodne standarde (ISG)

ISG saraduje sa globalnim IFRS i ISA timovima sa geografskom zastupljenošću u celom svetu kako bi promovisali konzistentnost u tumačenju IFRS među firmama članicama, identifikovali otvorena pitanja i blagovremeno razvili globalne smernice za njihova rešavanja.

Ostale informacije o GSC i ISG i njihovim aktivnostima dostupne su u dodatku uz [KPMG Međunarodni izveštaj o transparentnosti](#).

4.5.5 Razvoj razumevanja poslovanja i poznavanja privrednih sektora

Ključni deo kvaliteta angažmana je detaljno razumevanje poslovanja klijenta i industrijskog sektora u kojem posluje.

Kada se radi o značajnim privrednim sektorima imenovani su globalni lideri revizorskih sektora koji su zaduženi za razvoj informacija o privrednim sektorima, a koji su dostupni zaposlenima u reviziji u okviru eAudit-a.

Ovo znanje obuhvata primere revizorskih procedura po sektorima kao i drugih informacija (kao što su specifični rizici i računovodstveni procesi). Osim toga, dostupni su pregledi po privrednim sektorima koji pružaju opšte i poslovne informacije vezane za pojedine sektore kao i siže industrijskog znanja koji je dostupan u eAudit-u.

4.6 Obavljanje efikasne i visoko kvalitetne revizije

Način na koji se obavlja revizija podjednako je važan kao i krajnji rezultat. Od zaposlenih u KPMG d.o.o Beograd se očekuje da u obavljanju uspešne i efikasne revizije pokažu određene ključne aktivnosti i da poštuju određene politike i procedure u obavljanju delotvorne i efikasne revizije.

4.6.1 KPMG proces revizije

Naš proces obavljanja revizije je omogućen unutar eAudit-a, kroz proces zasnovan na poslovanju KPMG International i na elektronskim revizorskim dokumentima. eAudit ujedinjuje revizorsku metodologiju, industrijsko znanje i alate potrebne za obavljanje revizije. Proces visoko kvalitetne revizije obuhvata:

- pravovremeno uključivanje partnera i menadžera
- kritička procena revizorskih dokaza- korišćenje profesionalnog rasuđivanja i stručnog skepticizma
- kontinuirano mentorstvo, nadzor i pregled
- adekvatno podržani i dokumentovani zaključci
- Izazov i pregled i uključivanje lica koje vrši pregled kontrole kvaliteta EQC (Engagement Quality Control Review)

Pravovremeno uključivanje partnera i menadžera

Kako bi pomogli da se prepoznaju značajni revizorski rizici primenjivi na svaku reviziju, i na njih odgovori, potrebno je razumeti poslovanje klijenta, finansijski položaj i okruženje u kojem klijent obavlja svoju delatnost.

Partner na angažmanu odgovoran je za sveukupni kvalitet revizorskog angažmana, i u skladu s tim, i za uputstva, nadgledanje i tok angažmana.

Učestvovanje i vođstvo partnera tokom procesa planiranja i u ranim fazama revizije pomaže pri postavljanju odgovarajućeg obima i tona revizije i pomaže timu koji radi na angažmanu da maksimalno iskoristiti partnerovo iskustvo i veštine. Blagovremeno uključivanje partnera u drugim fazama projekta omogućava partneru identifikovanje i rešavanje pitanja značajnih za angažman, uključujući i kritična područja procene i značajne rizike.

Partner koji vodi angažman odgovoran je za konačno revizorsko mišljenje i pregleda ključnu revizorsku dokumentaciju – posebno dokumentaciju vezanu za značajna revizorska pitanja i donete zaključke. Menadžer na angažmanu pomaže partneru kako bi ispunili te obaveze, kao i u svakodnevnoj povezanosti sa klijentom i timom, stvarajući razumevanje koje pomaže partneru i timu da daju vredne uvide.

Kritička procena revizorskih dokaza s naglaskom na profesionalni skepticizam

Mi uzimamo u obzir sve revizorske dokaze dobijene tokom revizije, uključujući i razmatranje protivurečnih ili nedoslednih dokaza.

Priroda i obim revizorskih dokaza koje smo prikupili odgovara procenjenom riziku. Kritički ocenjujemo revizorske dokaze prikupljene iz svih izvora. Analiza revizorskih dokaza zahteva od svih članova našeg tima upotrebu profesionalne procene i održavanje stručnog skepticizma kako bi se dobili dovoljni odgovarajući revizorski dokazi.

Profesionalni skepticizam uključuje preispitivanje i oprez kod protivurečnosti i nedoslednosti u dokazima. Profesionalni skepticizam naglašen je u revizorskim standardima pa su iz tog razloga i regulatori značajno fokusirani na njega. Naš Okvir za kvalitet revizije naglašava važnost održavanja stava stručnog skepticizma tokom revizije.

KPG proces profesionalnog rasuđivanja omogućava dobru procenu koristeći sistematičan pristup oblastima za reviziju koje zahtevaju značajnu ocenu. Takođe učvršćuje važnost nezavisnosti i objektivnosti i naglašava važnost pravog mentaliteta- potrebu da primeni profesionalni skepticizam.

Naš proces profesionalnog rasuđivanja prepoznaje potrebu za oprezom od pristrasnosti koja može predstavljati pretnju dobrom rasuđivanju. Sistematičan pristup oblastima za reviziju koje zahtevaju važnu odluku uključuje:

- razmatranje alternativa
- kritička procena revizorskih dokaza koja podrazumeva preispitivanje pretpostavke menadžmenta i praćenje protivurečnih ili nedoslednih informacija
- pravovremeno dokumentovanje osnova za iznete zaključke kao načina na koji se testiraju njihova potpunost i adekvatnost.

4.6 Obavljanje efikasne i visoko kvalitetne revizije

(nastavak)

Korišćenje procesa profesionalnog rasuđivanja i primena profesionalnog skepticizma ojačana je kroz obuke i instruktore, saznanje da je rasuđivanje veština sa različitim iskustvima i koja se vremenom razvija.

Kontinuirano mentorstvo i obuka tokom rada, nadzor i pregled

Jasno nam je da se veštine stiču vremenom i kroz izloženost različitim iskustvima. Kako bi ulagali u stvaranje veština i sposobnosti naših stručnjaka, a da ne ugrozimo kvalitet, KPMG d.o.o. Beograd je stvorio okruženje koje pruža kontinuiranu edukaciju i podržava kulturu učenja.

Kontinuirano mentorstvo, obuka tokom rada i nadzor za vreme revizije uključuje:

- učestvovanje partnera zaduženog za angažman u raspravama oko planiranja;
- praćenje toka revizorskog angažmana;
- uzimanje u obzir stručnosti i sposobnosti pojedinih članova revizorskog tima, uključujući i to da li imaju dovoljno vremena za obavljanje svog posla, da li razumeju uputstva, i da li se posao sprovodi u skladu s planiranim pristupom angažmanu;
- pomoć revizorskom timu u rešavanju značajnih pitanja koja proizlaze iz angažmana, uzimajući u obzir njihovu važnost i menjanje planiranog pristupa na odgovarajući način;
- utvrđivanje pitanja za koje je potrebna konsultacija sa iskusnijim članovima tima tokom angažmana.

Ključni deo efektnog mentorstva, obučavanja i nadzora je pravovremeni pregled obavljenog posla, kako bi se značajna pitanja odmah identifikovala, raspravila i kako bi se obratila pažnja na njih.

Adekvatno podržani i dokumentovani zaključci

KPMG d.o.o. Beograd koristi KAM i KPMG International elektronski revizorski alat, eAudit, da bi obezbedila smernice, mehanizme i dokumentaciju za nadzor i kontrolu revizorskog angažmana. Revizorskom dokumentacijom se evidentiraju obavljene revizorske procedure, dobijeni dokazi i zaključci postignuti o značajnim pitanjima kod svake revizije. Naše politike zahtevaju pregled dokumentacije od strane iskusnijih članova revizorskog tima.

KAM potvrđuje da pravovremeno pripremljena dokumentacija doprinosi poboljšanju kvaliteta revizije i olakšava efekatan pregled i ocenjivanje dobijenih revizorskih dokaza i postignutih zaključaka pre nego što pripreмимо konačan izveštaj. Timovi su u obavezi da sastave potpunu i konačnu revizorsku dokumentaciju koja se arhivira u određenom roku, što obično podrazumeva 60 dana od datuma izdavanja revizorskog izveštaja, ali može biti i restriktivnija pod određenim važećim propisima.

Ključni princip koji angažovani članovi tima moraju da razmotre je da li će iskusni revizor, bez prethodne povezanosti sa angažmanom, biti u mogućnosti da razume:

- prirodu, vreme i obim primenjenih revizorskih procedura kako bi bili u skladu sa ISA i KAM;
- važeće pravne i regulatorne zahteve;
- rezultate sprovedenih postupaka i prikupljene revizorske dokaze;
- značajne nalaze i pitanja proizašla za vreme obavljanja revizije, kao i postupke koji su preduzeti kako bi se ti nalazi ispitali (uključujući i pribavljanje dodatnih revizorskih dokaza);
- osnov za donesene zaključke, kao i značajna profesionalna rasuđivanja koja su učinjena u cilju donošenja tih zaključaka.

Primereno uključivanje lica koje vrši pregled kontrole kvaliteta (EQC pregled)

Lica koja vrše EQC preglede su nezavisni u odnosu na angažovani tim i poseduju odgovarajuće iskustvo i znanje za obavljanje objektivnog pregleda kritičnih odluka i rasuđivanja koje je doneo angažovani tim kao i prikladnosti finansijskih izveštaja.

4.6 Obavljanje efikasne i visoko kvalitetne revizije

(nastavak)

Lice koje vrši pregled kontrole kvaliteta mora biti dodeljen revizorskim angažmanima, uključujući i povezane polugodišnje preglede finansijskih informacija, za sve klijente koji su javna društva, i društva od javnog interesa, angažmanima za koja to nalažu važeći zakoni i propisi, kao i ostalim za koja to odrede partner zadužen za upravljanje rizicima ili rukovodilac Odeljenja za reviziju.

Pre datuma revizorskog mišljenja, ti pojedinci pregledaju:

- pregled odabrane revizorske dokumentacije povezane sa značajnim prosuđivanjima koja je doneo angažovani tim kao i zaključci do kojih je došao
- pregled finansijske revizije i predloženog revizorskog izveštaja
- ocena donesenih zaključaka u formulisanju revizorskog izveštaja i razmatranja da li je predloženi izveštaj odgovarajući.

Mada je partner zadužen za reviziju odgovoran za finansijsko izveštavanje, revizija je završena tek onda kada je lice koje vrši EQC pregled uvereno da su sva značajna pitanja rešena.

KPMG d.o.o.Beograd neprestano nastojimo da osnažimo i unapredimo ulogu koju EQC pregledima u obavljanju revizije, jer je to temeljni deo sistema kontrole kvaliteta revizije. Poslednjih godina, preduzimamo niz koraka kako bi dodatno pojačali iste, koji uključuju:

- izdavanje smernica vodećih praksi sa naglaskom na stručnost i sposobnosti, i na trajnu podršku koja se pruža licima koja vrše EQC pregled,

- uključivanje specifične procedure u eAudIT koja omogućava efektan pregled

- uvođenje politika vezanih za prepoznavanje, imenovanje i usavršavanje lica zaduženih za pregled kontrole kvaliteta, kao i za nadzor i ocenu prirode, vremena i obima njihovog angažovanja.

Izveštavanje

Revizorski standardi i Zakon o reviziji Republike Srbije i podzakonskih akata Narodne banke Srbije i Komisije za hartije od vrednosti Republike Srbije u velikoj meri određuju oblik i sadržaj revizorskog izveštaja koji uključuje mišljenje o istinitom i poštenom pregledu finansijskih izveštaja klijenta po svim materijalno značajnim pitanjima. Sva revizorska mišljenja donose iskusni partneri zaduženi za angažmane a na osnovu obavljene revizije.

U pripremi revizorskog mišljenja, partneri zaduženi za angažman imaju pristup opsežnim smernicama i tehničku podršku Odeljenja za profesionalnu praksu („DPP“), a naročito tamo gde postoje značajna pitanja na koja treba skrenuti pažnju korisnicima revizorskog izveštaja, bilo kao kvalifikacija revizorskog izveštaja, ili kroz uključivanje paragrafa za skretanje pažnje.

Temeljna, otvorena i iskrena dvosmerna komunikacija

Dvosmerna komunikacija sa onima koji su zaduženi za upravljanje, često je to revizorski odbor, ključ je za kvalitet revizije i ključni aspekt izveštavanja.

KPMG d.o.o. Beograd naglašava važnost informisanja onih koji su zaduženi za upravljanje o pitanjima koja se javljaju tokom obavljanja revizije kao i razumevanje njihovih stavova. Ovo postizemo kroz kombinaciju izveštaja i prezentacija, učestvovanjem na sastancima odbora za reviziju ili sastancima uprave, i kada je potrebno, neformalnim diskusijama sa menadžmentom i članovima odbora za reviziju.

Komunikacija sa odborom za reviziju uključuje:

- pregled planiranog obima i vreme revizije, što uključuje i identifikovane značajne rizike
- značajne revizorske nalaze koji uključuju manjak kontrole i netačan prikaz revizije
- godišnji pisani dokument koji govori da su angažovani tim i KPMG poštovali relevantne zahteve o nezavisnosti; opisuje sve odnose i ostala pitanja između KPMG i klijenta za reviziju, po našem profesionalnom rasuđivanju, može značajno da utiče na nezavisnost; i navodi mere zaštite koje su primenjene da bi se eliminisale (ili smanjile na prihvatljiv nivo) identifikovane pretnje po nezavisnost.

Sigurni smo da će takva saopštenja ispuniti zahteve profesionalnih standarda.

4.6 Obavljanje efikasne i visoko kvalitetne revizije

(nastavak)

Institut za revizorske komisije

U znak priznanja zahtevne i važne uloge koju imaju Revizorske komisije za tržišta kapitala, kao i izazova sa kojim su suočene u ispunjenju svojih obaveza, naš [Institut za revizorske komisije](#) („Audit Committee Institute“ - „ACI“) ima za cilj da pomogne članovima Revizorskih komisija da unaprede svoju svest, posvećenost i sposobnost za učinkovitu implementaciju procesa za Revizorske komisije. „ACI“ obavlja svoj rad u 35 zemalja širom sveta i pruža članovima Revizorskih komisija autoritativne smernice vezane za pitanja od interesa za Revizorske komisije, kao i prilike za saradnju sa njihovim kolegama u sklopu opširnog programa seminara tehničkih unapređenja i jačanja svesti

ACI obuhvata mnoštvo izazova sa kojima se danas susreće - Odbor za reviziju i poslovanje- od upravljanja rizikom i tehnologija u nastajanju do strategije i globalnog usaglašavanja.

Usredsređenost na efikasnost revizije za potrebe grupnog izveštavanja

Naša revizorska metodologija, KAM, detaljno pokriva obavljanje revizije za potrebe grupnog izveštavanja. S tim u vezi naglašavamo važnost efikasne komunikacije u oba smera između tima angažovanog na reviziji grupe i revizora komponente kao ključnog faktora za obavljanje kvalitetne revizije. Partner zadužen za revizorski angažman grupe procenjuje kompetentnost revizora komponente bez obzira na to da li je on firma članica KPMG mreže ili ne, i to u sklopu procesa prihvatanja angažmana.

Konzistentni pristupi, metodologije i alati se koriste u okviru cele KPMG mreže. Mi pružamo partnerima odgovornim za revizorska angažovanja informacije o revizorima zavisnih društava klijenata u KPMG mreži, kako bismo im pomogli da procene njihove kompetencije i sposobnosti. Osim toga, za PCAOB angažmane, rezultate relevantnih nalaza istraživanja povezanih sa KPMG zavisnim društvom klijenta dostupni su partnerima odgovornim za revizorska angažovanja.

Partneri odgovorni za angažovanja mogu lično da pregledaju revizorsku dokumentaciju zavisnog društva klijenta ili da dobiju elektronski pristup istoj.

4.6.2 Poverljivost podataka klijenta, sigurnost informacija i privatnost podataka

Važnost održavanja poverljivosti podataka klijenta naglašena je kroz razne mehanizme, uključujući Kodeks etičkog ponašanja, obuku, i godišnje izjave/potvrde koje su obavezne za sav profesionalni kadar.

KPMG ima zvaničnu politiku koja definiše period čuvanja revizorske dokumentacije i drugih evidencija relevantnih za projekt u skladu sa važećim IESBA zahtevima, kao i drugim zakonima, standardima i pravilnicima važećim u Republici Srbiji.

Naša firma ima jasne politike o sigurnosti informacija koje pokrivaju široki raspon oblasti. Politike o privatnosti podataka primenjuju se i određuju način na koji se rukuje ličnim podacima, pa je za sve KPMG zaposlene obavezna obuka iz ove oblasti. KPMG d.o.o. Beograd se u svom poslovanju pridržava odredbi lokalnih propisa, pre svega Zakona o zaštiti podataka o ličnosti.

4.7 Posvećenost stalnom usavršavanju

Mi smo posvećeni konstantnom unapređenju kvaliteta, doslednosti i efikasnosti naše revizije. Programi integrisanog praćenje kvaliteta i usklađenosti omogućavaju firmama članovima da identifikuju nedostatke u kvalitetu, da izvrše analizu osnovnih uzroka i da razviju, implementiraju i predstave akcione planove za korekciju, kako u pogledu pojedinačnih revizorskih angažovanja, tako i u pogledu sistema kontrole kvaliteta firme. Integrisani programi kontrole kvaliteta i nadzora firme KPMG International uključuju Pregled kvaliteta poslovanja (QPR), Program za usklađivanje rizika (RCP) i Globalni program za praćenje usklađenosti (GCR).

Programima kontrole kvaliteta i nadzora se upravlja na globalnom nivou sa ciljem doslednosti pristupa na nivou svih firmi članova, uključujući i prirodu i obim testiranja i izveštavanja. KPMG d.o.o. Beograd poredi rezultate internih programa nadzora sa rezultatima svih eksternih inspeksijskih programa, iz preduzimanje odgovarajućih mera.

4.7.1 Programi internog nadzora i usklađenosti

Naši programi nadzora ocenjuju:

- učinak angažovanja u skladu sa relevantnim standardima, zakonom i regulativom i KPMG International politikama i procedurama
- usklađenost KPMG d.o.o. Beograd sa politikama i procedurama KPMG International i relevantnost, adekvatnost i efektivnost delovanja ključnih politika i procedura za kontrolu kvaliteta.

Rezultati i lekcije iz programa integrisanog nadzora se komuniciraju interno, dok se opšti rezultati i lekcije iz programa razmatraju tako da se preduzimaju odgovarajuće mere na lokalnom, regionalnom i globalnom nivou. Naš međunarodni program nadzora takođe doprinosi proceni da li je naš sistem kontrole kvaliteta dizajniran na odgovarajući način, efikasno implementiran i efektivno funkcioniše.

Dva inspeksijska programa koje je razvio i koje administrira KPMG International se sprovode godišnje na nivou funkcija revizije, poreza i savetodavnih usluga: QPR i RCP.

Dodatno, sve firme članice su pokriveno najmanje 3 godine unakrsno funkcionalnim GCR programom. Učešće u QPR, RCP i GCR programima je uslov za nastavak članstva u KPMG mreži firmi.

Pregled kvaliteta poslovanja (QPR)

QPR program ocenjuje učinak na nivou angažovanja i identifikuje mogućnosti za unapređenje kvaliteta angažovanja.

Pristup zasnovan na rizicima

Svaki vođa angažovanja je predmet kontrole najmanje jednom u trogodišnjem ciklusu. Pristup zasnovan na rizicima se koristi za odabir angažovanja.

KPMG d.o.o. Beograd sprovodi godišnji QPR program u skladu sa globalnim QPR uputstvima. Kontrola se vrši na nivou KPMG d.o.o. Beograd sa regionalnim i globalnim nadzorom. QPR kontrole revizije u firmi članu nadzire stariji nezavisni kontrolor sa iskustvom iz firme člana.

Odabir kontrolora, priprema i proces kontrole

Uspostavljeni su sveobuhvatni kriterijumi za odabir kontrolora. Timovi za kontrolu uključuju starije vodeće kontrolore sa iskustvom koji su nezavisni u odnosu na firmu člana koja je predmet kontrole.

Obuke su obezbeđene za kontrolne timove i druga lica koja vrše nadzor procesa, sa fokusom na relevantna pitanja koja su identifikovana od strane regulatora za nadzor revizije i potrebe za istim stepenom rigoroznosti kao kod eksternih kontrolora.

Ocene iz QPR kontrole revizije

Konzistentni kriterijumi se koriste za utvrđivanje rejtinga angažovanja i ocena revizorske prakse firme člana.

Revizorska angažovanja izabrana za reviziju se ocenjuju ka „Zadovoljavajuća“, „Potrebno unapređenje učinka“ ili kao „Nezadovoljavajuća“.

Izveštavanje

Nalazi iz QPR programa se šalju profesionalnim kadrovima u firmama članovima putem pismene komunikacije, internim alatima za obuku, kao i na periodičnim sastancima partnera, menadžera i zaposlenih.

Ove oblasti se takođe predmet posebne pažnje prilikom naknadnih programa inspekcije da bi se ocenio stepen kontinuiranog unapređenja.

Vodeći partneri za revizorska angažovanja se obaveštavaju o rejtinima za angažovanja koja nisu zadovoljavajuća na njihovim međugraničnim angažovanjima. Dodatno, vodeći partneri za revizorska angažovanja matičnih firmi/ centrala se obaveštavaju da li je zavisno/ pridruženo društvo njihove grupe klijenta bilo predmet revizije od strane firme člana, gde su identifikovana značajna pitanja za reviziju prilikom QPR kontrole.

4.7 Posvećenost stalnom usavršavanju

(nastavak)

Program usklađenosti sa važećim politikama i procedurama (RCP)

KPMG International razvija i održava politike i procese kontrole kvaliteta koji se primenjuju na sve firme članove. Te politike i procesi, kao i njihove odnosne procedure, uključuju ISQC 1 zahteve. Tokom godišnje RCP kontrole mi vršimo sveobuhvatnu procenu programa koja se sastoji od dokumentovanja kontrola kvaliteta i procedura, u vezi sa testiranjem usklađenosti i izuzetaka za izveštavanje, akcionih planova i zaključaka.

Ciljevi RCP kontrole su:

- nadzor, dokumentovanje i ocena obima usklađenosti sistema kontrole kvaliteta u KPMG d.o.o. Beograd sa Globalnim politikama kontrole kvaliteta i rizika i ključnim regulatornim zahtevima u vezi za obezbeđivanje profesionalnih usluga
- obezbeđivanje osnova za KPMG d.o.o. Beograd da oceni da li firma i njeni zaposleni ispunjavaju relevantne profesionalne standard i relevantne zakonske i regulatorne zahteve.

Tamo gde su ustanovljeni nedostaci, mi smo dužni da pripremimo odgovarajuće akcione planove.

Globalni program za praćenje usklađenosti (GCR)

Svaka firma član je predmet GCR kontrole koju sprovodi Globalni GCR tim koji je nezavistan u odnosu na firmu člana, i to najmanje jednom u trogodišnjem ciklusu.

GCR pruža nezavisan nadzor naše procene našeg sistema kontrole kvaliteta, što uključuje:

- našu posvećenost upravljanju kvalitetom i rizicima (tone na vrhu) i mera u kojoj opšta struktura, upravljanje i finansiranje podržavaju i dokazuju našu posvećenost
- potpunost i sveobuhvatnost naše RCP kontrole.

GCR tim koji vrši kontrolu je nezavistan u odnosu na KPMG d.o.o. Beograd, on je objektivn i upoznat za politikama Globalnog kvaliteta i upravljanja rizicima.

Mi razvijamo akcione planove u odgovoru na sve GCR nalaze i iste usaglašavamo sa GCR timom. Naš napredak u pogledu akcionih planova je predmet nadzora od strane centralnog GCR tima. Rezultati se saopštavaju Nadzornoj grupi za globalni kvalitet i upravljanje rizicima (GQRMSG), i tamo gde je to potrebno, odgovarajućim vođama u KPMG International i u regionu, da bi se obezbedilo ažurno sprovođenje korekcija.

Analiza osnovni uzroka (RCA)

KPMG d.o.o. Beograd vrši analizu osnovnih uzroka u cilju identifikovanja i rešavanja pitanja kvaliteta revizije, radi sprečavanja budućeg ponavljanja i pomoći oko identifikovanja dobre prakse u sklopu kontinuiranog unapređenja. [U 2016. godini, RCA obuka je bila zasnovana na našim Globalnim RCA načelima u 5 koraka i njoj su prisustvovali pojedinci iz KPMG d.o.o. Beograd koji će vršiti RCA kontrole ili upravljati licima koja će vršiti RCA kontrole. Obukom je obezbeđena zajednička platforma za unapređenje prakse i veština u vezi sa uspostavljanjem, planiranjem i sprovođenjem RCA kontrole.]

Globalna RCA načela u 5 koraka su prikazana u grafikonu koji sledi:

5. Praćenje efektivnosti



4.7 Posvećenost stalnom usavršavanju

(nastavak)

Sprovođenje RCA kontrole je odgovornost firmi članova, čime se identifikuju i naknadno razvijaju odgovarajući planovi korekcija za identifikovana pitanja kvaliteta revizije.

Šef revizije u KPMG d.o.o. Beograd je odgovoran za razvoj i implementaciju akcionih planova koji proizilaze iz RCA kontrole, uključujući i identifikovanje vlasnika rešenja. Partner za upravljanje rizicima nadzire njihovu implementaciju.

4.7.2 Preporuke za unapređenja

Na globalnom nivou, posredstvom GAQIC i QQRMSG, KPMG International vrši pregled rezultat programa nadzora kvaliteta, analizira osnovne uzroke i akcione planove po firmama članovima i razvija dodatne globalne aktivnosti, po potrebi.

GAQIC razmatra pitanja na nivou mreže koja proističu iz internih kontrola kvaliteta, ona nadzire napredak u rešavanju identifikovanih pitanja kvaliteta revizije i daje preporuke za GASG o pitanjima kvaliteta revizije.

Globalni planovi korekcije do sada su obuhvatali holističke mere usmerene na kulturu i ponašanje, kao i na stimulaciju doslednog učinka angažovanog tima. Globalne akcije uključuju obuke, alate i smernice kojim se stimuliše doslednost i obezbeđuje da smo pravilno utvrdili osnove, uz razmenu najbolje prakse na nivou mreže.

4.7.3 Eksterne povratne informacije i dijalog

Regulatori

Zakon o reviziji koji je usvojen u Srbiji u 2013. godini između ostalog propisuje uspostavljanje efikasnog sistema kontrole kvaliteta i javnog nadzora procesima u okviru revizorske profesije u Srbiji. Kontrolu kvaliteta rada revizorskih kuća, nezavisnih revizora i ovlašćenih revizora vrši Komora ovlašćenih revizora (u daljem tekstu: Komora). U skladu sa Zakonom o reviziji, javni nadzor obavlja Komisija za kontrolu kvaliteta koja predstavlja zasebno i nezavisno telo koje vrši nadzor nad radom Komore, nezavisnih revizora i ovlašćenih revizora.

KPMG d.o.o. Beograd je oktobra 2014. godine bio predmet kontrole kvaliteta od strane Komore.

Eksterna kontrola nije identifikovala bilo koje pitanje od materijalnog značaja u obavljanju poslova statutarne revizije.

Na međunarodnom nivou, KPMG International ima dvosmernu komunikaciju sa Međunarodnim forumom nezavisnih regulatora revizije (IFIAR) u razmatranju nalaza o kvalitetu revizije i mera preduzetih radi rešavanja pokrenutih pitanja na nivou mreže.

KPMG d.o.o. Beograd sarađuje sa Komorom ovlašćenih revizora Republike Srbije u pogledu svih relevantnih pitanja vezano za vršenje revizorskih usluga i usklađenosti sa zahtevima u skladu sa relevantnom međunarodnom i lokalnom regulativom, i aktivno učestvuje u radu određenih tela Komore.

KPMG d.o.o. Beograd ima redovnu komunikaciju sa Narodnom bankom Srbije po pitanjima u vezi sa revizijom finansijskih izveštaja finansijskih institucija. Zahvaljujući svojoj saradnji sa svim relevantnim regulatornim telima Republike Srbije, KPMG d.o.o. Beograd je pokazao svoju spremnost i posvećenost pružanju podrške unapređenju kvaliteta revizije u Republici Srbiji i implementaciji svih zakonskih obaveza.

KPMG d.o.o. Beograd je dužan da podnese izveštaj jednom godišnje Komisiji za hartije od vrednosti Republike Srbije u vezi sa pitanjima transparentnosti i pružanju revizorskih usluga i usluga nezvanih za reviziju društvima od javnog interesa i njihovim povezanim pravnim licima.

Povratne informacije od strane klijenata

Mi aktivno tražimo povratne informacije od klijenata putem ličnog kontakta i upitnika trećih lica u cilju praćenja zadovoljstva sa pruženom uslugom. Mi nastojimo da koristimo takve povratne informacije za pravljenje dinamičnih promena kako na nivou angažovanja, tako i na nivou firme, u cilju zadovoljavanja potreba klijenata.

Praćenje pritužbi

Imamo uspostavljene procedure za nadzor i rešavanje primljenih pritužbi u vezi sa kvalitetom našeg rada. Te procedure su bliže opisane u našim Opštim uslovima poslovanja i čine sastavni deo svakog ugovora kada smo angažovani da pružimo profesionalne usluge revizije, poreza i savetodavne usluge.

Ostale ocene kvaliteta revizije

Nije relevantno

5. Finansijski podaci

Prikaz ukupnih prihoda Društva za konsalting i reviziju KPMG d.o.o. Beograd ostvarenih u toku poslovne 2016. godine:

Prihodi	RSD
Ukupni prihodi	1,614,563,126.84
Prihodi od obavljanja revizije finansijskih izveštaja	570,059,387.99
- zakonska revizija	281,509,950.95
- ostale revizije	288,549,437.04
Prihodi od konsultantskih usluga	1,044,503,738.85
- poresko-pravno savetovanje	417,172,786.27
- Finansijsko savetovanje	627,330,952.58

U poslovnoj 2016. godini Društvo za konsalting i reviziju KPMG d.o.o. Beograd je ostvarilo poslovni prihod od prodaje usluga u iznosu od RSD 1,614,563,126.84.

Prihodi od obavljenih revizija finansijskih izveštaja iskazani su u iznosu od RSD 570,059,387.99 što iznosi 35% od ukupnih poslovnih prihoda koje je Društvo ostvarilo od prodaje usluga, dok su prihodi od usluga poreskog savetovanja i drugih ne-revizorskih usluga iskazani u iznosu od RSD 1,044,503,738.85 što predstavlja 65% ukupno ostvarenih poslovnih prihoda od prodaje usluga u posmatranoj godini.

6. Naknade partnera

Na početku svake finansijske godine ključnim revizorskim partnerima se definiše nivo prihoda i internih nadležnosti o kojima moraju da brinu, što se i formalizuje kroz interni MyPD formular.

Na osnovu ovakvih ciljeva, očekivane profitabilnosti celog društva za reviziju kao i godine iskustva na poslovima partnera i/ili direktora u preduzeću za reviziju, ključnim revizorskim partnerima se dodeljuje "ciljni nivo godišnje zarade".

Ključni revizorski partneri dobijaju najveći deo ovakvog "ciljnog nivoa godišnje zarade" u vidu redovne, fiksne mesečne zarade, dok se bilo kakav varijabilni deo određuje na kraju finansijske godine, uzimajući u obzir kako stvarni nivo prihoda, tako i kvalitet obavljenih poslova iz sfere internih nadležnosti, o čemu svedoči širok raspon KPMG programa za kontrolu kvaliteta, i sveukupnu profitabilnost celog preduzeća za reviziju.

Zarade partnera u Odeljenju revizije ne uzimaju u obzir stepen njihove uspešnosti u prodaji ne-revizorskih usluga njihovim revizorskim klijentima.



7. KPMG mreža

7.1 Pravna struktura

Nezavisne firme članovi KPMG mreže su povezane sa KPMG International, švajcarskom kooperativom koja je pravni subjekat osnovan u skladu sa švajcarskim zakonom.

KPMG International obavlja poslovne aktivnosti u korist svih firmi članica KPMG mreže, ali ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo firme članice.

Struktura društva KPMG International osmišljena je na način da osigura doslednost usluga, kvalitet i poslovanje u skladu sa vrednostima društva svuda u svetu gde posluju firme članice KPMG International mreže. Jedan od glavnih ciljeva KPMG International je da omogući visok kvalitet usluga revizije, poreskih i savetodavnih usluga koje firme članice pružaju svojim klijentima. Na primer, KPMG International uspostavlja i potpomaže implementaciju i održavanje jednoobrazne politike i standarde rada i ponašanja od strane firmi članica i štiti i unapređuje upotrebu KPMG imena i zaštitnog znaka.

KPMG International je društvo koje je pravno odvojeno od svake firme članice. KPMG International i firme članice ne predstavljaju globalno partnerstvo, zajedničko društvo („joint venture“), nemaju zajednički kapital, ne zastupaju jedna drugu, niti su u međusobnim partnerskim odnosima. Nijedna firma članica nema ovlašćenja da obaveže KPMG International ili bilo koju drugu firmu članicu prema trećim licima, niti KPMG International ima ovlašćenje da obaveže bilo koju firmu članicu.

Dodatne informacije o KPMG mreži se mogu dobiti u [Izveštaju o međunarodnom godišnjem pregledu za 2016. godinu.](#)

7.2 Dužnosti i obaveze firmi članica

U skladu sa sporazumima sa KPMG International, firme članice su u obavezi da postupaju u skladu sa KPMG International politikama i propisima, uključujući standarde kvaliteta koji regulišu kako one posluju i kako pružaju usluge klijentima kako bi bile konkurentne na tržištu. Ovo podrazumeva imati snažnu organizacionu strukturu koja obezbeđuje kontinuitet i stabilnost i biti u stanju usvojiti globalne i regionalne strategije, razmenjivati resurse (dolazne i odlazne), pružati usluge multinacionalnim klijentima, upravljati rizikom i primeniti globalne metodologije i alate. Svaka firma članica preuzima odgovornost za svoje upravljanje i kvalitet svog rada.

Firme članice su posvećene zajedničkom skupu KPMG vrednosti

Sve firme članice vrše finansiranje aktivnosti KPMG International. Osnovicu za obračun tih iznosa odobrava globalni Upravni odbor i dosledno primenjuje na sve firme članice. Status firme kao članice KPMG mreže i njeno učešće u KPMG mreži može prestati ukoliko, između ostalog, firma članica nije postupila u skladu sa politikama i propisima koje je postavio KPMG International, ili bilo kojim od njenih drugih obaveza koje nalaže KPMG International.

7.3 Osiguranje od profesionalne odgovornosti

Značajan nivo osiguravajućeg pokriva se održava u pogledu potraživanja po osnovu profesionalnog nemara. Osiguranje obezbeđuje teritorijalnu pokrivenost na svetskom nivou i uglavnom je definisano kroz globalnog osiguravača koji je dostupan svim KPMG firmama članicama.

7.4 Upravljačka struktura

Ključni organi upravljanja i rukovodeća tela KPMG International su Globalni savet, Globalni upravni odbor, i Globalni izvršni tim.

Globalni savet

Globalni savet je usredsređen na zadatke upravljanja na visokom nivou i obezbeđuje forum za otvorenu diskusiju i komunikaciju među firmama članicama. Savet obavlja funkcije ekvivalentne sastanku deoničara (premda nema akcijski kapital, KPMG International ima samo članove, a ne akcionare). Između ostalog, Globalni savet bira predsedavajućeg za period od najviše četiri godine (može se obnoviti samo jednom) i takođe odobrava imenovanje članova Globalnog odbora. Savet čine predstavnici iz 58 firmi članica koje imaju status "članova" KPMG International po osnovu tumačenja švajcarskog zakona. Vlasnike pod-licenci uglavnom indirektno zastupaju članovi.

7. KPMG mreža (nastavak)

Globalni upravni odbor

Globalni upravni odbor je glavno upravljačko i nadzorno telo KPMG International. Ključne odgovornosti upravnog odbora uključuju odobravanje strategije, zaštitu i promovisanje KPMG brenda, nadgledanje upravljanja KPMG International-om, kao i odobravanje politika i propisa. Odbor takođe odobrava pristupanje firmi članica i ratifikuje imenovanje predsednika, zamenika predsednika i članova izvršnog Globalnog tima.

Odbor čine predsednik, zamenik predsednika, predsednik svakog od tri regiona (Amerika; Azija i Pacifik (ASPAC); i Evropa, Bliski istok i Afrika (EMA)) kao i veliki broj Senior Partnera firmi članica.

Globalni predsednik predvodi Globalnim odborom, uz podršku Izvršne komisije, koja se sastoji od Globalnog predsednika, zamenika Globalnog predsednika, Predsednika svakog regiona i trenutno četiri druga senior partnera firmi članova. Spisak Globalnog upravnog odbora na dan 1. oktobar 2016. godine je dostupan u Međunarodnom godišnjem pregledu.

Jedan od drugih članova Globalnog upravnog odbora se bira kao vodeći direktor od strane ovih članova Globalnog upravnog odbora, a koji nisu članovi Izvršne komisije Globalnog upravnog odbora (članovi „koji ne drže izvršne funkcije“). Ključna uloga vodećeg direktora je da bude veza između globalnog predsednika i članova Globalnog upravnog odbora „koji ne drže izvršne funkcije“.

Globalni rukovodeći tim

Globalni upravni odbor je delegirao određene odgovornost Globalnom timu za upravljanje. Te odgovornosti uključuju razvoj globalne strategije kroz uzajamnu saradnju sa Izvršnom komisijom. Globalni tim za upravljanje takođe pruža podršku firmama članicama u njihovom sprovođenju globalne strategije i odgovoran je za vršenje kontrole nad njima za preuzete obaveze.

Njega predvodi Globalni zamenik predsednika i u uključuje globalnog predsednika, globalnog zamenika predsednika, globalne izvršne direktore, šefove globalnih funkcija i infrastrukture, i globalnog advokata.

Spisak članova Globalnog tima za upravljanje na dan 1. oktobar 2016. godine je dostupan u Međunarodnom godišnjem pregledu.

Globalne grupe za nadzor

Globalne grupe za nadzor usko saraduju sa regionalnim rukovodstvom i rukovodstvom firmi članova i cilju:

- uspostavljanje odgovarajućih politika kvaliteta/upravljanja rizicima i njihovo komuniciranje;
- omogućavanje efektivnih i efikasnih procesa za upravljanje rizicima u cilju promovisanja kvaliteta revizije;
- aktivno identifikovanje i kontrola kritičnih rizika po mrežu firmi.

Globalne grupe za nadzor postupaju pod nadzorom Globalnog rukovodećeg tima. Uloga Globalne grupe za upravljanje revizijom i Globalne grupe za upravljanje kvalitetom i rizicima je detaljnije predstavljena u KPMG International Izveštaju o transparentnosti.

Svaka firma članica je deo jednog od tri regiona (Amerika, ASAPC i EMA). Svaki region ima Regionalni upravni odbor kojeg čine regionalni predsednik, regionalni glavni operativni ili izvršni direktor, predstavnici podregiona, kao i drugi članovi po potrebi. Svaki Regionalni upravni odbor se posebno fokusira na potrebe firmi članica u svom regionu i pomaže u sprovođenju KPMG International politika i procesa u njemu.

Detalji u vezi sa društvom KPMG International i njegovim poslovnim aktivnostima dostupni su u KPMG International [Izveštaju o transparentnosti za 2016. godinu](#).

7.5 Oblasni lideri za kvalitet i upravljanje rizicima

KPMG International ima mrežu Oblasnih lidera za kvalitet i upravljanje rizicima (Area Quality & Risk Management Leaders - AQRMLs), koji izveštavaju globalnog potpredsednika za kvalitet i upravljanje rizicima. Oblasni lideri za kvalitet i upravljanje rizicima su članovi globalne akcione grupe za kvalitet i upravljanje rizicima i svaki od njih ima obavezu da prati rad grupe sastavljene od firmi članica. Njihova uloga je da se poboljša sposobnost KPMG mreže da proaktivno nadgleda kvalitet i upravljanje rizikom preko firmi članica.

8. Izjava rukovodstva KPMG d.o.o. o Beograd o efikasnosti kontrole kvaliteta i nezavisnosti

Svrha mera i procedura koje služe kao temelj sistema kontrole kvaliteta u KPMG d.o.o. Beograd, a koje su opisane u ovom Izveštaju, je da pruži razuman stepen uverenja da su zakonske revizije sprovedene od strane našeg društva u skladu sa važećim zakonima i propisima. Zbog svojih inherentnih ograničenja, sistem kontrole kvaliteta nije namenjen za pružanje apsolutne tvrdnje da će neusklađenosti sa relevantnim zakonima i propisima biti sprečene ili otkrivene.

Rukovodstvo KPMG d.o.o. Beograd razmotrilo je sledeće:

- dizajn i delovanje sistema kontrole kvaliteta na način koji je opisan u ovom Izveštaju;
- nalaze raznih programa usklađenosti obavljene od strane našeg društva (uključujući i KPMG International programe provere opisane u delu 4.7.1 ovog Izveštaja, kao i naše lokalne programe nadzora usklađenosti);
- nalaze zakonskih inspekcija i naknadnih propratnih i/ili korektivnih mera.

Uzevši u obzir sve ove dokaze zajedno, rukovodstvo KPMG d.o.o. Beograd potvrđuje sa razumnim stepenom uveravanja da su sistemi kontrole kvaliteta u našem društvu efikasno delovali u godini koja se završila 30. septembra 2016. godine.

Nadalje, rukovodstvo KPMG d.o.o. Beograd potvrđuje da je interna kontrola usklađenosti našeg društva sa zahtevima za nezavisnost obavljena u godini koja se završila 30. septembra 2016. godine

U Beogradu, 2. mart 2017. godine

Džejms Tornli
Senior Partner



Prilozi

A.1 Pravna lica i oblast poslovanja

Naziv privrednog društva	Pravna struktura	Regulatorni status	Delatnost poslovanja	Sedište
KPMG d.o.o. Beograd	Društvo sa ograničenom odgovornošću	Aktivno privredno društvo	Revizija, Poresko savetovanje i Finansijsko savetovanje	Republika Srbija
KPMG AAS d.o.o. Beograd	Društvo sa ograničenom odgovornošću	Aktivno privredno društvo	Računovodstveni i knjigovodstveni poslovi	Republika Srbija
KPMG d.o.o. Podgorica	Društvo sa ograničenom odgovornošću	Aktivno privredno društvo	Revizija, Poresko savetovanje i Finansijsko savetovanje	Crna Gora

A.2 Lokalno rukovodstvo u KPMG d.o.o. Beograd

Partneri u Odeljenju revizije



DŽEJMS TORNLI

Senior Partner i Rukovodilac odeljenja revizije

Džejs Tornli je Senior Partner i rukovodilac Odeljenja revizije. Džejs ima dvadeset-šestogodišnje profesionalno iskustvo, od kojih devetnaest godina u KPMG, a trinaest u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori. Džejs poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ICAEW i KOR Srbije.



IVANA MANIGODIĆ

Ivana Manigodić je partner u Odeljenju revizije zadužena za privredna društva. Ivana ima dvadeset godina profesionalnog iskustva u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori. Ivana poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ACCA i KOR Srbije.



BRANKO VOJNOVIĆ

Branko Vojnović je partner u Odeljenju revizije zadužen za javni sektor i izvršni direktor kancelarije u Podgorici. Branko ima sedamnaest godina profesionalnog iskustva, od kojih deset godina u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori. Branko poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ICAO, KOR Srbije i IRR Crne Gore.



DUŠAN TOMIĆ

Dušan Tomić je partner zadužen za pružanje usluga revizije i finansijskog savetovanja finansijskom sektoru. Dušan ima četrnaestogodišnje profesionalno iskustvo u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori. Dušan poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ACCA i KOR Srbije.

A.2 Lokalno rukovodstvo u KPMG d.o.o. Beograd

Partneri u Odeljenju za pružanje savetodavnih usluga



BORIS MILOŠEVIĆ

Boris Milošević je partner i rukovodilac Odeljenja za finansijsko savetovanje. Boris je i partner zadužen za finansije. On ima devetnaest godina iskustva u profesionalnoj praksi od kojih poslednjih šesnaest u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori. Boris poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ACCA, KOR Srbije i IRR Crne Gore.



UROŠ AČANSKI

Uroš Ačanski je partner u savetodavnom sektoru. On ima dvanaest godina profesionalnog iskustva u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori. Uroš poseduje međunarodne profesionalne kvalifikacije, član je ACCA.

Partneri u Odeljenju za pružanje usluga poreskog savetovanja



IGOR LONČAREVIĆ

Igor Lončarević je partner i rukovodilac Odeljenja za poreske usluge. Igor ima četrnaest godina profesionalnog iskustva u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori. Igor je član Međunarodne fiskalne asocijacije i Srpskog fiskalnog društva.



BILJANA BUJIĆ

Biljana Bujić je partner u Odeljenju za poreske usluge. Ona ima osamnaest godina profesionalnog iskustva, od kojih je poslednjih dvanaest godina u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori. Biljana je član Međunarodne fiskalne asocijacije i Srpskog fiskalnog društva.

Tržišta



ANA DRAŠKOVIĆ

Ana Drašković je Partner i šef Odeljenja za razvoj tržišta. Ona ima osamnaest godina profesionalnog iskustva, od čega je protekle tri godine provela u KPMG-u. Ana poseduje kako međunarodne tako i domaće profesionalne kvalifikacije. Ona je zadužena za razvoj poslovanja, za formiranje marketinške strategije i strategije za odnose sa javnošću.

A.3 Društva od javnog interesa

Tokom prethodne fiskalne 2016. godine KPMG d.o.o. Beograd je obavio statutarne revizije finansijskih izveštaja za 2015. godinu za sledeća društva:

Društva koja su kotirana na berzi

Auto kuća Kompresor a.d. Beograd
Autoprevoz a.d. Čačak
Beogradska pekarska industrija a.d. Beograd
British American Tobacco a.d. Vranje
Fabrika šećera Crvenka a.d. Crvenka
Fabrika šećera Šajkaška a.d. Žabalj
Fabrika šećera TE-TO a.d. Senta
Halkbank a.d. Beograd
Imlek a.d. Beograd
Industrija skroba Jabuka a.d. Pančevo
Industrijske nekretnine a.d. Beograd
Interservis a.d. Futog
Kačarevo a.d. Kačarevo
Kavim Raška a.d. Raška
Keramika-Holding a.d. Beograd
Konzern Bambi a.d. Požarevac
Kozara a.d. Banatsko Veliko Selo
Leskovački sajam a.d. Leskovac
Linde Gas Srbija a.d. Bečej
Livnica Kikinda a.d. Kikinda
Luka Beograd a.d. Beograd
Lukoil Srbija a.d. Beograd
Messer Tehnogas a.d. Beograd
Nacional a.d. Beograd
Napredak a.d. Stara Pazova
Novosadska fabrika kabela a.d. Novi Sad
Podunavlje a.d. Čelarevo
Poljoprivredna korporacija Beograd a.d. Padinska Skela
Sojaprotein a.d. Bečej
SP Laboratorija a.d. Bečej
Valjaonica bakra a.d. Sevojno
Veterinarski zavod Subotica a.d. Subotica
Vino Župa a.d. Aleksandrovac

A.3 Društva od javnog interesa (nastavak)

Druga društva od javnog interesa (velika preduzeća)

A&P d.o.o. Beograd
Adidas Serbia d.o.o. Beograd
Air Serbia a.d. Beograd
Almex d.o.o. Pančevo
Alpha Bank Srbija a.d. Beograd
AS neživotno osiguranje a.d.o. Beograd
ATB Sever d.o.o. Subotica
Banca Intesa a.d. Beograd
Carlsberg Srbija d.o.o. Čelarevo
Centrosinergija d.o.o. Beograd
Comtrade Distribution d.o.o. Beograd
Delta Agrar d.o.o. Beograd
Delta DMD d.o.o. Beograd
Delta Sport d.o.o. Beograd
Don Don d.o.o. Beograd
EFT Trade d.o.o. Beograd
Elektromreža Srbije JP Beograd
Elixir Zorka - Mineralna đubriva d.o.o. Šabac
Fresenius Medical Care Srbija d.o.o. Vršac
Futura plus d.o.o. Beograd
Grawe osiguranje a.d.o. Beograd
Henkel Srbija d.o.o. Beograd
Heta Leasing d.o.o. Beograd
Hypo Alpe-Adria-Bank a.d. Beograd
Intesa Leasing d.o.o. Beograd
Joker Games d.o.o. Beograd
Knjaz Miloš a.d. Aranđelovac
KomBank Invest a.d. Beograd Društvo za upravljanje investicionim fondom
 KomBank In Fond Otvoreni investicioni fond
 KomBank Novčani fond
 KomBank Devizni fond
Lilly Drogerie d.o.o. Beograd
Livnica Kikinda Automobilska industrija d.o.o. Kikinda
Marbo Product d.o.o. Beograd
Merkur osiguranje a.d.o. Beograd
Metro Cash & Carry d.o.o. Beograd
Millennium Team d.o.o. Beograd
Mondelez d.o.o. Beograd
Narodna banka Srbije
Nestle Adriatic S d.o.o. Beograd
Opportunity banka a.d. Novi Sad
Peštan d.o.o. Bukovik
ProCredit Bank a.d. Beograd
ProCredit Leasing d.o.o. Beograd

A.3 Društva od javnog interesa (nastavak)

Druga društva od javnog interesa (velika preduzeća)

Raiffeisen banka a.d. Beograd
Raiffeisen Future a.d. Beograd Društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondom
 Raiffeisen Future Dobrovoljni penzijski fond
 Raiffeisen Euro Future Dobrovoljni penzijski fond
Raiffeisen Invest a.d. Beograd Društvo za upravljanje investicionim fondovima
 Raiffeisen World Otvoreni investicioni fond
 Raiffeisen Cash Otvoreni investicioni fond
 Raiffeisen Euro Cash Otvoreni investicioni fond
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd
Real Knitting d.o.o. Gajdobra
Roaming Electronics d.o.o. Beograd
SBB d.o.o. Beograd
Strauss Adriatic d.o.o. Šimanovci
Štampa sistem d.o.o. Beograd
Tarkett d.o.o. Bačka Palanka
Tehnomanija d.o.o. Beograd
Telekom Srbija a.d. Beograd
Terna S.A. Ogranak Terna S.A. Serbia, Beograd
Veletabak d.o.o. Novi Sad
Victoria Logistic d.o.o. Novi Sad
Victoriaoil a.d. Šid
Wiener RE akcionarsko društvo za reosiguranje Beograd
Wiener Stadtische osiguranje a.d.o. Beograd
Yuhor-Export a.d. Jagodina

A.4 KPMG vrednosti

Zaposleni u KPMG međusobno sarađuju u cilju pružanja kvaliteta svojim klijentima. Verujemo u jedinstveni sistem zajedničkih vrednosti koje usmeravaju naše aktivnosti kada sarađujemo sa klijentima i međusobno:

Tim za primer

Na svim nivoima postupamo na način kojim dajemo lični primer ponašanja koje očekujemo jedni od drugih i od svojih klijenata.

Timski rad

Podstičemo ono najbolje jedni u drugima i time stvaramo uslove za čvrstu i uspešnu saradnju.

Poštovanje pojedinca

Poštujemo ljude kao pojedince i članove tima zbog onog ko su, njihovog znanja, veština i iskustva.

Utvrđujemo činjenice i pružamo detaljan uvid

Preispitivanjem pretpostavki i utvrđivanjem činjenica, jačamo našu reputaciju pouzdanih i objektivnih poslovnih savetnika.

Otvorena i iskrena komunikacija

Redovno razmenjujemo informacije, zaključke i savete kako bi bili u stanju da kompleksnim situacijama upravljamo hrabro i sigurno.

Posvećenost zajednici

Sa zajednicom gradimo odnos svojstven odgovornim korporativnim građanima, a naše veštine, iskustvo i perspektive stavljamo na raspolaganje lokalnoj zajednici u kojoj poslujemo.

Pre svega postupamo sa INTEGRITETOM

Insistiramo na promociji najviših profesionalnih standarda, pružanju pouzdanih saveta i rigoroznom održavanju naše nezavisnosti.



KPMG d.o.o. Beograd
Kraljice Natalije 11
11000 Beograd
Srbija

Tel: +381 11 20 50 500
Fax: +381 11 20 50 550

Email: info@kpmg.rs

kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



© 2017 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću i firma član KPMG mreže nezavisnih firmi povezanih sa KPMG International Cooperative ('KPMG International'), švajcarskim pravnim licem. Sva prava zadržana.

Ovde navedene informacije su opšte prirode i ne odnose se ni na jedno određeno pravno ili fizičko lice. Iako je namera ovog dokumenta da pruži tačnu i ažurnu informaciju, ne garantujemo tačnost informacija od datuma prijema ili u budućnosti. Ne preporučujemo preduzimanje bilo kakvih aktivnosti bez profesionalnog saveta i detaljnog pregleda konkretne situacije.

KPMG ime i logo su zaštićeni žigovi ili žigovi KPMG International. Sentinel je zaštićen žig KPMG International.