



Izveštaj o transparentnosti



KPMG d.o.o. Beograd

Beograd, mart 2019. godine

Sadržaj

1

Poruka od našeg
Senior Partnera

2

KPMG u Srbiji

3

Pravna i upravljačka struktura

4

Sistem kontrole kvaliteta

5

Finansijski podaci

6

Naknade partnera

7

KPMG mreža

8

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

9

Prilozi



KPMG

1

Poruka našeg Senior Partnera

Beograd, mart 2019. godine

Dobrodošli u izdanje Izveštaja o transparentnom poslovanju za 2018. godinu koji obuhvata period od 1. januara do 31. decembra 2018. godine. On predstavlja strukturu firme, način upravljanja i sistem kontrole kvaliteta koji je u skladu sa KPMG Okvirom za kvalitet revizije koji se primenjuje u svim KPMG firmama na globalnom nivou. Iako postoji zakonska obaveza izdavanja Izveštaja o transparentnosti u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“ broj 62/2013) i članom 5. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS“ broj 114/2013), mi takvu obavezu podržavamo, budući da nam ona pruža priliku da prikažemo na koji način održavamo i stalno unapređujemo naše procese koji se odnose na kvalitet revizije i pružanje profesionalnih usluga ne samo u skladu sa najvišim profesionalnim i etičkim standardima, već i najboljim primerima međunarodne prakse.

Naša posvećenost kvalitetu je zasnovana na našim vrednostima koje čine temelj naše kulture i određuju ton na vrhu. Smatramo važnim da naglasimo i potvrdimo načela za koja se zalažemo: tim za primer, timski rad, poštovanje pojedinca, utvrđivanje činjenica, pružanje uvida i posvećenost zajednici. Takođe predstavljaju i naš pristup uslugama i oblikuju međusobnu saradnju razvijajući i podstičući zaposlene da daju svoj maksimum. Integritet naših zaposlenih i našeg rada nam je od izuzetne važnosti u svemu što radimo u KPMG.

Izveštaj o transparentnom poslovanju pruža uvid u mere kvaliteta revizije. Podstičemo stalnu svest o kvalitetu revizije i njenim merama u svim firmama članicama i ulažemo u tehnologiju kako bismo pomogli firmama da obave uspešnu reviziju. Kroz rigorozne kontrole rukovodstva i jak nadzor, mi osiguravamo da postoji odgovornost širom sveta za kvalitet svake KPMG revizije. Za nas integritet i nezavisnost nisu predmet pregovora: preduzimamo odlučujuće akcije kada je u pitanju događaj ili ponašanje pojedinca koji nisu u skladu sa našim vrednostima ili su u suprotnosti sa postizanjem rigoroznih, nezavisnih revizija. Nastojimo da radimo zajedno sa regulatorima, revizorskim komisijama, investitorima i klijentima kako bismo ispunili očekivanja u vezi sa kvalitetom revizije.

Ovaj izveštaj ima važnu ulogu u komunikaciji sa svim našim zainteresovanim stranama i merama koje preduzimamo kako bismo pružili uslugu najvišeg kvaliteta. Nadamo se da vam ovaj izveštaj pruža koristan uvid.



Uroš Ačanski
Senior Partner
KPMG u Srbiji

U ovom dokumentu, „KPMG“ se odnosi na mrežu nezavisnih firmi članica koje posluju pod imenom KPMG i povezane su sa KPMG International Cooperative (“KPMG International”) ili sa jednom ili više ovih firmi ili sa KPMG International. KPMG International, švajcarsko pravno lice, ne pruža usluge klijentima. U ovom dokumentu, „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. 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.

2

KPMG u Srbiji

KPMG d.o.o. Beograd je osnovan još 1996. godine. Već 2001. godine osnovano je i zavisno društvo KPMG d.o.o. Podgorica sa sedištem u Crnoj Gori. Naš portfolio usluga dodatno je obogaćen 2010. godine osnivanjem 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 d.o.o. Beograd 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 250 zaposlenih i ima 7 partnera na dan 31. decembra 2018. godine.

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 KPMG d.o.o. Beograd. Svi detalji o profesionalnim uslugama koje pruža KPMG d.o.o. Beograd mogu se naći na web-stranici www.kpmg.rs.

2.2 Naša strategija

Našu strategiju određuje Skupština društva KPMG d.o.o. Beograd i dosledni smo joj već duže vreme. Ona pokazuje našu odlučnost i ambiciju da ostanemo lideri među firmama koje pružaju multidisciplinarnu profesionalnu uslugu u Srbiji.

Rukovodstvo KPMG d.o.o. Beograd se opredelilo za kvalitet kao svoj najvažniji prioritet. S tim u vezi značajna pažnja je usmerena na kvalitet pruženih usluga koje naši klijenti očekuju od nas, kao i na to da neprestano ističemo važnost kvaliteta unutar naše firme.

Naša strategija uključuje politike i profesionalnu praksu koje se utvrđuju kako na globalnom, tako i na regionalnom i na nacionalnom nivou. Ona je izgrađena na skupu prioriteta na koje je svako od naših zaposlenih u okviru mreže fokusiran svakog dana. Ovo uključuje:

- beskompromisnu opredeljenost za kvalitet i izuzetnost tokom pružanja usluga
- podršku razvoju kroz investiranje u talenat, tehnologiju, rešenja i sposobnosti potrebne da bi se ostvarili rezultati za najveće izazove sa kojima se klijenti suočavaju
- nesmetanu saradnju koja obezbeđuje da klijenti imaju korist od našeg kolektivnog razumevanja, uvida i inovacija
- podršku našoj kulturi inkluzije i visokog učinka u kojoj izuzetni ljudi prosperiraju i doprinose koji oni pružaju klijentima, kolegama, našoj globalnoj mreži i široj javnosti
- postupanje sa integritetom, podržavajući pismenost i prosperitet, i donošenje odluka koje jačaju poverenje zato što one imaju dugoročan, pozitivan uticaj na društvo, našu zajednicu i na ceo svet

Naš cilj je da nas i dalje prepoznaju po našoj opredeljenosti za kvalitet, etiku, nezavisnost, integritet, inovacije i profesionalnu izuzetnost.



НАРОДНИ МУЗЕЈ

3

Pravna i upravljačka struktura

3.1 Pravna struktura

KPMG d.o.o. Beograd je povezan 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 dostupni u odeljku Upravljačka struktura i rukovodstvo u [Izveštaju o transparentnom poslovanju za 2018 KPMG International](#).

KPMG d.o.o. Beograd je društvo sa ograničenom odgovornošću registrovano 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 99,2% udela. Pored KPMG CEE Holdings postoji 4 manjinskih članova, partnera u KPMG d.o.o. Beograd, od kojih svaki ima udeo od 0,2%: Ivana Manigodić, Uroš Ačanski, Biljana Bujic i Igor Lončarević. 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 2018. godine u KPMG d.o.o. Beograd broj partnera je bio 7 (2017: 8 partnera).

U Prilogu je naveden spisak ključnih subjekata, zajedno sa detaljima o pravnoj strukturi, regulatornom statusu, opisa poslovanja i oblasti rada.

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 o kojima izveštavamo KPMG International za finansijsku godinu koja je predmet analize su obelodanjeni u odeljku ovog izveštaja koji se odnosi na finansije.

3.2 Naziv, vlasnička struktura 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 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 uspostavljenu strukturu firme koja obezbeđuje kontinuitet i stabilnost kao i mogućnost da se usvoje globalne strategije, podela resursa (priliv i odliv), usluge za međunarodne klijente, upravljanje rizicima, razvijanje globalnih tehnologija i alata.

Svaka firma članica preuzima odgovornost za svoje upravljanje i kvalitet svog rada.

Firme članice se obavezuju na opšti set KPMG vrednosti (videti odeljak 9.4).

Sve firme članice finansiraju 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 kojom od njenih drugih obaveza koje nalaže KPMG International.

3.4 Upravljačka struktura

Nacionalno korporativno upravljanje

U skladu sa našom željom da budemo najznačajnija 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 druge partnere i 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, ažurne i jasne informacije, kao i da postoji efikasna komunikacija i saradnja među članovima u jednom širem smislu. Naš Senior Partner je Uroš Ačanski, koji je preuzeo ovu poziciju u oktobru 2018. 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 statutarnih 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 9.2.

4

Sistem 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 rizicima (Global Q&RM Manual) koji je dostupan svim KPMG zaposlenima.

Ova pravila i prateće procedure su sastavljene tako da omogućavaju firmama članicama da postupaju u skladu sa važećim profesionalnim standardima, zakonskom i pravnom regulativom, da izdaju izveštaje koji su odgovarajući u datim okolnostima kao i da omoguće zaposlenima firme članice da postupaju sa integritetom i objektivnošću i da svoj posao obavljaju temeljno.

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 usluge uveravanja („International Auditing and Assurance Standards Board“ - IAASB), kao i Kodeksu 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 članice 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 poštovali 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.

Izmene politike rizika i kvaliteta, uključujući politike o etici i nezavisnosti, uključuju saopštenja o kvalitetu i riziku i obavljaju se elektronskim putem. Od KPMG d.o.o. Beograd se zahteva da usvoji izmene navedene u elektronskoj prepisci, a interna kontrola će izvršiti proveru.

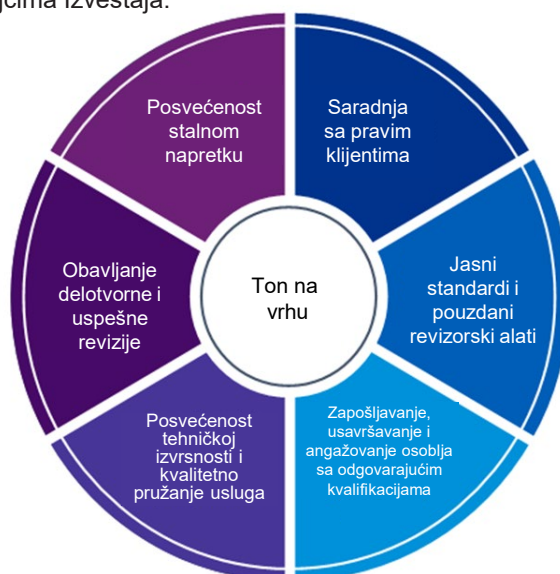
Kontrola kvaliteta i upravljanje rizikom su odgovornost svakog zaposlenog KPMG d.o.o. Beograd. Ta odgovornost obuhvata i potrebu da se politike i prateće procedure razumeju i poštuju tokom obavljanja svakodnevnih poslovnih aktivnosti. Sistem kontrole kvaliteta se primenjuje na sve zaposlene u KPMG, nezavisno od toga gde su bazirani.

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 d.o.o. Beograd 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 važećim profesionalnim standardima, zakonskom i pravnom regulativom. Kako bismo omogućili svim zaposlenima koji obavljaju reviziju da se usredsrede na temeljne veštine i postupke koji su potrebni da bi se pružila kvalitetna revizija, KPMG International je razvio Okvir za kvalitet revizije. Ovaj Okvir predstavlja zajednički jezik koji se koristi od strane svih firmi članica KPMG mreže, uključujući i KPMG d.o.o. Beograd, da bi opisao ono u šta KPMG mreža veruje da pokreće kvalitet revizije, kao i da istakne činjenicu kako svaki zaposleni revizor u firmi članici KPMG mreže daje i svoj lični doprinos postizanju istog.

Ton na vrhu se nalazi u centru sedam pokretača Okvira kvaliteta revizije i pomaže da se uspostave adekvatne norme ponašanja na nivou čitave mreže. Svi ostali pokretači čine podjednako važne delove kruga, 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

Kultura KPMG International i firmi članica zasnovana je na sistemu vrednosti, pratećim politikama i procesima koji omogućavaju pravilne stavove i modele ponašanja koje prožimaju KPMG mrežu.

Naše globalno rukovodstvo, u saradnji sa regionalnim rukovodstvom i rukovodstvom firmi članica, ima ključnu ulogu u uspostavljanju naše posvećenosti kvalitetu i najvišim standardima profesionalne izvanrednosti. Kultura zasnovana na kvalitetu, integritetu i etici je ključna za organizacije koje obavljaju reviziju i ostale usluge na koju se oslanjaju interesne strane i investitori.

Mi u KPMG d.o.o. Beograd smatramo da je konsultacija veoma bitna i kao takvu je podržavamo.

Ton na vrhu označava da 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. On takođe predstavlja ključnu KPMG vrednost: „Pre svega 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. naše vrednosti, koje su jasno ustanovljene već dugi niz godina, su usađene u procese rada i kulturu zasnovanu na vrednostima. KPMG vrednosti čine temelj naše kulture i određuju ton na vrhu. Takođe predstavljaju i naš pristup reviziji i oblikuju međusobnu saradnju.

Mi jasno saopštavamo naše vrednosti svojim zaposlenima i one su usađene u proces odabira zaposlenih – uvođenje, razvoj radnog učinka i nagrada. Posebni zahtevi se pridaju našim KPMG vrednostima za potrebe unapređenja u senior pozicije, uključujući i mesto Partnera.

Naše vrednosti su navedene u Prilogu 9.4.

KPMG Globalni kodeks ponašanja

Naša posvećenost integritetu i kvalitetu brižljivo se čuva u vrednostima koje su utkane u srž načina na koji radimo. One definišu KPMG kulturu raznovrsnosti i inkluzije i našu posvećenost ličnom i profesionalnom načinu ponašanja. KPMG vrednosti naglašavaju da, iznad svega, KPMG zaposleni deluju u skladu sa integritetom, održavaju najviše profesionalne standarde, pružaju kvalitetne savete našim klijentima dok istovremeno strogo poštuju nezavisnost i usklađenost sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima.

Stvaranje KPMG vrednosti predstavlja globalni Kodeks ponašanja KPMG. Od firmi članica se zahteva, uključujući i KPMG d.o.o. Beograd, da usvoje, kao minimum, globalni Kodeks ponašanja.

KPMG d.o.o. Beograd Kodeks ponašanja

Osim toga, KPMG Kodeks ponašanja postavlja očekivanja etičkog ponašanja za sve partnere i zaposlene u KPMG d.o.o. Beograd i predstavlja osnov KPMG vrednosti, zajednički skup uverenja i principa. Osim toga, KPMG 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. KPMG Kodeks ponašanja navodi naše obaveze i uključuje odredbe koje zahtevaju od KPMG d.o.o. Beograd zaposlenih da:

- poštuju sve primenjive zakone, propise, profesionalne standarde i politike KPMG d.o.o. Beograd
- saraduju sa pravim klijentima i trećim licima
- se fokusiraju na kvalitet
- održavaju objektivnost i nezavisnost
- ne tolerišu bilo kakva nelegalna ili neetička delovanja, bez obzira da li ga je počinio zaposleni KPMG d.o.o. Beograd, klijenti ili dobavljači, ili državni službenici sa kojima saradujemo
- štite informacije
- se pravedno nadmeću
- pomognu da naši ljudi budu izuzetni
- budu odgovorni korporativni građani
- izgrade poverenje javnosti.

4.1 Ton na vrhu (nastavak)

Svi zaposleni u KPMG d.o.o. Beograd su u obavezi da:

- poštuju i Globalni kodeks ponašanja i da po stupanju u radni odnos u firmi potvrde da ispunjavaju uslove iz Kodeksa ponašanja i to čine i svake naredne godine; i
- pohađaju redovnu obuku o Kodeksu ponašanja nakon stupanja u radni odnos, a nakon toga svake dve godine.

Pojedinci se ohrabruju da kažu kada uoče nešto što im stvara neprijatnost ili nije u skladu sa našim vrednostima. Osim toga, svaki naš zaposleni je odgovoran i dužan da prijavi svaku aktivnost koja bi potencijalno mogla da bude protivzakonita ili da predstavlja kršenje KPMG vrednosti, KPMG politika, primenjivih zakona, propisa ili profesionalnih standarda.

Mi imamo procedure i ustanovljene načine komunikacije tako da naši zaposleni mogu da prijave sporna pitanja koja se odnose na kvalitet i etiku, a pojedinci koji to urade iz najbolje namere neće pretrpeti nikakve negativne posledice.

Osim toga, KPMG International hotline pruža mogućnost da KPMG partneri, zaposleni, klijenti i ostale strane anonimno prijave sumnje koje imaju u vezi sa određenim oblastima poslovanja samog KPMG International, KPMG firmi članica ili najvišeg rukovodstva ili zaposlenih u firmama članicama KPMG mreže.

KPMG d.o.o. Beograd redovno ispituje, pomoću Globalnog istraživanja o zaposlenima, u kojoj meri naši zaposleni smatraju da mi zaista sprovodimo naše vrednosti (videti u Odeljku 4.5.6).

4.2 Odgovornost rukovodstva za kvalitet i upravljanje rizicima

KPMG d.o.o. Beograd ispoljava posvećenost kvalitetu, etici i integritetu i pruža informacije o našem fokusu na kvalitet kako našim klijentima i zainteresovanim stranama, tako i društvu. Naše rukovodstvo ima ključnu ulogu u stvaranju prave sredine i davanju primera drugima – ispoljavajući nepokolebljivu posvećenost najvišim standardima profesionalne izvanrednosti i podržavajući velike inicijative.

Naš rukovodeći tim je posvećen stvaranju kulture zasnovane 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, Uroš Ačanski, Senior Partner, preuzima krajnju odgovornost za sistem kontrole kvaliteta u KPMG d.o.o. Beograd. Pojednosto o merama koje je preduzeo Senior Partner i ostalo rukovodstvo na obezbeđivanju kulture kvaliteta koja vlada u KPMG d.o.o. Beograd izložene su u Odeljku 9.2.

Partner za upravljanje rizicima

Operativna odgovornost za sistem kontrole kvaliteta, upravljanje rizicima i usklađivanje u KPMG d.o.o. Beograd delegirana je partneru za upravljanje rizicima (RMP) koji određuje opšte politike upravljanja profesionalnim rizicima i kontrolom kvaliteta, kao i nadzorom usklađenosti u KPMG d.o.o. Beograd. Partner za upravljanje rizicima direktno odgovara Senior Partneru. Partner za upravljanje rizicima konsultuje lidere iz oblasti upravljanja rizicima i kvalitetom.

Partner za upravljanje rizicima dobija u svemu podršku od tima partnera i profesionalnog kadra.

Partner za etiku i nezavisnost

KPMG d.o.o. Beograd ima Partnera za etiku i nezavisnost („Ethics and Independence Partner“ - EIP) koji dobija podršku odabranog stručnog tima koji obezbeđuje sveobuhvatnu i konzistentnu implementaciju politika i procedura.

Odeljenje za upravljanje rizicima i kvalitetom

KPMG d.o.o. Beograd ima odeljenje za upravljanje rizicima 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 rizike
- Promoviše poslovnu kulturu koja je zasnovana na najvišim standardima etičkog ponašanja koje se zahteva od svih partnera, zaposlenih, klijenata i izvođača i podstiče pridržavanje ovim standardima

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

Odeljenje za upravljanje rizicima i kvalitetom čine: Partner za upravljanje rizicima, Partner za etiku i nezavisnost, Direktor za upravljanje rizicima i kvalitetom i asistent.

4.2 Odgovornost rukovodstva za kvalitet i upravljanje rizicima (nastavak)

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 rizicima i kontrolu kvaliteta, u suštini, odgovoran celokupan profesionalni kadar.

KPMG d.o.o. Beograd odgovoran je za vođenje kvalitetne revizije koja je model za zaposlene u KPMG-u. 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 rizicima radi nadzora i obraćanja u vezi sa pitanjima rizika i kvaliteta revizije, a odnose se na praksu revizije, uključujući godišnju procenu poslovanja što predstavljaju ključ za kvalitet revizije

Rukovodstvo odeljenja revizije

Rukovodstvo odeljenja revizije KPMG d.o.o. Beograd sastajalo se svake dve nedelje tokom 2018. godine i ovi sastanci su podrazumevali regularne diskusije o tekućim pitanjima kvaliteta revizije koja potiču od eksternog i internog procesa pregleda kvaliteta, pitanja koja se odnose na timove za angažmane, procedure analiza uzroka i ostala pitanja o kvalitetu identifikovanih iz različitih izvora. Ove teme i zapažanja dobijena od tima zaduženog za klijenta su bile predmet razgovora na osnovu kojih su dogovorene dalje aktivnosti. Uobičajeno, većina ovih aktivnosti je kratkoročna i u tom slučaju se odvija i saopštava 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 KPMG International Globalnom timu za reviziju i moguće dalje izmene obavice Globalni centar za usluge (GSC) i Međunarodna grupa za standarde (ISG). Dodatne informacije o GSC i ISG videti u Odeljku 4.6.4.

Investiranje u stalni napredak

Na globalnom nivou KPMG International je uveo niz izmena, jer KPMG mreža nastavlja da ulaže u stalni napredak. Ovo podrazumeva stvaranje Globalne komisije za kvalitet revizije Globalnog upravnog odbora koju čine Senior partneri iz većih firmi KPMG mreže i imenovanje Globalnog rukovodioca za kvalitet revizije koji podnosi izveštaj komisiji.

4.3 Saradnja sa pravim klijentima

4.3.1 Prihvatanje i nastavak saradnje sa klijentima i angažovanja

Jedna od ključnih stvari kvalitetne revizije je razumevanje prirode naših klijenata kao i pitanja sa kojima se oni suočavaju i pružanje pouzdanog revizorskog rešenja za identifikovane rizike.

Jasno nam je da naši klijenti cene kvalitet našeg rada i našu reputaciju.

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.

4.3.2 Proces procene klijenata i prihvatanje angažovanja

Procena klijenta

KPMG d.o.o. Beograd obavlja procenu svakog potencijalnog klijenta.

To podrazumeva dobijanje dovoljno informacija koje se tiču potencijalnog klijenta, njegovog ključnog rukovodstva i vlasnika, a zatim analiza informacija, kako bi bili u mogućnosti da donesu odluku o prihvatanju. Ova procena podrazumeva popunjavanje upitnika čija namena je da se proceni rizik u klijentovom profilu i dobijanje opštih informacija o klijentu, njegovom ključnom rukovodstvu, direktorima i vlasniku. Na taj način mi dobijamo dodatne informacije koje su neophodne da bi se ispoštovali lokalni i/ili regulatorni zahtevi.

Drugi partner, kao i partner koji je zadužen za pružanje usluga, odobrava procenu potencijalnog klijenta. U slučajevima kada se klijent smatra „visoko rizičnim“, u odobravanje saradnje se uključuje i dovoljno stručan i iskusen delegat ili Partner zadužen za upravljanje rizicima.

Procena angažmana

Potrebno je proceniti svaki potencijalni angažman kako bi se identifikovali potencijalni rizici vezani 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), svrha i upotreba rezultata angažmana, kao i druge faktore usko vezane za vrstu angažmana. Što se tiče usluge revizije, ovo uključuje i stručnost menadžmenta zaduženog za finansije klijenta i veštine i iskustvo zaposlenih dodeljenih angažmanu. Procena se vrši uz konsultacije sa drugim iskusnim zaposlenima KPMG d.o.o. Beograd, 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 i ličnih 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 4.4.2) 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 moraju da 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 našim politikama, ili ukoliko postoje drugi problemi vezano za kvalitet i rizike koji se ne mogu na odgovarajući način ublažiti.

4.3.3 Proces nastavka saradnje sa klijentima

Procena nastavka saradnje sa svim klijentima revizije KPMG d.o.o. Beograd vrši se na godišnjem nivou. Ponovna procena identifikuje bilo kakva pitanja vezana za nastavak saradnje i olakšavajuće procedure koje treba uspostaviti (to može da uključi i dodelu dodatnog profesionalnog kadra kao što je osoba odgovorna za kontrolu kvaliteta ili potrebu za angažovanjem još stručnjaka na obavljanju revizije).

Angažmani koji se ponavljaju ili dugoročni nerevizorski angažmani su takođe predmet ponovne procene.

Međutim, zahteva se ponovna procena klijenata i angažmana ukoliko postoje saznanja da bi moglo da dođe do promene rizika u njihovom profilu.

4.3.4 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, profesionalne i regulatorne obaveze. Ako je potrebno, konsultujemo se i sa nadležnim licima i drugim odgovarajućim organima.

4.3.5 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.

Bar jednom godišnje vršimo kontrolu portfolia klijenta kroz individualne razgovore sa partnerom zaduženim za reviziju. Kontrola podrazumeva delatnost, prirodu i rizik portfolija klijenta u celini i istovremeno uzimajući u obzir stručnost i sposobnost partnera da pruži kvalitetnu reviziju za svakog klijenta.

4.4 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati

Od našeg profesionalnog kadra se očekuje da se pridržava KPMG International i KPMG d.o.o. Beograd politika i procedura, uključujući i politike koje se odnose na nezavisnost, a 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.

4.4.1 Naš pristup reviziji

KPMG je značajno ulagao u razvoj revizorskih kapaciteta mreže i nastaviće i dalje u tom pravcu i u budućnosti, uključujući i novi globalni elektronski revizorski proces rada putem platforme KPMG Clara - KPMG pametna platforma za reviziju - koja poseduje sposobnost da kontinuirano integriše nove tehnologije sa ugrađenim naprednim sposobnostima koje koriste podatke, automatizaciju i vizuelizaciju. Analitika podataka je sastavni deo načina na koji KPMG firme članice dobijaju revizorske dokaze i komuniciraju sa klijentima u digitalnoj eri.

KPMG proces visoko kvalitetne revizije i dalje će da obuhvata:

- **pravovremeno uključivanje partnera i menadžera tokom trajanja angažmana**
- **pristup pravom znanju** uključujući stručnjake, potrebno iskustvo i relevantnu stručnost za industriju

- **kritičku procenu revizorskih dokaza dobijenu tokom revizije**, upotrebu profesionalne procene
- **kontinuirano mentorstvo i obuku tokom rada, nadzor i pregled** angažovanog tima
- **upravljanje i pravovremeno dokumentovanje revizije.**

Metodologija revizije i revizorski alati

Značajni resursi su namenjeni za očuvanje naših standarda i alata potpunim i aktuelnim. Naša KPMG revizorska metodologija koju je razvio Globalni centar za usluge (GSC) temelji se na MSR zahtevima. Metodologija je predstavljena u KPMG Priručniku za reviziju (KAM) i uključuje i dodatne zahteve koji idu i dalje od onoga što nalažu MSR i za koje KPMG International veruje da doprinose poboljšanju kvaliteta revizije koju obavljamo. Metodologija naglašava primenu odgovarajućeg profesionalnog skepticizma prilikom obavljanja revizorskih procedura i usklađenost sa relevantnim etičkim zahtevima uključujući i politike koje se odnose na nezavisnost. Unapređenja revizorske metodologije, smernica i alata su načinjena u saglasnosti sa standardima, revizorskim oblastima i rezultatima kvalitetne revizije (interne i eksterne). Ključne stavke obuhvataju računovodstvene procene, interne kontrole, priznavanje prihoda, revizije grupe, uzorkovanje u reviziji i procene rizika.

4.4 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati (nastavak)

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.

KAM sadrži primere i uputstva za, između ostalog, procedure namenjene identifikaciji i proceni rizika od materijalno značajnih grešaka, kao i one koje služe kao odgovor na procenjene rizike.

KPMG revizorska 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.

Politike i procedure koje definiše 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, te ih je KPMG d.o.o. Beograd prilagodio lokalnim politikama i procedurama.

Naš proces obavljanja revizije je omogućen unutar eAudit-a, kroz proces zasnovan na poslovanju i na elektronskim revizorskim dokumentima. eAudit predstavlja proces rada revizorske dokumentacije koja omogućava profesionalnom kadru (kog ima preko 75,000) da obavi visoko kvalitetnu reviziju. eAudit ujedinjuje revizorsku metodologiju, industrijsko znanje i alate potrebne za obavljanje revizije.

eAudit može biti "podešen" tako da predstavlja relevantne zahteve i smernice u zavisnosti od prirode entiteta koji treba da bude predmet revizije i u skladu sa profesionalnim standardima i odgovarajućim pravnim i regulatornim zahtevima. On omogućava direktan pristup našim revizorskim smernicama, profesionalnim standardima i šablonskim dokumentima.

U toku su značajna investiranja kako bi se revidirala i unapredila KPMG revizorska metodologija (KAM) i alat za proces rada (eAudit), sa upotrebom KPMG Clara Workflow koja će biti testirana 2018. godine. Početna globalna upotreba će se odigrati 2019. godine, a potpuni početak korišćenja je planiran za 2020. godinu.

KPMG Clara, KPMG Clara Workflow i Analitika podataka revizije

KPMG International značajno investira kako bi se unapredio kvalitet revizije, pojačala konzistentnost prilikom obavljanja revizije i istovremeno osnažila i firma članica i globalni nadzor angažovanja.

KPMG Clara

Tokom 2017. godine KPMG International je započeo globalno puštanje u rad KPMG Clara - KPMG pametna revizorska platforma, spajajući KPMG analitiku podataka, inovativne nove tehnologije, mogućnosti saradnje i proces rada revizije.

Na ovaj način KPMG predstavlja svoju ambiciju da:

- transformiše obavljanje revizije za naše ljude i klijente putem novog okruženja koje omogućava primenu novih tehnologija i mogućnosti saradnje;
- ujedini potrebne sposobnosti kako bi se digitalizovala revizija i pružile procedure za analitiku podataka;
- omogućiti poboljšani i redizajniran proces rada;
- sjedini razvoj sposobnosti za praćenje na nivou angažmana i kroz portfolije angažmana za korišćenje od strane angažovanih timova i firmi članica;
- pruži podršku Globalnom rukovodstvu prilikom vršenja nadzora efikasnosti sistema kontrole firmi članica;
- razvija revizorsku platformu kako bi omogućio prilagođavanje i podešavanje firme članice i njenih budućih sposobnosti.

KPMG Clara takođe omogućava i praćenje odabranih indikatora nivoa angažmana od strane angažovanog tima za pojedinačne i portfolio angažmane. To nam omogućava pregled i vizualizaciju ovih indikatora koji:

- mere napredak revizorskog angažmana i obezbeđuju blagovremeno rešavanje pitanja;
- olakšavaju obavljanje revizije tako što nam daju ključne indikatore koji pokazuju koji zadatak je prioritet;
- označavaju neočekivane rezultate/odnose koji bi mogli da zahtevaju dalju istragu.

4.4 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati (nastavak)

KPMG Clara će vremenom biti obogaćena, budući da nove tehnologije nastavljaju da transformišu reviziju, i u oblastima kao što su kognitivna i prediktivna tehnologija će pružati sve veće mogućnosti. Uz saradnju sa jednom od najnaprednijih tehnoloških kompanija u svetu kao što je Microsoft, KPMG gradi budućnost revizije, usklađujući se sa liderima u tehnologiji kako bi brže doneli nove uvide i sa rastućim sposobnostima pružili čak i više vrednosti kroz reviziju. Strategija investiranja KPMG International takođe obuhvata inovacije, saradujući sa univerzitetima na važnim istraživanjima na polju revizije i radeći zajedno sa firmama članicama koje razvijaju napredne tehnologije.

"KPMG Clara Workflow"

Radeći na pokretanju KPMG Clara tokom 2017. godine, KPMG International je kreirao novi alat za proces rada koji će koristiti KPMG timovi za reviziju kako bi obavili i dokumentovali reviziju. Biće lak za korišćenje i moderan. Novi sistem predstavljaće jedan proces rada - vođenje tima za reviziju kroz niz koraka logičkim sledom sa jasno prikazanom informacijom i izgledom, znanje i smernice dostupne u trenutku potrebe i ugrađene napredne sposobnosti analitike podataka. Proces rada i metodologija će takođe biti podešeni - prilagođavanjem zahteva veličini i složenosti revizorskog angažmana. Ovaj projekat pokrenut na globalnom nivou značajno će preispitati i preoblikovati vršenje revizije od strane KPMG zaposlenih i istovremeno uneti poboljšanja u sam kvalitet revizije.

KPMG Clara Workflow će sjediniti, za upotrebu od strane firmi članica, razvoj sposobnosti za nadzor (npr. pretraga podataka) na nivou angažmana. KPMG Clara Workflow se testirao tokom 2018. godine sa inicijalnim globalnim pokretanjem tokom 2019. godine i potpunim puštanjem u rad početkom 2020. godine.

Analitika podataka revizije („D&A“)

KPMG revizija, koju pokreće „D&A“:

- **doprinosi poboljšanju kvaliteta revizije**; pružajući bolje razumevanja podataka i stavlajući fokus na transakcije visokog rizika;
- **je bezbedna**; ograničava pristup podacima i u tranzitu i u okviru KPMG IT okruženja; i
- **je transparentna**; olakšavajući detaljnu analizu kako bi se otkrili krajnji razlozi i uzroci, otkriva anomalije i pruža uvid na polju transakcija visokog rizika i u oblastima procesa rada.

Alati i procedure za „D&A“ su zasnovane na principima i profesionalnim standardima koji predstavljaju osnov revizije i ne oslobađaju revizore njihove odgovornosti.

4.4.2 Nezavisnost, integritet, etika i objektivnost

Opšti pregled

Nezavisnost revizora predstavlja kamen temeljac međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahteva.

KPMG International ima detaljne politike i procedure o nezavisnosti koje obuhvataju zahteve IESBA Kodeksa etike. 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 MSKK-1 i Zakonom o reviziji. Ove politike i procedure obuhvataju oblasti kao što su lična nezavisnost profesionalnog kadra (na primer, odeljenja blagajne i nabavke) finansijska nezavisnost društva, poslovni odnosi, saradnja nakon zaposlenja, rotiranje partnera i odobravanje usluga revizije i nerevizorskih usluga.

KPMG International ima glavnog partnera Globalne grupe za nezavisnost kome tim stručnjaka pruža podršku i pomaže mu da osigura implementiranje pouzdanih i doslednih politika i procedura nezavisnosti kod svih KPMG firmi članica, kao i da obezbedi da su im alati na raspolaganju kako bi pomogli njima i njihovom osoblju da se usklade sa ovim zahtevima.

KPMG d.o.o. Beograd ima Partnera za etiku i nezavisnost („Ethics and Independence Partner“ - EIP) čija primarna odgovornost je usmeravanje i izvršenje politika i procedura za etiku i nezavisnost u KPMG d.o.o. Beograd.

Izmene politike o etici i nezavisnosti KPMG International obavljaju se tokom godine 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.

Zaposleni u 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. Moguće su i konsultacije sa Globalnom grupom za nezavisnost, a u zavisnosti od činjenica i okolnosti.

4.4 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati (nastavak)

Lična finansijska nezavisnost zaposlenih

Politika KPMG International nalaže da KPMG firme članice i KPMG 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. Politike dodatno proširuju ograničenja iz Kodeksa etike IESBA vezano za vlasništvo nad akcijama klijenata revizije za partnere svih firmi članica KPMG mreže u odnosu na svakog klijenta revizije svake firme članice.

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 u ostalim firmama članicama KPMG mreže, na raspolaganju nam je web aplikacija za praćenje nezavisnosti (KPMG Independence Compliance System – KICS) kako bismo pomogli našim zaposlenima u usaglašavanju s politikama nezavisnosti. Ovaj sistem sadrži inventar javno dostupnih investicionih proizvoda.

Partneri i svi zaposleni na menadžerskom ili višem nivou koji direktno saraduju sa klijentima su dužni da koriste KICS sistem pre prihvatanja ulaganja, da bi mogli da utvrde da li im je to dozvoljeno. Od 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 tom slučaju u obavezi su da otuđe takvo ulaganje u roku od 5 radnih dana od prijema obaveštenja. KPMG vrši nadzor Partnera i menadžera u pogledu saglasnosti sa ovom obavezom u sklopu našeg programa kontrole ispunjenosti uslova nezavisnosti nad uzorkom profesionalnog osoblja.

U 2018. godini 20 zaposlenih u KPMG d.o.o. Beograd su bili predmet navedene kontrole (ovo uključuje okvirno oko 37% partnera).

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 članice koji je pravno lice od javnog značaja.

Bivši članovi revizorskog tima ili bivši partneri KPMG d.o.o. Beograd imaju zabranu stupanja u radni odnos kod klijenta revizije na određenim pozicijama, osim ako nisu u potpunosti svoje finansijske veze raskinuli sa KPMG d.o.o. Beograd, uključujući i plaćanja koja nisu fiksna i određena i/ili povezana materijalno sa KPMG d.o.o. Beograd i ako više ne učestvuju u radu KPMG d.o.o. Beograd.

Ključni partneri za reviziju i članovi lanca komande za datog klijenta revizije koji predstavlja pravno lice od javnog interesa 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 profesionalnog kadra KPMG d.o.o. Beograd u radni odnos kod klijenta revizije.

4.4 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati (nastavak)

Finansijska nezavisnost firme

KPMG firme članice 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.

Kao i u ostalim firmama članicama KPMG mreže, 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 članice.

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

Poslovni odnosi / dobavljači

KPMG d.o.o. Beograd je implementirao politike i procedure koje su kreirane 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 sa širom KPMG 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 obavljene pre prihvatanja revizorskog angažovanja za ovu vrstu entiteta.

Obuka iz oblasti nezavisnosti i godišnje izjave

Svi partneri i profesionalni kadar u KPMG d.o.o. Beograd, kao i drugi pojedinci, nakon stupanja u radni odnos moraju da prođu godišnju obuku iz oblasti nezavisnosti, u skladu sa njihovim nivoom i profesionalnom funkcijom.

Novozaposleni koji je dužan da prođe ovu obuku to će uraditi (a) u roku od 30 dana od datuma zaposlenja u KPMG d.o.o. Beograd ili (b) pre pružanja bilo kakvih usluga ili pre preuzimanja uloge u lancu odlučivanja u vezi sa bilo kojim klijentom revizije, uključujući bilo kog od njegovih povezanih ili pridruženih pravnih lica.

Mi takođe obezbeđujemo zaposlenima obuke iz Globalnog Kodeksa etičkog ponašanja svake druge godine, uključujući i KPMG politike za borbu protiv mita i korupcije, usklađenosti sa zakonima, regulativom i profesionalnim standardima, i prijavljivanja sumnje na postojanje ili postojanje kršenja obaveza zakona, regulative, profesionalnih standarda i KPMG politika. Novozaposleni je dužan da prođe ovu obuku 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.

Nakon stupanja u radni odnos, svi KPMG zaposleni su dužni da potvrde da su u saglasnosti i da će nastaviti da budu u skladu sa relevantnim politikama i pravilima za nezavisnost i etiku. Nakon toga, svi KPMG zaposleni su dužni da potpišu svake godine potvrdu kojom izjavljuju da zadovoljavaju relevantne politike o nezavisnosti i etici u godini koja je obuhvaćena izjavom, kao i da potvrde da razumeju i da ispunjavaju uslove iz Kodeksa ponašanja. Ta potvrda se koristi kao dokaz ispunjenja uslova i razumevanja KPMG politika nezavisnosti.

4.4 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati (nastavak)

Nerevizorske usluge

Mi imamo politike koje su u skladu sa Međunarodnim odborom za etičke standarde računovođa i važećim zakonima i propisima, a koje se odnose na obim usluga koji mogu biti pruženi klijentima za reviziju.

Dužni smo da uspostavimo i održavamo proces pregleda i davanja odobrenja za sve nove i modifikovane usluge koje razvija KPMG d.o.o. Beograd. KPMG d.o.o. EIP je angažovan na pregledu potencijalnih pitanja nezavisnosti, i Globalna grupa za nezavisnost je uključena u slučaju da su razvijene usluge koje treba pružiti klijentu za reviziju ili za angažovanja uveravanja u više od jedne jurisdikcije.

Pored identifikovanja potencijalnih sukoba interesa, Sentinel™, olakšava usklađenost sa ovim politikama. Određene informacije o svim potencijalnim angažovanjima uključujući opis usluga i naknada moraju se uneti u Sentinel™ sistem u sklopu procesa prihvatanja angažovanja. Vodeći partneri za angažovanja su dužni da: se pridržavaju grupne strukture za svoje javno kotirane i za određene druge klijente revizije, kao i njihovih zavisnih društava u Sentinel™, i odgovorni su za identifikovanje i procenjivanje svih pretnji po nezavisnost koje mogu nastati zbog pružanja predložene usluge koja nije povezana sa revizijom i kontrole raspoložive za rešavanje takvih pretnji. Sentinel™ omogućava glavnim partnerima za angažmane, za one entitete u kojima se održava grupna struktura, da vrše pregled, odobre ili odbiju sve predložene usluge za te entitete na svetskom nivou.

Zavisnost od naknade

KPMG International politike uzimaju u obzir mogućnost rizika usled ličnih interesa i zastrašivanja do kojih može doći ukoliko ukupna naknada za reviziju pojedinog klijenta predstavlja veliki deo ukupnih prihoda firme članice koja izdaje mišljenje. One zahtevaju od firme članice da ukoliko ukupne naknade za reviziju društva od javnog interesa i njegovih povezanih lica iznose više od 10% ukupnih prihoda od firme članice tokom dve uzastopne godine:

- to se obelodanjuje licima zaduženim za upravljanje u društvu koje je predmet revizije; i
- 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% ukupnih prihoda od naknada KPMG d.o.o. Beograd.

Izbegavanje sukoba interesa

Sukobi interesa mogu nastati u situacijama u kojima zaposleni KPMG d.o.o. Beograd 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 su obavezne u takvim okolnostima.

Sve KPMG firme članice 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 članicu ili na njene zaposlene u smislu njihove sposobnosti da budu objektivni ili na drugi način da postupaju bez pristrasnosti.

Sve KPMG firme članice moraju da koriste Sentinel™ za identifikovanje potencijalnih sukoba na način da oni mogu da se reše u skladu sa zakonskim i profesionalnim zahtevima.

KPMG d.o.o. Beograd ima resurse rukovodstva za upravljanje rizikom ("Lica za rešavanje rizika") koji su odgovorni za pregled identifikovanog potencijalnog konflikta i za rad sa firmom članicom kako bi se rešio konflikt, nakon čega se ishod dokumentuje. 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.

4.4 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati (nastavak)

Kršenje politike nezavisnosti

Svi zaposleni u KPMG d.o.o. Beograd su dužni da prijave Partneru za etička pitanja i nezavisnost kršenje politika nezavisnosti čim o tome dobiju saznanja. U slučaju nepostupanja 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. Naš Odbor za etiku nadzire politike i procedure u vezi sa etičkim pitanjima i kršenja zahteva. O svim kršenjima propisa o nezavisnosti revizora se obaveštavaju zaposleni klijenta koji su zaduženi za upravljanje, na način koji je sa njima dogovoren, ali najmanje jednom godišnje.

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

Postupanje u skladu sa zakonima, 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. Naročito imamo 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.

Dodatne informacije u vezi sa politikama za borbu 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 svih firmi članica da ispune 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 na određenim pozicijama mogu pružiti revizorske usluge 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 utiču 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.

Rotiranje firmi

KPMG d.o.o. Beograd ima pravo da bude revizor bankama, javnim preduzećima koja su kotirana na berzi i lizing kompanijama u periodu od najduže pet godina i fondovima najduže tri godine, posle čega ne sme da bude revizor tim klijentima u periodu od jedne godine (što se naziva "periodom pauziranja"). KPMG d.o.o. Beograd ima uspostavljene procese za praćenje i upravljanje rotiranjem revizorskih firmi.

4.5 Zapošljavanje, usavršavanje i angažovanje osoblja sa odgovarajućim kvalifikacijama

Jedan od ključnih pokretača kvaliteta je obezbeđivanje da naši stručnjaci poseduju odgovarajuće veštine i iskustvo kako bi pružili kvalitetnu reviziju. To zahteva odgovarajuće zapošljavanje, razvoj, unapređenje, zadržavanje i raspoređivanje profesionalnog kadra. KPMG pristup razvoju učinka, koji je povezan sa našim vrednostima, osmišljen je na način da predstavlja ono što je potrebno za uspeh – kako pojedinačno tako i kolektivno. Obezbeđivanje kvaliteta revizije suštinski je element obuke, planiranja i razvoja u cilju podrške implementaciji "KPMG Clara Workflow" i pripadajuće ažurirane KPMG revizorske metodologije, sa procesima koji su ugrađeni u sve KPMG programe učenja.

4.5.1 Regrutovanje novozaposlenih

Težimo da budemo najpoželjniji poslodavac kreirajući okruženje gde naši zaposleni mogu da ispune svoj potencijal i da budu ponosni i motivisani da daju svoj maksimum.

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

KPMG d.o.o. Beograd takođe angažuje znatan broj zaposlenih koji suiskusni stručnjaci.

Svi kandidati podnose prijave za zapošljavanje i prolaze kroz različite procese selekcije koji uključuju detaljan pregled prijava i testiranje sposobnosti na osnovu intervjua. Rekrutovali smo preko 93 novih diplomiranih studenata u godini koja se završava 30. septembra 2018. (2017.: oko 135).

Tamo gde su pojedinci regrutovani za senior nivoe, Partner za etiku i nezavisnost ili delegat sa njima obavlja zvaničan razgovor o nezavisnosti.

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 radnog odnosa ili prijema u partnerstvo.

4.5.2 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 Odeljak 4.5.1).

KPMG pušta u rad novi proces razvoja učinka koji će biti primenjen u svim firmama članovima koji se naziva "Svi smo mi lideri", u okviru koga se određuju ciljevi koji se redovno revidiraju tokom godine. Kompetencije liderstva uključuju "stimulisanje kvaliteta", "propagiranje etičkog okruženja" i "donošenje ispravnih odluka

U okviru otvorenog pristupa, prošireni ciljevi se zadaju i redovno revidiraju tokom godine. U cilju podrške tome, registar ciljeva je na raspolaganju kolegama u vidu pružanja inspiracije za to kakve ciljeve žele sebi da postave, sa jednom kategorijom ciljeva koji su posebno fokusirani na kvalitet.

Podstiče se kultura kontinuiranog unapređenja putem povratnih informacija i pozitivnih i onih koje doprinose razvoju, kako za mlađe tako i za starije kolege, kao i za one na istom nivou kao i mi. U našem pristupu razvoju učinka povratne informacije mogu da se traže i dobiju putem dva mehanizma, putem neformalnih povratnih informacija koje treba da budu redovne i nad njima pojedinac treba da ima kontrolu u cilju svog daljeg razvoja i rasta, kao i putem formalnih povratnih informacije kroz formular za revidiranje angažovanja. Formular za revidiranje angažovanja posebno zahteva povratne informacije o kvalitetu i popunjava se kvartalno, sa inputima za ocenjivanje učinka.

Partneri i određeni profesionalci se takođe obavezno ocenjuju za ključna merila kvaliteta i usklađenosti sa zahtevima. Mi pratimo incidente u vezi kvaliteta i održavamo kvalitet, kao i koeficijente usklađenosti u cilju raspoređivanja partnera i njihove procene, promocije i naknade.

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.

4.5 Zapošljavanje, usavršavanje i angažovanje osoblja sa odgovarajućim kvalifikacijama (nastavak)

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.

4.5.3 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.

Naše rukovodstvo i menadžment timovi takođe treba da odražavaju raznolikost unutar naše firme, kao i raznolikost naših klijenata.

Smatramo da naša ustanovljena Globalna strategija za inkluziju i diversifikaciju pruža okvir za promovisanje akcija koje mi smatramo neophodnim za promovisanje inkluzivnog liderstva u KPMG d.o.o., kao i na nivou celokupne KPMG mreže.

4.5.4. Učinak i nagrade

Proces evaluacije koji uključuje kvalitet i usklađenost sa zahtevima

Svi zaposleni, uključujući i partnere, učestvuju u programu ocenjivanja radnog učinka i procesu definisanja svojih godišnjih ciljeva. Svaki zaposleni se ocenjuje na osnovu uspešnosti u ostvarivanju prethodno definisanih ciljeva, demonstriranja kompetencija liderstva, tehničkog znanja i poznavanja tržišta. Podstiče se kultura kontinuiranog unapređenja putem povratnih informacija – kako formalnih tako i neformalnih, kako za mlađe tako i za starije kolege, kao i za one na istom nivou kao i mi. Prikupljene povratne informacije predstavljaju sastavni deo ocenjivanja učinka.

Mi pratimo kvalitet i incidente u vezi usklađenosti sa propisima i standardima, kao i koeficijente kvaliteta prilikom opšte ocene, unapređenja i nagrađivanja partnera, direktora i menadžera. To ocenjivanje sprovede menadžeri i partneri koji su u poziciji da ocene učinak.

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

Nagrade

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.

Odluke o nagrađivanju su zasnovane na razmatranju kako učinka pojedinca tako i organizacije (firme članice).

Unapređenja

Rezultati ocenjivanja radnog učinka zaposlenih neposredno utiču na unapređenje i naknade partnera i zaposlenih i, u nekim uslovima, na nastavak njihove saradnje sa KPMG-om.

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 sposobnostima ponašanja KPMG-a koje je zasnovano na postojećim načelima.

4.5.5 Raspoređivanje angažmana

Naša firma ima ustanovljene procedure na osnovu kojih se na 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).

4.5 Zapošljavanje, usavršavanje i angažovanje osoblja sa odgovarajućim kvalifikacijama (nastavak)

Partner na revizorskom angažmanu zadužen je da obezbedi revizorski 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 KPMG 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 usko stručnim 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 Pregleda kvaliteta poslovanja (QPR) i regulatornih inspekcija

4.5.6 Uvid u ispitivanje naših zaposlenih – Globalno istraživanje o zaposlenima (GPS)

Jednom godišnje pozivamo sve naše zaposlene da učestvuju u nezavisnom Globalnom istraživanju o zaposlenima (GPS) koje ocenjuje njihovu percepciju sopstvenog iskustva iz rada u KPMG. GPS obezbeđuje opšte merilo naših zaposlenih u vidu Indeksa o angažovanju zaposlenih (EEI), kao i uvide u oblasti koje podstiču angažovanje a koje mogu predstavljati pogodnosti ili prilike. Istraživanje takođe identifikuje prilike za jačanje tih nivoa angažovanja. Rezultati se mogu analizirati po funkcionalnim i geografskim oblastima, oceni, ulozi, polu za dobijanje dodatnog uvida. Dodatni uvid se pruža u vezi sa tim koliko smo uspešni u kategorijama za koje se zna da utiču na angažovanje zaposlenih.

Istraživanje takođe posebno pruža našem rukovodstvu i globalnom KPMG rukovodstvu rezultate u vezi sa kvalitetom revizije, promovisanjem KPMG vrednosti, stavovima zaposlenih i partnera, rukovodstvu i tonu na vrhu.

Nadgledamo rezultate i preduzimamo potrebne korake da saopštimo rezultate istraživanja i odgovorimo na njih. To uključuje praćenje GPS rezultata, uključujući one koji se odnose na kvalitet revizije i tona na vrhu, koji se pominju u GPS kao „ponašanje rukovodstva“, kao i angažovanje zaposlenih kroz EEI. Rezultati GPS istraživanja se takođe zbirno prikazuju za KPMG mrežu i predstavljaju Globalnom upravnom odboru svake godine i dogovaraju se naredni koraci.

4.6 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. Tamo gde ne postoji pravi resurs u okviru KPMG-a, pristup se omogućava mreži visoko stručnih KPMG profesionalaca u drugim KPMG firmama članicama.

Istovremeno, politike za reviziju nalažu od zaposlenih odgovarajuće znanje i iskustvo neophodno za rad na revizorskim angažmanima.

4.6.1 Strategija kontinuiranog učenja

Pored ličnog razvoja koji je razmotren u prethodnom odeljku, suština naše strategije kontinuiranog učenja je da svi zaposleni svoju tehničku kompetentnost moraju da održavaju kroz svoje licence u skladu sa važećom lokalnom regulativom kao i potrebom za stalnim profesionalnim razvojem.

Formalna obuka

Godišnje prioritete za razvoj i održavanje obuke identifikuju grupe za nadzor za učenje i razvoj revizije na globalnom, regionalnom i na lokalnom nivou. Obuka se održava kroz kombinaciju rada u učinioci, digitalnog učenja i podrške učinku kojom se pruža podrška revizorima u njihovom radu. 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.

4.6.2 Licenciranje i obavezni zahtevi za MSFI i „U.S. GAAP“ angažovanja

Licenciranje

Svi KPMG stručnjaci su u obavezi da postupaju u skladu sa primenjivim pravilima stručnih licenci i da zadovolje zahteve Kontinuiranog stručnog usavršavanja u jurisdikcijama u kojima posluju – Komora ovlašćenih revizora Republike Srbije. Politike i procedure su sastavljene tako da olakšavaju usklađenost sa zahtevima za licencu. U obavezi smo da osiguramo da svi revizori koji pružaju usluge klijentima poseduju adekvatno revizorsko i računovodstveno znanje, kao i pretežno iskustvo u lokalnom izveštajnom okviru.

Obavezni zahtevi – MSFI i „U.S.GAAP“ angažovanja

Osim toga, imamo i određene zahteve za partnere, menadžere i EQC kontrolore koji rade na angažmanima u skladu sa MSFI u zemljama gde MSFI finansijsko izveštavanje ne preovlađuje.

Slične politike se primenjuju na angažovanja koja se obavljaju izvan SAD za izveštavanje o finansijskim izveštajima ili finansijskim informacijama pripremljenim u skladu sa „U.S.GAAP“ i/ili koji su revidirani u skladu sa revizorskim standardima SAD, uključujući izveštavanje o efektivnosti internih kontrola entiteta nad finansijskim izveštavanjem (ICOFR). 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.

4.6.3 Pristup mreži stručnjaka

Svi KPMG timovi angažovani na projektima imaju pristup lokalnoj i globalnoj mreži stručnjaka u firmama članicama KPMG mreže. Stručnjaci koji su članovi revizorskog tima i koji imaju opštu odgovornost za učešće stručnjaka u revizorskom angažovanju imaju kompetencije, sposobnosti i objektivnost za odgovarajuće vršenje svoje uloge. Obuka iz revizorskih pojmova se pruža ovim stručnjacima.

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.

4.6 Posvećenost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga (nastavak)

4.6.4 Konsultacije

KPMG snažno podstiče kulturu konsultovanja kojom se pruža podrška timovima firme člana tokom njihovog procesa odlučivanja i ona čini osnovnu stimulaciju kvalitetu revizije. KPMG d.o.o. Beograd promoviše kulturu gde se konsultacije prepoznaju kao izraz snage i kao podsticaj zaposlenima da se konsultuju u pogledu spornih 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 mišljenju u vezi sa određenim pitanjima. Pored toga, KPMG Globalni priručnik za kvalitet i upravljanje rizicima uključuje zahteve za obavezne konsultacije, gde su određena pitanja identifikovana kao što su sumnje u klijentov integritet.

Tehničke konsultacije i globalni resursi

Tehnička i računovodstvena podrška je na raspolaganju svim firmama članicama i njihovom profesionalnom kadru, a uključuje Grupu za međunarodne standarde revizije (GSC), Grupu za međunarodne standarde (ISA) kao i US Capital Market Grupu za rad sa pravnim licima registrovanim kod Komisije za hartije od vrednosti SAD-a.

Globalni centar za usluge (GSC)

Misija GSC-a je da stimuliše uspeh KPMG-ove globalne mreže revizorske prakse kroz saradnju, inovaciju i tehnologiju. GSC izgrađuje, održava i razvija KPMG metodologiju za reviziju kao i alate zasnovane na tehnologiji koje koristi profesionalni kadar KPMG da bi omogućio efikasnu reviziju. Sa tri globalne lokacije, jedne u svakom regionu, GSC revizorski tim se sastoji od profesionalnog kadra iz revizije, informatičkih tehnologija, matematike, statistike i još stručnjaka širom sveta koji daju doprinos svojim različitim iskustvima i inovativnim načinom razmišljanja o unapređenju revizorskih kapaciteta KPMG-a.

Grupa za međunarodne standarde (ISG)

ISG saraduje sa globalnim MSFI i MSR timovima sa geografskom zastupljenošću u celom svetu kako bi promovisali konzistentnost u tumačenju MSFI i zahteva revizije 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 [KPMG International izveštaju o transparentnosti](#).

Resursi profesionalne prakse firme člana

Odgovarajuća savetodavna podrška u vezi sa revizijom i tehničkim pitanjima iz računovodstva se pruža profesionalnom kadru u odeljenju revizije u okviru naših resursa stručne prakse (pod nazivom Odeljenje stručne prakse ili DPP). DPP takođe pruža podršku angažovanim timovima kod kojih postoje razlike u mišljenju, bilo u okviru timova ili u odnosu na EQC kontrolora. Nerešena pitanja se moraju uputiti senior partnerima na konačno rešavanje. I ISG je takođe na raspolaganju za konsultacije, kada to okolnosti zahtevaju.

Politike KPMG International uključuju minimalne zahteve za Odeljenja stručne prakse firmi članova.

4.6.5 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 KPMG-ovog revizorskog procesa rada. Ovo znanje obuhvata primere revizorskih procedura po sektorima kao i druge 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 okviru KPMG-ovog revizorskog procesa rada.

4.7 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. se očekuje da u obavljanju uspešne i efikasne revizije pokažu određena ključna ponašanja i da poštuju određene politike i procedure u obavljanju delotvorne i efikasne revizije.

4.7.1 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 rada, KPMG d.o.o. je stvorio okruženje koje pruža kontinuiranu edukaciju i podržava kulturu učenja.

Partner odgovoran za revizorski angažman, uz podršku menadžera na angažmanu, je odgovoran za podršku kulturi obuke u toku rada i kontinuiranog učenja u okviru celokupnog procesa revizije, kao i za davanje primera u vršenju revizije u cilju stimulanja kontinuiranog unapređenja kvaliteta revizije.

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

Lica koja blagovremeno vrše EQC preglede

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.

Lice koje vrši pregled kontrole kvaliteta mora biti dodeljeno 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 vrši se pregled kontrole kvaliteta angažovanja koji između ostalog obuhvata:

- 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.

U KPMG d.o.o. neprestano nastojimo da osnažimo i unapredimo ulogu koju lice koje vrši EQC pregled ima 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 KPMG revizorski proces rada koji omogućava efektivan 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.

4.7 Obavljanje efikasne i visoko kvalitetne revizije (nastavak)

Izveštavanje

Revizorski standardi i Zakon o reviziji Republike Srbije i podzakonska akta 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 revizorskih izveštaja, 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 (npr. kvalifikovanje mišljenja ili uključivanje paragrafa "skretanje pažnje" ili "ostala pitanja", kao i ključna revizorska pitanja koja se moraju komunicirati).

Temeljna, otvorena i iskrena dvosmerna komunikacija

Dvosmerna komunikacija sa onima koji su zaduženi za upravljanje, što je često revizorska komisija, ključ je za kvalitet revizije i ključni je 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 postižemo kroz kombinaciju izveštaja i prezentacija, učestvovanjem na sastancima revizorske komisije ili sastancima uprave, i kada je potrebno, neformalnim diskusijama sa menadžmentom i članovima revizorske komisije.

Komunikacija sa revizorskom komisijom 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 d.o.o. poštovali relevantne zahteve o nezavisnosti; opisuje sve odnose i ostala pitanja između KPMG d.o.o. 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 takva komunikacija zadovoljava zahteve profesionalnih standarda.

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 efikasno implementaciju procesa za Revizorske komisije. ACI je aktivan u preko 40 zemalja širom sveta, uključujući i u KPMG d.o.o. Beograd, i pruža revizorskim komisijama autoritativne smernice (kao što je ACI priručnik za revizorsku komisiju) o pitanjima koja su relevantna za revizorske komisije; najnovijim promenama u oblasti EU revizorskih reformi, izmene u računovodstvenim standardima i ostala pitanja od interesa za revizorske komisije (kao što su kibernetička bezbednost i korporativna kultura); kao i prilike za saradnju sa kolegama u sklopu opširnog programa seminara tehničkih unapređenja i jačanja svesti.

ACI obuhvata mnoštvo izazova sa kojima se danas susreću revizorske komisije i poslovanje u današnjici, od upravljanja rizikom i tehnologija u nastajanju do strategije i globalnog usaglašavanja.

MSFI Institut

KPMG globalni MSFI institut pruža informacije i resurse koji pomažu KPMG d.o.o. Beograd, Odboru i članovima revizorske komisije, direktorima, rukovodstvu, zainteresovanim stranama i predstavnicima države da steknu uvid i da pristupe liderstvu znanja u vezi sa okvirom za finansijsko izveštavanje koji je u stalnom razvoju.



4.8 Posvećenost stalnom usavršavanju

KPMG je posvećen konstantnom unapređenju kvaliteta, doslednosti i efikasnosti KPMG revizija. Programi integrisanog praćenja kvaliteta i usklađenosti omogućavaju firmama članicama 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 KPMG-ovog sistema kontrole kvaliteta. 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 članica, uključujući i prirodu i obim testiranja i izveštavanja. KPMG d.o.o. Beograd poredi rezultate internih programa nadzora sa rezultatima svih eksternih inspekcijских programa, i preduzimanje odgovarajućih mera.

4.8.1 Programi internog nadzora i usklađenosti

Naši programi nadzora ocenjuju:

- učinak angažovanja u skladu sa relevantnim standardima, zakonom i regulativom i politikama i procedurama KPMG International
- 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 inspekcijска programa koje je razvio i koje administrira KPMG International se sprovode godišnje na nivou revizije, preza i savetodavnih usluga: QPR i RCP.

Dodatno, sve firme članice su pokrivene 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 lider angažmana 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 članici nadzire stariji nezavisni kontrolor sa iskustvom iz firme članice.

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 članicu 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 članice.

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

Izveštavanje

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

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

4.8 Posvećenost stalnom usavršavanju (nastavak)

Vodeći partneri za revizorska angažovanja se obaveštavaju o rejtingima za angažovanja koja nisu zadovoljavajuća (definisana kao „Potrebno unapređenje učinka“ ili „Nezadovoljavajuće“) 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 članice, gde su identifikovana značajna pitanja za reviziju prilikom QPR kontrole.

Program usklađenosti sa važećim politikama i procedurama (RCP)

KPMG International razvija i održava politike i procese kontrole kvaliteta koji se primenjuju na sve firme članice. 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 kontrole 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 sa obezbeđivanjem 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 i da pratimo status svake stavke iz akcionog plana.

Globalni program za praćenje usklađenosti (GCR)

Svaka firma članica je predmet GCR kontrole koju sprovodi KPMG International GCR tim koji je nezavistan u odnosu na firmu članicu, i to najmanje jednom u trogodišnjem ciklusu.

GCR tim koji vrši kontrolu je nezavistan u odnosu na KPMG firmu člana, on je objektivna i upoznat sa politikama Globalnog kvaliteta i upravljanja rizicima. GCR procenjuje usklađenost sa odabranim politikama i procedurama KPMG International i razmenjuje najbolju praksu sa firmama članovima.

GCR pruža nezavisnu procenu:

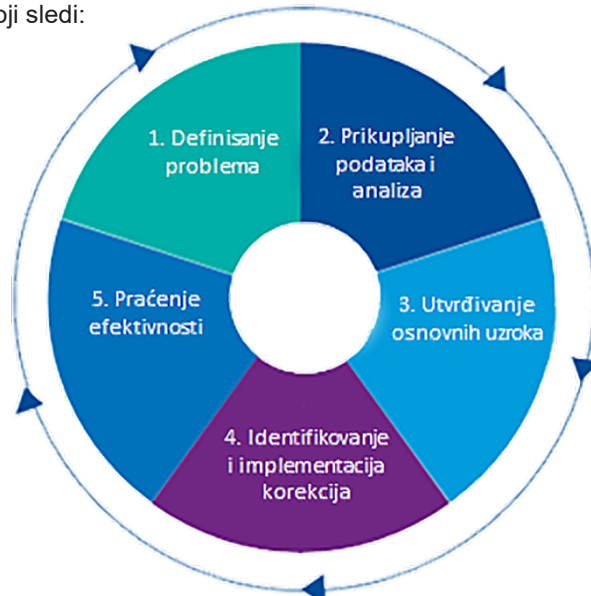
- posvećenost firme člana upravljanju kvalitetom i rizicima (ton na vrhu) i mera u kojoj opšta struktura, upravljanje i finansiranje podržavaju i dokazuju našu posvećenost;
- usklađenost firme člana sa ključnim KPMGI politikama i procedurama; i
- sveobuhvatnost sa kojom firma član sprovodi svoj program usklađenosti (RCP).

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 (GQ&RMSG), i tamo gde je to potrebno, odgovarajućim vođama u KPMG International i u regionu, da bi se obezbedilo ažurno sprovođenje korekcija od strane firme članice.

Analiza osnovnih 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 2018. 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:



4.8 Posvećenost stalnom usavršavanju (nastavak)

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

Rukovodilac 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.

4.8.2 Preporuke za unapređenja

Na globalnom nivou, posredstvom GAQSC i GQ&RMSG, KPMG International vrši pregled rezultata programa nadzora kvaliteta, analizira osnovne uzroke i akcione planove po firmama članicama i razvija dodatne globalne aktivnosti, po potrebi.

Do sada su globalni planovi korekcije koje razvija KPMG International imali za cilj da utiču na promene u kulturi i ponašanju širom KPMG mreže, kao i da doprinesu jačanju konzistentnosti učinka angažovanih timova u okviru KPMG firme članica. Globalni planovi korekcije se implementiraju kroz razvoj globalnih treninga, alata i uputstava kojima se jača konzistentnost, obezbeđuju da temelji budu pravi i da se na nivou KPMG mreže sprovodi razmena najbolje prakse.

4.8.3 Eksterne povratne informacije i dijalog

Regulatori

Komora ovlašćenih revizora (u daljem tekstu: KOR) vrši nezavisnu nadzor u KPMG d.o.o. Beograd već duži niz godina. U oktobru mesecu je završena kontrola za 2017. godinu u KPMG d.o.o. Beograd.

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.

Povratne informacije od strane klijenata

Mi aktivno tražimo povratne informacije od klijenata putem ličnog kontakta i upitnika 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 2018. godine:

Prihodi	RSD
Ukupni prihodi	1.771.593.213,84
Prihodi od obavljanja revizije finansijskih izveštaja	787.383.761,52
— Zakonska revizija	440.934.906,45
— Ostale revizorske usluge	346.448.855,07
Prihodi od konsultantskih usluga	984.209.452,32
— Poresko-pravno savetovanje	418.871.949,20
— Finansijsko savetovanje	565.337.503,12

U poslovnoj 2018. godini Društvo za konsalting i reviziju KPMG d.o.o. Beograd je ostvarilo poslovni prihod od prodaje usluga u iznosu od RSD 1,771,593,213.84.

Prihodi od obavljenih revizija finansijskih izveštaja iskazani su u iznosu od RSD 787.383.761,52 što iznosi 44% od ukupnih poslovnih prihoda koje je Društvo ostvarilo od prodaje usluga, dok su prihodi od usluga poreskog savetovanja i drugih nerevizorskih usluga iskazani u iznosu od RSD 984.209.452,32 što predstavlja 56% 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 (KPMG globalni sistem ocenjivanja).

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.

Revizorskim partnerima nije dozvoljeno da imaju ciljeve koji su povezani, niti da dobijaju naknade u vezi sa prodajom nerevizorskih usluga svojim klijentima za reviziju. Pored toga, deo njihove komponente koja zavisi od učinka je zasnovana na proceni njihove sposobnosti da ostvare odgovarajući nivo kvaliteta revizorskih usluga.



7

KPMG mreža

7.1 Pravna struktura

Nezavisne firme članice 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.

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 [Međunarodnom godišnjem pregledu za 2018. 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 postojanje snažne organizacione strukture koja obezbeđuje kontinuitet i stabilnost i mogućnost usvajanja globalne i regionalne strategije, razmenjivanje resursa (dolaznih i odlaznih), pružanje usluga multinacionalnim klijentima, upravljanje rizikom i primena globalnih metodologija i alata.

Svaka firma članica preuzima odgovornost za svoje upravljanje i kvalitet svog rada. Firme članice su posvećene zajedničkom skupu KPMG vrednosti.

Sve firme članice finansiraju 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 kojom od njenih drugih obaveza koje nalaže KPMG International.

7.3 Osiguranje od profesionalne odgovornosti

Značajan nivo pokrića osiguranjem se održava u pogledu potraživanja po osnovu profesionalnog nemara. Osiguranje obezbeđuje teritorijalnu pokrivenost na svetskom nivou i uglavnom je definisano pomoću 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 rukovodeći 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 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 po licenci uglavnom indirektno zastupaju članovi.

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, kao i odobravanje politika i propisa. Odbor takođe odobrava pristupanje firmi članica i ratifikuje imenovanje zamenika Globalnog predsednika od strane Globalnog predsednika.

Odbor čine predsednik, zamenik predsednika, predsednik svakog od tri regiona (Amerika; Azija i Pacifik (ASPAC); i Evropa, Bliski istok i Afrika (EMA)) kao i određen 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 članica. Spisak Globalnog upravnog odbora na dan 1. oktobar 2018. godine je dostupan u [Međunarodnom godišnjem pregledu za 2018. godinu](#).

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 odgovornosti Globalnom rukovodećem timu. Te odgovornosti uključuju razvoj globalne strategije kroz uzajamnu saradnju sa Izvršnom komisijom. Globalni rukovodeći tim 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 uključuje globalnog predsednika, globalnog zamenika predsednika, globalne izvršne direktore, šefove globalnih funkcija i infrastrukture i globalnog advokata.

Spisak Globalnog upravnog odbora na dan 1. oktobar 2018. godine je dostupan u [Međunarodnom godišnjem pregledu za 2018. godinu](#).

Globalne grupe za nadzor

Globalne grupe za nadzor usko sarađuju sa regionalnim rukovodstvom i rukovodstvom firmi članica u cilju:

- uspostavljanja i komuniciranja odgovarajućih politika za reviziju i upravljanje kvalitetom/rizicima
- omogućavanja efektivnih i efikasnih procesa za upravljanje rizicima koji unapređuju kvalitet revizije
- proaktivnog identifikovanja i smanjenja kritičnih rizika po mrežu firmi

Globalne grupe za nadzor rade pod nadzorom Globalnog rukovodećeg tima. Uloge Globalne grupe za nadzor i Nadzorne grupe za globalni kvalitet i upravljanje rizicima su detaljnije definisane u odeljku "Upravljačka struktura i rukovodstvo" u [Izveštaju o transparentnosti za KPMG International](#).

Svaka firma članica je deo jednog od 3 regiona (Amerika; Azija i Pacifik (ASPAC); i Evropa, Bliski istok i Afrika (EMA)). Svaki region ima Regionalni odbor koji čine regionalni predsednik, regionalni generalni ili izvršni direktor, zastupnici iz podregiona, kao i drugi članovi, po potrebi. Svaki Regionalni odbor se fokusira na specifične potrebe firmi članica u njihovom regionu i pruža podršku u implementaciji politika i procesa KPMG International u regionu.

Dotadne pojedinosti o KPMG International, uključujući i upravljačke aranžmane, mogu se naći u odeljku "Upravljačka struktura i rukovodstvo" u [Izveštaju o transparentnosti za KPMG International](#).

7.5 Oblasni lideri za kvalitet i upravljanje rizicima

Globalni Šef za kvalitet i upravljanje rizicima imenuje Regionalne lidere za kvalitet i upravljanje rizicima (ARL), koji imaju redovnu i kontinuiranu funkciju nadzora i konsultacija za procenu efektivnosti napora i procesa firme člana za identifikaciju, upravljanje i izveštavanje o značajnim rizicima koji mogu potencijalno da naruše ugled KPMG brenda. Značajne aktivnosti ARL, uključujući i identifikovana pitanja u firmi članu i odgovor/korekcije povezane firme člana, upućuju se GQ&RM rukovodstvu:

Ciljevi ARL uloge su:

- podrška GQ&RM rukovodstvu u vršenju nadzora nad aktivnostima firme člana u upravljanju kvalitetom i rizicima;
- saradnja sa GQ&RM rukovodstvom i Međunarodnom kancelarijom pravne službe (IOGC) kada nastanu značajna pitanja u vezi sa brendom i pravnim rizicima, u cilju pružanja podrške kojom se obezbeđuje pravilno rešavanje pitanja; i
- praćenje načina na koji firma član rešava značajna pitanja, uključujući identifikovanje izvora problema prilikom nastanka ozbiljnih incidenata u vezi sa kvalitetom.





Izjava rukovodstva KPMG d.o.o. Beograd

o efikasnosti kontrola 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 njemu svojstvenih 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:

- strukturu i delovanje sistema kontrole kvaliteta na način koji je opisan u ovom Izveštaju
- nalaze raznih programa usklađenosti obavljenih 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 31. decembra 2018. 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 31. decembra 2018. godine.

U Beogradu, 4. marta 2019. godine

Uroš Ačanski
Senior Partner

9

Prilozi

9.1 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	Srbija
KPMG AAS d.o.o. Beograd	Društvo sa ograničenom odgovornošću	Aktivno privredno društvo	Računovodstveni i knjigovodstveni poslovi	Srbija
KPMG d.o.o. Podgorica	Društvo sa ograničenom odgovornošću (49% u vlasništvu KPMG d.o.o. Beograd)	Aktivno privredno društvo	Poresko savetovanje i Finansijsko savetovanje	Crna Gora

9.2 Lokalno rukovodstvo u KPMG d.o.o. Beograd

KPMG d.o.o. Beograd ima sedam partnera na dan 31. decembar 2018. godine.



UROŠ AČANSKI

Uroš Ačanski je Senior Partner i rukovodilac odeljenja za savetodavne usluge.

On ima petnaestogodišnje profesionalno iskustvo u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori.

Uroš poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ACCA i KOR Srbije.



IVANA MANIGODIĆ

Ivana Manigodić je partner i rukovodilac odeljenja revizije.

Ivana ima 23 godine profesionalnog iskustva u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori.

Ivana poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ACCA i KOR Srbije.

9.2 Lokalno rukovodstvo u KPMG d.o.o. Beograd (nastavak)

Partneri u odeljenju revizije



VLADIMIR SAVKOVIĆ

Vladimir je partner u odeljenju revizije sa 18 godina profesionalnog iskustva.

On poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je IIA i KOR Srbije.



GORAN SKROBONJA

Goran je Partneri u odeljenju revizije.

Goran ima trinaestogodišnje profesionalno iskustvo u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori.

On poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ACCA i KOR Srbije.

9.2 Lokalno rukovodstvo u KPMG d.o.o. Beograd (nastavak)

Partneri u odeljenju za pružanje savetodavnih usluga



NIKOLA ĐENIĆ

Nikola je Partner u Odeljenju za pružanje savetodavnih usluga.

On ima jedanaestogodišnje profesionalno iskustvo u KPMG u Srbiji, Crnoj Gori i SAD, na različitim angažovanjima finansijskog savetovanja i revizije.

On poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ACCA i KOR Srbije.

9.2 Lokalno rukovodstvo u KPMG d.o.o. Beograd (nastavak)

Partneri u odeljenju za pružanje usluga poreskog savetovanja



IGOR LONČAREVIĆ

Igor Lončarević je partner i rukovodilac odeljenja za poreske i pravne usluge.

Igor ima šesnaestogodišnje profesionalno iskustvo u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori.

Igor je član Međunarodne fiskalne asocijacije i Srpskog fiskalnog društva.



BILJANA BUJIĆ

Biljana Bujić je partner odeljenja za poreske i pravne usluge.

Ona ima 20 godina profesionalnog iskustva, od kojih je poslednjih 14 godina u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori.

Biljana je član Međunarodne fiskalne asocijacije i Srpskog fiskalnog društva.

9.3 Društva od javnog interesa

Tokom prethodne fiskalne 2018. godine KPMG d.o.o. Beograd je obavio statutarne revizije finansijskih izveštaja za 2017. godinu za sledeća društva:

Agroexport a.d. Beograd
Auto kuća Kompresor Servis, remont i promet a.d. Beograd
British American Tobacco a.d. Vranje
Fabrika šećera Crvenka a.d. Crvenka
Fabrika šećera Šajkaška a.d. Žabalj
Interservis a.d. Futog
Koncern Bambi a.d. Požarevac
Kozara a.d. Banatsko Veliko Selo
Livnica Kikinda a.d. Kikinda
Luka Beograd a.d. Beograd
Lukoil Srbija a.d. Beograd
Napredak a.d. Stara Pazova
Novosadska fabrika kabela a.d. Novi Sad
Podunavlje a.d. Čelarevo
PP Feketić a.d. Sombor
PP Miletić a.d. Sombor
PP Vojvodina a.d. Sombor
Valjaonica bakra Sevojno a.d. Sevojno
Vino Župa a.d. Aleksandrovac

9.3 Društva od javnog interesa (nastavak)

Druga društva od javnog interesa (velika preduzeća)

A&P d.o.o. Dobanovci	Meridian Tech d.o.o. Beograd
Adidas Serbia d.o.o. Beograd	Metro Cash & Carry d.o.o. Beograd
Air Serbia a.d. Beograd	Milenijum osiguranje a.d.o. Beograd
Aman d.o.o. Surčin	Mirabank a.d. Beograd
AWT International d.o.o. Beograd	Narodna banka Srbije
Banja Komerc Bekament d.o.o. Banja	NBGP Properties d.o.o. Beograd
Comtrade Distribution d.o.o. Beograd	Nestle Adriatic S d.o.o. Beograd
DAD Dräxlmaier Automotive d.o.o. Zrenjanin	Opportunity banka a.d. Novi Sad
DDOR-Garant a.d. Beograd Društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondom	Peštan d.o.o. Bukovik
Dobrovoljni penzijski fond DDOR Garant Ekvilibrio	PKB Korporacija a.d. Beograd
Dobrovoljni penzijski fond DDOR Garant Štednja	Raiffeisen banka a.d. Beograd
Delta Agrar d.o.o. Beograd	Raiffeisen Future a.d. Beograd Društvo za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondom
Delta DMD d.o.o. Beograd	Raiffeisen Future Dobrovoljni penzijski fond
DIS d.o.o. Krnjevo	Raiffeisen Euro Future Dobrovoljni penzijski fond
Don Don d.o.o. Beograd	Raiffeisen Invest a.d. Beograd Društvo za upravljanje investicionim fondovima
Elektromreža Srbije a.d. Beograd	Raiffeisen World Otvoreni investicioni fond
Delta Agrar d.o.o. Šabac	Raiffeisen Cash Otvoreni investicioni fond
Elixir Group d.o.o. Šabac	Raiffeisen Euro Cash Otvoreni investicioni fond
Elixir Prahovo d.o.o. Prahovo	Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd
Elixir Zorka - Mineralna đubriva d.o.o. Šabac	Real Knitting d.o.o. Gajdobra
Fresenius Medical Care Srbija d.o.o. Vršac	Roaming Electronics d.o.o. Beograd
Grawe osiguranje a.d.o. Beograd	RZD International Ogranak Beograd - Stari Grad
HBIS Group Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd	Serbia Broadband – Srpske kablovske mreže d.o.o. Beograd (SBB)
Henkel Srbija d.o.o. Beograd	Strauss Adriatic d.o.o. Šimanovci
Heta Leasing d.o.o. Beograd	Tarkett d.o.o. Bačka Palanka
Imlek a.d. Beograd	Tehnomanija d.o.o. Beograd
Knjaz Miloš a.d. Aranđelovac	Triglav osiguranje a.d.o. Beograd
Lilly Drogerie d.o.o. Beograd	Veletabak d.o.o. Novi Sad
Livnica Kikinda Automobilska industrija d.o.o. Kikinda	Wiener RE akcionarsko društvo za reosiguranje Beograd
Marbo Product d.o.o. Beograd	Wiener Stadtsische osiguranje a.d.o. Beograd
Merkur osiguranje a.d.o. Beograd, Akcionarsko društvo za životno osiguranje	Yuhor-Export a.d. Jagodina
	ZU Apoteka Lilly Drogerie Beograd

9.4 KPMG vrednosti

Zaposleni u KPMG međusobno saraduju u cilju prenošenja svojih vrednosti klijentima. Verujemo u jedinstveni sistem zajedničkih vrednosti koje usmeravaju naše aktivnosti kada saradujemo sa klijentima i međusobno:

Tim za primer

Na svim nivoima postupamo na način kojim dajemo lični primer ponašanja koji 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 toga ko su, zbog 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 bismo 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
Faks: +381 11 20 50 550
Email: info@kpmg.rs

kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



© 2019 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću, član KPMG mreže nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Cooperative („KPMG International“), švajcarskim pravim licem. Sva prava zaštićena.

Informacije sadržane u ovom dokumentu su opšte prirode i nisu namenjene okolnostima određenog pojedinca ili pravnog lica. Iako nastojimo da pružimo tačne i pravovremene informacije, ne možemo garantovati da su te informacije tačne onda kada su primljene niti da će ostati tačne u budućnosti. Ne bi trebalo delovati na osnovu takvih informacija bez prethodnog odgovarajućeg stručnog saveta datog nakon detaljnog ispitivanja određene situacije.

KPMG ime i logo su registrovani zaštitni znaci ili zaštitni znaci KPMG International.