



Naš neumoljivi fokus na kvaliteti

**Izveštaj o transparentnosti
za 2018. godinu**

[KPMG B-H d.o.o. za reviziju](#)

<https://home.kpmg/ba/en/home/about/governance/transparency-report0.html>



KPMG vrijednosti

Vodimo primjerom na svim nivoima djelujemo na način koji je primjer onoga što očekujemo jedni od drugih i naših klijenata.

Radimo zajedno kako bismo jedni u drugima promovirali najbolje i gradili jake i uspješne radne odnose.

Uvažavamo pojedinca zbog onoga što jesu, zbog njihovog znanja, vještina i iskustva kao pojedinaca i članova tima.

Tražimo činjenice i pružamo uvid propitujući pretpostavke i istraživanjem činjenica, kako bismo jačali našu reputaciju pouzdanog i objektivnog poslovnog savjetnika.

Otvoreni smo i iskreni u komunikaciji i dijelimo informacije, uvid i savjete često i konstruktivno i upravljamo teškim situacijama s hrabrošću i iskrenošću.

Predani smo našoj zajednici kako bismo se ponašali kao odgovorni korporativni građani širenjem naših sposobnosti, iskustva i perspektiva kroz rad u našim zajednicama i zaštitu životne sredine.

Iznad svega, **djelujemo s integritetom** i stalno nastojimo da se pridržavamo najviših profesionalnih standarda, damo ispravan savjet i strogo održavamo svoju nezavisnost.

Poruka Partnera za reviziju

KPMG B-H d.o.o. za reviziju („KPMG B-H“ ili „Društvo“) Vam sa zadovoljstvom predstavlja svoj Izvještaj o transparentnosti („Izvještaj“) za poslovnu godinu koja je završila 30. septembra 2018. godine, pripremljenog u skladu s važećim zakonskim propisima.

Napominjemo da na osnovu Saglasnosti Ministarstva finansija Federacije Bosne i Hercegovine br. 04-14-1-5439-1/16 V.F. od 31. augusta 2016. godine odnosno Rješenja o promjeni poreske godine Ministarstva finansija Republike Srpske br. 06.05/491-395/16 od 18. oktobra 2016. godine, KPMG B-H sačinjava i prezentuje finansijske izvještaje za period od 1. oktobra do 30. septembra, sve u skladu sa članom 35. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine odnosno članom 19. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

U svrhu izrade ovog Izvještaja, finansijski pokazatelji u istom predstavljeni su na osnovu podataka za period od 1. oktobra 2017. do 30. septembra 2018. godine.

Cilj ovog Izvještaja o transparentnosti jeste da čitaocu pruži pristup informacijama kao što je propisano članom 45. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik RS, broj 94/15).

Naša vizija je da budemo jasan izbor za naše klijente, naše partnere, naše ljude i društvo u cjelini.



Vedran Vukotić
Partner, Izvršni direktor
KPMG B-H
31. januara 2019. godine

Da bi se naša vizija o tome da budemo Vaš jasan izbor ostvarila, moramo ostati posvećeni kvalitetu, etici, nezavisnosti, integritetu i inovativnosti. Naša predanost je zasnovana na jakom skupu osnovnih vrijednosti i kulture koja njeguje otvorenu i iskrenu komunikaciju između raznih organizacija. Takvo opredjeljenje se vodi sa vrha, od rukovodstva Društva, ali je u konačnici odgovornost svih naših partnera, direktora i radnika.

Kada je riječ o reviziji, preuzimamo veliku odgovornost koju imamo ne samo prema našim klijentima već i u odnosu na javni interes. Kvaliteta revizije stoga je ključni strateški imperativ za nas. Ona je osnova javnog povjerenja. Zalažemo se za blisku saradnju s našim regulatorima, odborima za reviziju i drugim akterima poslovnog života i kontinuirano ulažemo i radimo na poboljšanju kvaliteta naše revizije. Naš sistem kontrole kvaliteta uključuje brojne procese, kontrole i aktivnosti dizajnirane da adresiraju pitanje kvaliteta revizije u strukturiranom okviru.

Preporučujemo Vama, našim klijentima, potencijalnim klijentima i drugim akterima da nas kontaktirate ukoliko želite da razgovarate o bilo kom pitanju iz ovog Izvještaja. Bilo bi nam drago da prodiskutujemo o našem pristupu i pogledima s Vama.

Ovu Izvještaj pripremila je kompanija KPMG B-H d.o.o. za reviziju, bosanskohercegovačko društvo s ograničenom odgovornošću i član mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Cooperative („KPMG International“), pravnom osobom registrovanom u Švicarskoj. KPMG International ne pruža usluge klijentima. Niti jedna članica mreže nezavisnih društava nema ovlasti na bilo koji način obavezati prema trećim osobama KPMG International ili bilo koju drugu članicu mreže, niti KPMG International imati ovlasti obavezati iste na bilo koji način.

Sadržaj

1

Ko smo mi?

2

Naša struktura i
upravljanje

3

Sistem
upravljanja
kontrolom

4

Ton na vrhu

5

Saradnja sa
prihvatljivim
klijentima

6

Jasni standardi i
revizijski alati

7

Zapošljavanje,
razvoj i dodjela
prikladno
kvalificiranog
osoblja

8

Predanost
tehničkoj
izvrsnosti i
kvalitetnom
pružanju
usluge

9

Provođenje učinkovite
i djelotvorne revizije

10

Predanost stalnom
napretku

11

Finansijski
podaci

12

Primanje
ovlaštenih
revizora

13

Izjava Uprave KPMG B-H

14

Prilozi

1

Ko smo mi?

KPMG je globalna mreža profesionalnih firmi koje pružaju revizorske, porezne i savjetodavne usluge. Zapošljavamo više od 60 ljudi u Sarajevu i Banjoj Luci.

Više od 18 godina, KPMG posluje u Bosni i Hercegovini i pruža profesionalne usluge iz oblasti revizije, poreznog savjetovanja, računovodstva, regulatornog okvira, transakcijskog i finansijskog savjetovanja, kao i savjetovanja iz oblasti upravljanja rizikom i ispunjavanja regulatornih zahtjeva. KPMG u Bosni i Hercegovini je svoj ured u Sarajevu otvorio 2000. godine, a svoj drugi ured otvorio je u Banjoj Luci 2008. godine.

U Bosni i Hercegovini, KPMG posluje putem dva poslovna subjekta sa podružnicama u Banjoj Luci, i to: KPMG B-H d.o.o. za reviziju sa podružnicom u Banjoj Luci te KPMG Tax&Advisory B-H d.o.o. sa podružnicom u Banjoj Luci.

Organizaciono, ovi subjekti su članice KPMG-a u regiji Centralne i Istočne Evrope („KPMG CEE“). KPMG je izgradio jaku praksu na nacionalnom nivou baziranu na upošljavanju domaćih stručnjaka koji lokalno znanje i iskustvo kombinuju sa internacionalnim vještinama.

Naša praksa ima značajno iskustvo u pružanju širokog raspona poslovnih savjetodavnih usluga lokalnim klijentima iz realnog i javnog sektora, stranim investitorima, bankama i finansijskim institucijama, fondacijama i drugim društvima koja posluju u Bosni i Hercegovini.

KPMG u Bosni i Hercegovini pruža kvalitetne usluge na osnovu svog internacionalnog iskustva, kao i temeljitog poznavanja lokalnih zakonskih zahtjeva u pitanjima revizije, poreza i općim poslovnim pitanjima.

2

Naša struktura i upravljanje

Pravna i vlasnička struktura

KPMG B-H je bosanskohercegovačko društvo s ograničenom odgovornošću registrirano u Registru poslovnih subjekata Općinskog suda u Sarajevu pod matičnim brojem 65-01-1066-11 (JIB: 4200556340009), sa sjedištem u Sarajevu, Zmaja od Bosne 7-7a.

KPMG B-H je članica mreže nezavisnih društava povezanih s društvom KPMG International Cooperative registrirane u Švicarskoj.

Većinski vlasnik KPMG B-H je KPMG CEE Holdings Limited. Uvid u detaljnu vlasničku strukturu moguće je izvršiti u nadležnom Registru poslovnih subjekata Općinskog suda u Sarajevu.

Odgovornosti i obaveze društava članica

Prema sporazumima sa KPMG International, društva članice obvezne su biti u skladu s politikama i pravilima KPMG International-a, uključujući standarde kvalitete, način upravljanja i pružanja usluga klijentima u svrhu veće učinkovitosti. To uključuje strukturu kompanije koja će osigurati kontinuitet, stabilnost i sposobnost usvajanja globalnih strategija, dijeljenje resursa, pružanje usluga multinacionalnim klijentima, upravljanje rizicima i uvođenje globalnih metodologija i alata.

Svako od društava članica preuzima odgovornost za svoj menadžment i kvalitetu poslovanja. Društva članice obvezuju se poštivati zajednički set KPMG vrijednosti.

Aktivnosti KPMG International-a finansiraju se sredstvima prikupljenim od društava članica. Osnovica za izračun tih svota odobrena je od strane Globalnog Odbora i primjenjuje se konzistentno na društva članice. Status pojedinog društva članice i njegov status unutar KPMG mreže može biti raskinut ukoliko, između ostalog, društvo nije poštivalo politike i pravila postavljene od strane KPMG International-a ili bilo koje druge obaveze koje društvo članica ima prema KPMG International-u.

Struktura mreže članica

KPMG B-H je članica društva KPMG International Cooperative. KPMG International Cooperative je pravno lice osnovano u skladu sa pravom Švicarske Konfederacije („Cooperative“). To je pravno lice s kojim su povezana sva društva članice KPMG mreže. KPMG International obavlja poslovne aktivnosti za korist članica KPMG mreže, ali ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo društva članice.

Struktura društva KPMG International postavljena je na način da osigurava dosljednost usluga, kvalitetu i pridržavanje vrijednostima KPMG društava svugdje u svijetu. Jedan od glavnih ciljeva društva KPMG International je omogućiti visoku kvalitetu usluga revizije, poreznih i savjetodavnih usluga koje društva članice pružaju svojim klijentima. Na primjer, KPMG International uspostavlja i potpomaže implementaciju i održavanje jedinstvene politike i standarda rada i ponašanja od strane društava članica te štiti i unapređuje korištenje KPMG imena i branda.

KPMG International je pravno lice koje je pravno odvojeno od svakog društva članice. KPMG International i društva članice nisu globalno partnerstvo, joint venture, nisu u partnerstvu niti zastupaju jedni druge. Nijedno društvo članica nema ovlaštenje obvezivati KPMG International ili bilo koja druga društva članice prema trećim osobama, niti KPMG International ima ovlaštenje obvezivati bilo koje društvo članicu.

Upravljačka struktura

Lica ovlaštena za zastupanje društva KPMG B-H (u daljem tekstu „Rukovodstvo“) su:

Vukotić Vedran, Partner, izvršni direktor bez ograničenja ovlaštenja, ovlašten revizor FBiH, te ACCA kvalifikovani revizor;

Pekmez Senad, direktor bez ograničenja ovlaštenja i ovlašten revizor FBiH;

Bećirbegović Manal, izvršni direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Struktura profesionalnog osoblja

KPMG B-H zapošljava pet ovlaštenih revizora i certificiranih računovođa u Bosni i Hercegovini (dva ovlaštena revizora u FBiH, jednog ovlaštenog revizora u RS i dva ovlaštena revizora u FBiH i RS).

Pored navedenog 6 radnika KPMG B-H je steklo međunarodnu profesionalnu kvalifikaciju ovlaštenog revizora Velike Britanije (ACCA), dok je jedan radnik nosilac profesionalne kvalifikacije Ovlaštenu revizor informacionih sistema (CISA/ISACA).

3

Sistem upravljanja kontrolom

Pregled

Robustan i dosljedan sistem kontrole kvalitete je nužan uvjet za obavljanje usluge visoke kvalitete. U skladu s tim, politike kontrole kvalitete društva KPMG International odnose se na sva društva članice.

Navedeno je uključeno u KPMG-ov Globalni priručnik kvalitete i upravljanja rizicima (GQRMM) i dostupno je svim radnicima. Navedene politike i povezane procedure osmišljene su kao pomoć društvima članovima da djeluju u skladu s relevantnim profesionalnim standardima, regulatornim i zakonskim zahtjevima te izdaju izvještaje primjerene datim okolnostima, također i kao pomoć radnicima društva članice da djeluju objektivno i s integritetom te da svoj posao obavljaju temeljito.

Te politike i procedure temeljene su na Međunarodnom standardu kontrole kvalitete 1 izdanom od strane Odbora za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja i na Kodeksu etike za profesionalne računovođe izdanom od strane Međunarodnog etičkog odbora za računovođe (IESBA), relevantne za društva članice koja obavljaju zakonom propisane revizije i ostale usluge revizije.

KPMG B-H mora implementirati politike i procedure društva KPMG International te inkorporirati dodatne politike i procedure osmišljene u skladu s pravilima i standardima izdanima od strane lokalnih i drugih relevantnih regulatora, kao i primjenjivim pravnim i regulativnim zahtjevima.

Izmjene vezane za politike kvalitete i rizika, uključujući i politike vezane za etiku i nezavisnost, komuniciraju se e-mail obavijestima poslanim od strane KPMG International-a i uključene su u komunikacije o rizicima i kvaliteti. KPMG B-H obavezan je implementirati navedene obavijesti, a interni nadzor kontrolira implementaciju.

Kontrola kvalitete i upravljanje rizikom odgovornost su svih radnika u KPMG B-H. Ta odgovornost uključuje razumijevanje i poštivanje politika društva te povezanih postupaka u obavljanju poslovnih aktivnosti.

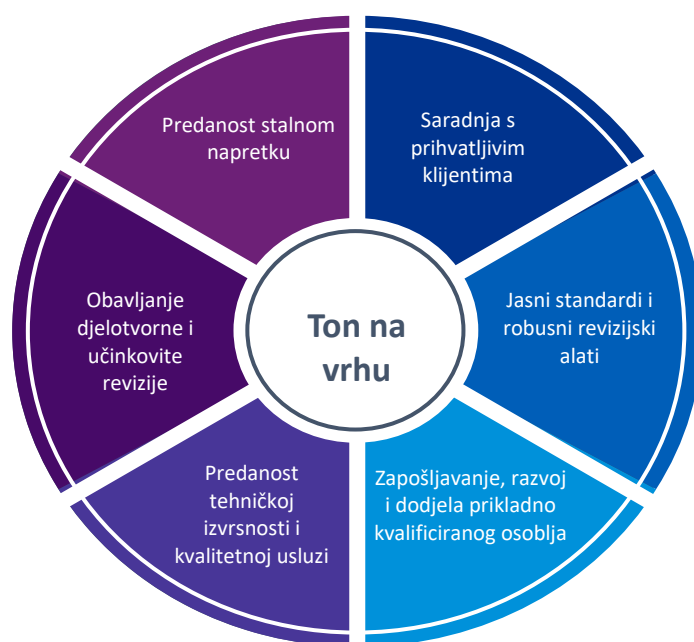
Sistem kontrole kvalitete odnosi se na sve radnike KPMG-a bez obzira gdje su bazirani. Dok se mnogi KPMG procesi sistema kontrole odnose na više segmenata poslovanja te se jednako primjenjuju u poreznom i savjetodavnom poslovanju, preostali dio ove sekcije fokusiran je na provedbu kvalitetne revizije.

U KPMG-u kvaliteta revizije ne obuhvaća samo izdavanje ispravnog mišljenja, već i kako dolazimo do tog mišljenja. Bitan je proces, promišljanje i integritet onih koji stoje iza revizijskog izvještaja. Smatramo da je rezultat kvalitetne revizije isporuka prikladnog i nezavisnog mišljenja u skladu s revizorskim standardima. Prije svega, to znači biti nezavisan i u skladu s relevantnim pravnim, regulatornim i profesionalnim zahtjevima.

Okvir kvalitete revizije

Kako bismo pomogli svim radnicima koji obavljaju reviziju da budu koncentrirani na temeljne vještine i postupke potrebne kako bismo isporučili stručno i nezavisno mišljenje, KPMG International je razvio okvir kvalitete revizije. Ovaj Okvir koristi zajednički jezik koji upotrebljavaju sva KPMG društva članice kako bi opisali ono za što vjerujemo da pokreće kvalitetu revizije i naglašava kako svaki radnik u KPMG-u te društvima članicama može pridonijeti postizanju iste.

Ton na vrhu ključan je pokretač Okvira kvalitete revizije jer pomaže osigurati ispravno ponašanje unutar cijele KPMG mreže. Svi preostali pokretači predstavljeni su unutar tog virtualnog kruga zbog toga što je namjena svakog od njih osnažiti ostale pokretače. Svaki od sedam pokretača pobliže je opisan u nastavku ovog izvještaja.



4

Ton na vrhu

Kultura KPMG International-a i njegovih društava članica poduprijeta je čvrstim setom vrijednosti i pratećim politikama i procedurama koje omogućavaju ispravne stavove i ponašanja koji se protežu kroz cijelu KPMG mrežu, počevši od samoga vrha.

Naše globalno vodstvo, u saradnji sa regionalnim vodstvima te upravama društava članica, ima ključnu ulogu u usvajanju naše predanosti prema kvaliteti i najvišim standardima profesionalne izvrsnosti. Kultura bazirana na kvaliteti, integritetu i etici neophodna je u organizaciji koja provodi reviziju i ostale usluge na koje se dioničari oslanjaju.

U KPMG B-H promoviramo kulturu u kojoj se potiče na konzultacije i prepoznavamo to kao našu snagu.

Ton na vrhu znači da se vodstvo KPMG B-H obvezuje na kvalitetu, etiku i integritet i tu obvezu pokazuje svojim klijentima, interesnim skupinama i širem društvu.

Integritet je kritična značajka koju sve zainteresirane strane očekuju i u koju se pouzdaju. To je također ključ svih naših temeljenih vrijednosti – prije svega, djelujemo s integritetom. Integritet predstavlja konstantnu težnju najvišim profesionalnim standardima, pružanje kvalitetnih savjeta i strogo održavanje naše nezavisnosti.

KPMG Globalni kodeks ponašanja

KPMG-ova predanost integritetu i kvaliteti utisnuta je u KPMG vrijednosti koje predstavljaju srž načina na koji mi poslujemo. One definiraju KPMG-ovu kulturu raznolikosti i uključivanja te našu predanost prema pravilnom osobnom i profesionalnom ponašanju. KPMG vrijednosti naglašavaju da KPMG osoblje iznad svega djeluje s integritetom, pridržava se najviših profesionalnih standarda i pružaju savjete dok istovremeno održavaju nezavisnost, te vode računa o usklađenosti sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima. KPMG vrijednosti jasno se komuniciraju svim ljudima te su usađene u procese vezane za radnike u svim društvima članicama – uvodni trening, razvoj radnika i sistem nagrađivanja.

Razvijanje KPMG vrijednosti predstavljaju KPMG-ov globalni kodeks ponašanja. Društva članice, uključujući i KPMG B-H, moraju usvojiti KPMG vrijednosti.

Odgovornost uprave za kvalitetu i upravljanje rizikom

KPMG B-H obvezuje se na kvalitetu, etiku i nezavisnost i pokazuje svojim klijentima, interesnim skupinama i širem društvu da smo fokusirani na kvalitetu. Postavljajući sebe kao primjer, uprava društva igra u tome glavnu ulogu demonstrirajući nepokolebljivu predanost prema najvišim standardima profesionalne izvrsnosti kroz poticanje i potporu bitnih inicijativa.

Naš menadžment obvezuje se izgraditi kulturu koja se bazira na kvaliteti, integritetu i etici, i to pokazuje kroz svoje djelovanje – pisanim i video komunikacijama, prezentacijama članovima tima i individualnim razgovorima.

Sljedeći pojedinci imaju rukovodeću odgovornost za upravljanje kvalitetom i rizicima:

U skladu s načelima MSKK 1, članovi Uprave i partneri preuzeli su krajnju odgovornost za sistem kontrole kvalitete u društvu.

Operativna odgovornost za sistem kontrole kvalitete, upravljanja rizikom i usklađenost u KPMG B-H delegirana je partneru zaduženom za upravljanje kvalitetom i rizicima koji je odgovoran za postavljanje cjelokupnog sistema profesionalnog upravljanja rizicima i politikama kontrole kvalitete te praćenje usklađenosti s politikama društva. U tome mu pomažu ostali partneri i radnici u svim odjelima.

Revizijske, porezne i savjetodavne funkcije – voditelji odjela

Dva voditelja odjela (revizija i porezni odjel) odgovorni su Partneru koji je također i voditelj odjela savjetovanja, za kvalitetu usluga pruženih u njihovim pojedinačnim funkcijama za kvalitetu usluga pruženih u njihovim pojedinačnim funkcijama. Oni određuju djelovanje upravljanja rizicima, osiguranje kvalitete i nadgledanje procedura za svoje odjele unutar okvira koje je odredio partner zadužen za upravljanje rizicima. Te procedure jasno pokazuju da je na nivou pojedinačnih projekata upravljanje rizikom i kontrola kvalitete u konačnici odgovornost svih pojedinaca koji rade na projektima.

Saradnja s prihvatljivim klijentima

Prihvatanje i nastavak saradnje s klijentima

Jedna od ključnih stvari za upravljanje kvalitetom revizije je shvaćanje prirodnog okruženja u kojem naši klijenti posluju, problema s kojima se susreću i kreiranje jasnog odgovora na identificirane rizike.

Mi shvaćamo da se naši klijenti nadovezuju na kvalitetu našeg posla i naš ugled.

Stroge politike i procesi oko prihvatanja i nastavka saradnje s klijentima pomažu zaštititi ugled KPMG-a, podupiru naš brand i važne su za pružanje profesionalnih usluga visoke kvalitete. U skladu s tim, KPMG International donio je politike i procedure koje su sva društva članice dužne implementirati prilikom odlučivanja o prihvatanju ili nastavku saradnje s pojedinim klijentom i o tome hoće li se za tog klijenta obavljati određena usluga.

Proces procjene klijenata i projekata

Procjena klijenata

KPMG B-H pristupa procjeni svakog potencijalnog klijenta. To uključuje prikupljanje dovoljne količine informacija o potencijalnom klijentu, njegovom ključnom vodstvu i značajnim vlasnicima te pravilnoj analizi tih informacija kako bi mogli donijeti odluku o prihvatanju klijenta. Navedena procjena uključuje ispunjavanje upitnika kako bi se procijenio rizik klijenta i prikupile informacije o klijentu, ključnom vodstvu, direktorima i vlasnicima. U tu svrhu prikupljamo dodatne informacije kako bi bili usklađeni sa lokalnim zakonima i regulativom. Drugi partner, kao i partner koji obavlja procjenu, odobravaju procjenu potencijalnog klijenta. Kada se klijent smatra „visoko rizičnim“, u odobravanje procjene uključuje se i partner zadužen za upravljanje rizicima ili iskusni delegat koji posjeduje dovoljne kvalifikacije.

Procjena angažmana

Svaki se potencijalni angažman procjenjuje kako bi se identificirali eventualni rizici vezani za angažman. Prilikom procjene, u obzir se uzima čitav niz faktora uključujući potencijalna pitanja vezana uz nezavisnost i sukob interesa (korištenjem Sentinel-a™, našeg globalnog sistema za provjeru sukoba interesa i nezavisnosti), svrhu i namjenu angažmana, kao i faktore koji su specifični za pojedini angažman. Kod usluga revizije, navedeno uključuje stručnost finansijskog menadžmenta klijenta i vještine i iskustvo članova osoblja koje će biti uključeno na angažmanu.

Procjena se radi u saradnji s drugim iskusnim osobljem KPMG B-H, te uključuje i pregled od strane vodstva zaduženog za upravljanje kvalitetom i rizicima.

Gdje se usluge revizije pružaju prvi puta, od budućeg revizijskog tima se zahtijeva izvođenje dodatnih procedura procjene nezavisnosti, uključujući pregled svih nerevizijskih usluga pruženih klijentu te drugih poslovnih i ličnih odnosa. Slične procjene nezavisnosti provode se i u slučaju kada postojeći revizijski klijent postane subjekt od javnog interesa ili se primjenjuju dodatne restrikcije u pogledu nezavisnosti koje prate navedenu promjenu kod klijenta.

Kada su u pitanju potencijalni klijenti koji su subjekti od javnog interesa, provodimo specifične procedure u svrhu identifikacije i procjene prijetnji nezavisnosti. Ovisno o ukupnoj ocjeni rizika koju potencijalni klijent i angažman predstavljaju, uvode se dodatne mjere zaštite kako bi se umanjili identificirani rizici.

Sva potencijalna pitanja vezana uz nezavisnost ili sukob interesa moraju se dokumentirati i riješiti prije prihvatanja saradnje.

Odbit ćemo klijenta ili projekt ako se potencijalno pitanje nezavisnosti ili sukoba interesa ne može riješiti na zadovoljavajući način u skladu s profesionalnim standardima te politici i standardima društva, ili ukoliko postoje drugi problemi vezani za kvalitetu i rizike koji se na odgovarajući način ne mogu adresirati.

Proces nastavka saradnje s klijentima

KPMG B-H provodi godišnju re-evaluaciju svih klijenata i angažmana revizije.

Ta re-evaluacija identificira dodatne procedure vezane za nastavak saradnje koje se moraju osigurati (što može uključivati dodjelu dodatnog osoblja kao što je partner zadužen za kontrolu kvalitete projekta ili potrebu za uključivanjem dodatnih stručnjaka u reviziju).

Ponavljajući ili dugoročni ne revizijski angažmani su također podložni re-evaluaciji.

Re-evaluacija se također provodi u slučaju da se pojavi promjena u profilu rizika klijenata ili angažmana.

Povlačenje s projekta

Ukoliko prikupljene informacije ukazuju na to da bi se trebalo povući s određenog projekta ili raskinuti odnos s nekim klijentom, internim konsultacijama razmatraju se eventualni zakonski, profesionalni i regulatorni postupci nakon čega se isto komunicira po potrebi s osobama zaduženim za upravljanje i odgovarajućim nadležnim tijelima.

Upravljanje portfolijom klijenta

Naše rukovodstvo na projekte imenuje ovlaštene revizore i partnere koji imaju odgovarajuće kompetencije, sposobnosti, raspoloživo vrijeme i ovlasti za izvršavanje svakog pojedinačnog projekta.

Pregledavamo portfolij klijenata svakog partnera u reviziji najmanje jednom godišnje kroz individualne razgovore sa pojedinim partnerom. Kroz te preglede razmatra se industrija u kojoj klijent djeluje, priroda poslovanja i rizik portfelja klijenata kao cjelinu, te sposobnosti, mogućnosti i kapacitete partnera kako bi održao kvalitetu revizije za svakog pojedinog klijenta.

6

Jasni standardi i revizijski alati

Od svih KPMG B-H radnika očekujemo da se pridržavaju politika i procedura KPMG International-a i KPMG B-H (uključujući i politike o nezavisnosti) te im pružamo širok raspon alata i uputa kako bi im pomogli u dosezanju tih očekivanja. Politike i procedure koje postavljamo u okviru revizije uključuju relevantne zahtjeve po pitanju računovodstva, revizije, etike i standarda kontrole kvalitete, kao i ostalih primjenjivih zakona i regulative.

Naš pristup reviziji

KPMG je značajno investirao u razvoj revizijskih metoda društava članica te planira tako i nastaviti u narednim godinama. Navedeno uključuje razvoj novog globalnog elektronskog revizijskog procesa kroz globalnu KPMG Clara platformu – KPMG-ovu globalnu, modularnu revizijsku platformu koja ima mogućnost kontinuirane integracije novih naprednih tehnologija sa uključenim naprednim mogućnostima za upravljanje podacima, automatizacijom procesa i vizualizacijom. Podaci i analize (D&A) je ključna metoda kojom društva članice prikupljaju revizijske dokaze i komuniciraju s klijentima u digitalno doba.

KPMG-ov visokokvalitetni proces revizije i dalje uključuje:

- **pravovremeno uključivanje partnera i menadžera** tokom cijelog angažmana
- **pristup potrebnom znanju** što uključuje angažiranost potrebnih specijalista, obuku, potrebno iskustvo i relevantno poznavanje industrije
- **kritičnu procjenu svih prikupljenih revizijskih dokaza**, uključujući primjenu profesionalne prosudbe
- **kontinuirano mentorstvo, nadzor i kontrolu** angažiranog tima
- **provođenje i dokumentiranje revizije.**

Dosljedna metodologija revizije i revizijski alati

Značajne resurse posvećujemo očuvanju naših standarda i alata potpunima i aktualnima. Globalna revizijska metodologija koju razvija Globalni centar za usluge (GCU), temelji se na zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (MRevS). Globalna revizijska metodologija je postavljena u Priručniku za reviziju (KAM-u) kojega izdaje KPMG International te uključuje dodatne zahtjeve koji idu dalje od MRevS-ova i za koje KPMG vjeruje da pridonose poboljšanju kvalitete revizije koju obavljamo.

Metodologija naglašava primjenu pravilnog profesionalnog skepticizma u provođenju revizijskih procedura te zahtjeva usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima i nezavisnošću. Kako bi bili usklađeni s standardima, razvojem ključnih područja revizije i kvalitetnim rezultatima revizije, kontinuirano radimo na unapređenju revizijske metodologije, smjernicama i alatima, kako interno tako i eksterno.

Društva članice KPMG mreže mogu dodavati zahtjeve lokalnih zakona i dodatne upute u KAM-u u svrhu usuglašavanja s dodatnim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Između ostalog, KAM sadrži primjere i upute za procedure namijenjene identifikaciji i procjeni rizika postojanja materijalne pogreške kao i procedure za njihovo adresiranje. Globalna revizijska metodologija potiče korištenje stručnjaka u slučajevima kada je to prikladno te također zahtijeva korištenje relevantnih stručnjaka unutar glavnog revizijskog tima kada to određeni kriteriji nalažu ili ukoliko tim zaključuje da je to potrebno.

Politike i procedure određene u KAM-u specifično su namijenjene reviziji te nadopunjuju politike i procedure određene u priručniku za Globalnu kvalitetu i upravljanje rizicima koji je primjenjiv kako za sve članice KPMG mreže tako i za sve odjele i osoblje.

KPMG proces revizije omogućen je pomoću eAudIT-a, aktivnog poslovnog procesa i elektronske revizijske datoteke. eAudIT predstavlja KPMG-ovu revizijsku datoteku koja omogućava provođenje visokokvalitetne i dosljedne revizije za više od 75.000 profesionalnog osoblja. eAudIT integrira KPMG metodologiju revizije, smjernice, industrijsko poznavanje i alate potrebne za provođenje i dokumentiranje izvršenih revizijskih procesa.

eAudIT prezentira relevantne zahtjeve i smjernice ovisno o prirodi poslovanja klijenta kojeg revidiramo, a u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima. Omogućava direktan pristup našim revizijskim smjernicama, profesionalnim standardima i primjerima dokumentacije.

Poduzeli smo značajne mjere u svrhu unapređenja KPMG metodologije revizije i revizijskih alata (eAudIT) sa razvojem poslovnog alata KPMG Clara, čiji je pilot projekt napravljen u 2018., dok je inicijalna globalna primjena planirana u 2019., a potpuna upotreba u 2020. godini.

Nezavisnost, integritet, etika i objektivnost

Pregled

Nezavisnost revizora temelj je međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahtjeva.

KPMG International ima detaljne politike i procedure nezavisnosti koje sadržavaju zahtjeve IESBA-inom etičkom kodeksu, a navedene su u KPMG Globalnom priručniku kvalitete i upravljanja rizicima. Automatizirani alati osiguravaju usklađenost s tim zahtjevima.

Navedene politike zamijenjene su određenim procesima kako bi se osigurala i usklađenost lokalnim standardima. Ove politike i procesi pokrivaju područja kao što su nezavisnost društva (kao što su npr. funkcija trezora ili nabave), ličnu nezavisnost, finansijske odnose društva, odnose nakon zaposlenja, rotacije partnera i odobravanje revizijskih i nerevizijskih usluga.

U KPMG International postoji Partner zadužen za globalnu nezavisnu grupu, koji ima podršku tima stručnjaka, a u svrhu osiguranja da KPMG društva članice postupaju u skladu s politikom i procedurom nezavisnosti, te da su ti alati uvijek dostupni kako bi pomogli radnicima i osoblju postupati u skladu s istima.

U KPMG-u postoji partner zadužen za etiku i nezavisnost (EIP) čija je primarna odgovornost usmjeravanje i izvršavanje politika i procedura vezanih za etiku i nezavisnost. Izmjene politika vezanih za etiku i nezavisnost u toku godine uključene su u redovne komunikacije vezane za kvalitetu i upravljanje rizicima. Društva članice obavezne su implementirati navedene promjene što se provjerava uz pomoć programa internog nadzora.

Radnici KPMG B-H dužni su se konsultirati s EIP-om o određenim pitanjima definiranim u Globalnom priručniku za kvalitetu i upravljanje rizicima. Ovisno o činjenicama i okolnostima, moguće su konzultacije i sa Globalnom grupom za nezavisnost.

Finansijska nezavisnost radnika

Prema internim KPMG politikama i procedurama društva članice i njihovi radnici ne smiju imati finansijske udjele i zabranjene odnose s klijentima za koje mreža obavlja reviziju finansijskih izvještaja, njihovim rukovodiocima, direktorima i značajnim vlasnicima. Politike zabrane se proširuju i na IESBA kodeks etike koji se odnosi na vlasništvo vrijednosnih papira klijenta kojima pružamo usluge revizije finansijskih izvještaja na svakog partnera društva članice mreže a u vidu bilo kojeg klijenta kojem bilo koje društvo članica mreže pruža usluge revizije. Naši su radnici odgovorni za provođenje upita o nezavisnosti i poduzimanje drugih radnji na redovnoj bazi kako bi se osiguralo da nemaju nikakvih ličnih finansijskih, poslovnih ili porodičnih interesa koji su zabranjeni u svrhu postizanja nezavisnosti.

Kao i ostala društva članovi KPMG mreže, koristimo elektronski sistem praćenja nezavisnosti kako bismo pomogli našim radnicima u usklađenju s politikama o nezavisnosti s obzirom na finansijska ulaganja.

Ovaj sistem sadrži bazu javno dostupnih investicijskih proizvoda. Partneri i svi iznad menadžerskog nivoa koji direktno rade s klijentima dužni su koristiti ovaj sistem prije ulaska u određenu investiciju kako bi utvrdili smiju li to učiniti. Također, moraju održavati bazu svih svojih ulaganja u sistemu, koji ih automatski obavještava ako određeno ulaganje naknadno postane zabranjeno. Ukoliko dođe do zabrane, dužni su odustati od te investiciju u roku pet radnih dana. KPMG prati usklađenost aktivnosti partnera i menadžera s ovim zahtjevima kao dio programa revizije usklađenosti sa zahtjevima za nezavisnost kroz testiranje uzorka radnika.

Odnosi sa radnicima

Svaki radnik koji pruža profesionalne usluge revizijskom klijentu nezavisno o svojoj funkciji, dužan je obavijestiti EIP-a ukoliko ima namjeru stupiti u pregovore oko zapošljavanja s tim revizijskim klijentom. Kad su u pitanju partneri, ovaj zahtjev proširuje se na bilo kojeg revizijskog klijenta bilo kojeg društva članice KPMG mreže, a koji je subjekt od javnog interesa.

Ključni revizijski partneri i članovi zapovjednog lanca za revizijskog klijenta koji je subjekt od javnog interesa podliježu vremenskim restrikcijama (tzv. period hlađenja) koje ih sprečavaju da se zaposle kod tog klijenta na određenim funkcijama prije isteka tog perioda.

Komuniciramo i nadziremo zahtjeve vezane za zapošljavanje profesionalnih radnika KPMG B-H kod revizijskih klijenata.

Finansijska nezavisnost Društva

KPMG društva članice također ne smiju ulagati, kao ni imati zabranjene odnose s revizijskim klijentima, njihovim rukovoditeljima, direktorima i značajnim vlasnicima.

Kao i ostala društva članice, i KPMG B-H upotrebljava KICS kako bi evidentirala vlastita ulaganja u SEC društva i njihova povezana društva (uključujući fondove), lokalne kompanije i fondove čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, direktna i materijalna indirektna ulaganja u penzijske fondove i planove primanja radnika (uključujući društva koja nisu subjekti od javnog interesa i fondove).

Dodatno KPMG B-H mora u sistem prijavljivati i sva zaduživanja, finansiranje kapitala, skrbničke, povjereničke i brokerske račune koje drže sredstva društva članice.

KPMG B-H potvrđuje svoju usklađenost sa zahtjevima nezavisnosti na godišnjem nivou u sklopu RCP programa.

Poslovni odnosi/dobavljači

Društvo ima uspostavljene politike i procedure dizajnirane da osiguraju da se poslovni odnosi održavaju u skladu s IESBA-inim etičkim kodeksom i drugim primjenjivim zahtjevima nezavisnosti.

Proces potvrde nezavisnosti

KPMG B-H ima specifične procedure za identifikaciju i procjenu nezavisnosti vezano za potencijalnog revizijskog klijenta koji je subjekt od javnog interesa; te procedure, koje se još nazivaju i procesom potvrde nezavisnosti, moraju biti završene prije prihvatanja revizijskog angažmana za navedena društva.

Treninzi nezavisnosti I potvrde

Svi KPMG partneri, ostali radnici koji rade direktno s klijentima, te određeni ostali radnici moraju završiti godišnje treninge o nezavisnosti prikladne njihovoj poziciji u društvu i odjelu kad se pridruže KPMG-u, te nakon toga, jednom godišnje. Novo osoblje relevantne je treninge dužno završiti prije (a) isteka 30 dana nakon početka zaposlenja ili (b) prije pružanja bilo kakvih usluga ili prije nego postanu odgovorni za reviziju bilo kojeg klijenta ili njegovih povezanih entiteta.

Radnicima se pruža i trening o globalnom kodeksu ponašanja i etičkom ponašanju, uključujući i politike protiv korupcije, usklađenost sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima, prijavljivanju sumnje na ili stvarnu povredu usklađenosti sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima, i, na dvogodišnjoj bazi, politikama KPMG-a. Novi radnici dužni su ovaj trening završiti najkasnije tri mjeseca nakon početka rada.

Dodatno, svi radnici na managerskim ili višim pozicijama, koji ne rade s klijentima, a zaposleni su u finansijama, nabavi, prodaji i marketingu, također su obavezni završiti edukaciju o antikorupciji.

Prilikom zapošljavanja, svo osoblje dužno je potpisati potvrdu kojom potvrđuju da su i da će postupati u skladu s primjenjivim pravilima i politikama etike i nezavisnosti. Nastavno, radnici su dužni godišnje davati potvrde da su ostali u skladu s primjenjivim politikama etike i nezavisnosti kroz određeni period, kao i svoju usklađenost s primjenjivim kodeksom ponašanja. Ova potvrda se koristi kao dokaz usklađenosti radnika i potvrda njihovog razumijevanja politika nezavisnosti firme.

Nerevizijske usluge

Društvo ima politike u pogledu obima usluga koje se mogu pružati revizijskim klijentima koje su u skladu i s principima IESBA-e i lokalnim zakonima o računovodstvu i reviziji.

Dužni smo osnovati i održavati procese pregleda i odobravanja svih novih i izmijenjenih usluga koje KPMG B-H razvija ili usvaja od strane drugog društva članice. EIP je uključen u pregled potencijalnih pitanja nezavisnosti, dok je Globalna grupa za nezavisnost uključena u slučaju usvajanja usluga na globalnom nivou koje su namijenjene revizijskim ili osiguravajućim klijentima u više od jedne nadležnosti.

Osim za identifikaciju potencijalnih konflikata, elektronski sistem Sentinel™ omogućava usklađivanje s tim politikama. Za potrebe prihvatanja angažmana, određene informacije o svim potencijalnim projektima, uključujući opis usluge i naknadu, moraju se unijeti u Sentinel™. Glavni partneri u reviziji zaduženi su da: održavaju strukturu grupe za listane i druge određene klijente, kao i njihova povezana društva u Sentinel™ - u, identifikaciju i procjenu bilo koje prijetnje nezavisnosti koje mogu proizaći iz pružanja nerevizijskih usluga, te sigurnosne mjere dostupne za umanjivanje tih rizika. Sentinel™ omogućava glavnim partnerima u reviziji da pregledaju i odobre ili odbiju bilo koju uslugu diljem svijeta za klijenta za čiju su grupnu strukturu zaduženi.

Zavisnost o revizijskim naknadama

Politike KPMG International-a uzimaju u obzir da se rizik vlastitih interesa i zastrašivanja može pojaviti u slučaju kada ukupna naknada za reviziju pojedinog klijenta predstavlja značajan dio ukupnih naknada društva članice mreže koje izdaje revizorsko mišljenje. Ta pravila zahtijevaju da u slučaju da je ukupna naknada od klijenta koji je subjekt od javnog interesa i njegovih povezanih strana viša od 10% od ukupnih prihoda određene društva članice mreže dvije godine zaredom. Navedeno se komunicira osobama zaduženima za korporativno upravljanje kod klijenta te se senior partner iz drugog društva članice imenuje za odgovornu osobu za pregled kontrole kvalitete obavljene revizije.

Sprečavanje sukoba interesa

Sukob interesa može proizaći u situacijama gdje radnici KPMG-a imaju ličnu vezu s klijentom koja može smetati objektivnosti ili gdje su posjeduju povjerljive informacije vezane transakcije drugih strana. U takvim situacijama obavezno je savjetovanje s partnerom za upravljanje rizicima ili partnerom za etiku i nezavisnost.

Sva društva članice i njihovi radnici odgovorni su za identifikaciju i upravljanje sukobom interesa gdje se okolnosti ili situacije koje imaju ili se od strane potpuno informiranog, razumnog promatrača, mogu imati učinak na društvo članicu ili njegove radnike u pogledu njihovih sposobnosti za objektivnošću ili drugom djelovanju bez predrasuda.

Sva društva članice KPMG mreže moraju koristiti Sentinel™ za identifikaciju potencijalnih sukoba kako bi se po pitanju istih moglo djelovati u skladu sa zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Menadžer procjene rizika („Resolver“) koji su/je odgovoran/ni za procjenu i uočavanje potencijalnog sukoba te rad s klijentima kod kojih je uočen potencijalni sukob radi na rješavanju istog, a rezultat rada mora biti dokumentiran.

Moguća je potreba primjene specifičnih procedura za upravljanje potencijalnim ili prividnim sukobom interesa tako da se sačuva povjerljivost svih klijentovih informacija. Takve procedure, npr. mogu uključivati uspostavljanje formalnih granica između timova koji pružaju usluge različitim klijentima te praćenje funkcioniranja takvih granica.

Postoje procedure za rješavanje sporova u situacijama gdje se ne može postići dogovor oko upravljanja konfliktom. Ako se potencijalni sukob interesa ne može razriješiti, projekt se odbija ili prekida.

Povrede politika nezavisnosti

Svi radnici KPMG-a dužni su prijaviti povredu nezavisnosti partneru za etiku i nezavisnost odmah nakon saznanja o postojanju iste. U slučaju neusklađenosti s politikama nezavisnosti društva, bilo da je povreda identificirana pregledom usklađenosti, osobno prijavljena ili na drugi način, radnici podliježu procedurama disciplinskih politika. KPMG B-H ima dokumentirane disciplinske politike vezano za povrede politika nezavisnosti. Disciplinske politike komuniciraju se svim radnicima i primjenjuju se na sve povrede pravila nezavisnosti inkorporirajući pojedinačne sankcije i naglašavaju ozbiljnost svake povrede. Svaka povreda pravila nezavisnosti od strane revizora prijavljuje se osobama zaduženima za upravljanje revizijskog klijenta, prema dogovorenim procedurama, ali minimalno jednom godišnje.

Posljedice koje proizlaze reflektiraju se na odluke o promocijama i primanjima, a u slučaju vodećeg osoblja i menadžera, na njihove individualne ocjene kvalitete i rizika.

Usklađenost sa zakonima i propisima i mjere protiv mita i korupcije

Poštivanje zakona, propisa i standarda je ključni aspekt za sve KPMG radnike. To konkretno znači da postoji nulta tolerancija prema mitu i korupciji.

Zabranjujemo bilo kakvu povezanost s mitom – čak i u slučaju da je takvo ponašanje dozvoljeno i u skladu sa zakonskim odredbama. Također, ne toleriramo nikakav oblik mita od trećih strana, uključujući naše klijente, dobavljače ili djelatnike javnih službi.

Rotacija revizijskih partnera

Rotacijske politike partnera KPMG International-a su u skladu s IESBA-inim kodeksom etike te zahtijevaju da se sva društva članice društva pridržavaju bilo kojih primjenjivih strožih zahtjeva u pogledu rotacije.

Angažman partnera na revizijskim klijentima prema primjenjivim zakonima, regulativi i pravilima nezavisnosti i politikama KPMG International-a podložan je periodičnoj rotaciji. Ovim se ograničava broj godina koji određeni partneri mogu pružati usluge revizije određenom klijentu, nakon čega slijedi stanka u kojem ti partneri ne mogu sudjelovati u reviziji, biti zaduženi za kontrolu kvalitete, konzultirati se s članovima tima ili klijentom vezano za tehnička i specifična industrijska pitanja, ili na bilo koji drugi način utjecati na ishod revizije.

KPMG B-H prati rotaciju voditelja revizijskih angažmana (i bilo kojih drugih ključnih uloga u kojima postoji obveza rotacije) i planiramo period rotacije kako bi se društvu omogućilo alocirati partnere s potrebnim znanjima i sposobnostima u svrhu pružanja stalne razine kvalitete usluge našim klijentima. Procedure praćenja rotacije partnera se također testiraju.

Rotacija revizorskog društva

KPMG B-H u potpunosti poštuje lokalne propise koji reguliraju obaveznu promjenu revizorskog društva nakon protoka određenog broja godina. KPMG B-H ima određene procedure kojima prati i upravlja rotacijama revizijskog društva.

7

Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja

Jedan od ključnih faktora je osigurati radnike sa odgovarajućim sposobnostima i iskustvom, strašću i svrhom kako bi prenijeli našu viziju procesa revizije najviše kvalitete. To zahtjeva odgovarajući proces regrutacije razvoja, zapošljavanja, napredovanja i zadržavanja i raspodjelu radnika. KPMG globalna ponašanja, koja su vezana za naše vrijednosti, uspostavljena su u svrhu isticanja onoga što je potrebno imati da bi ostvarili individualni, ali i kolektivni uspjeh. Jedno od tih globalnih politika ponašanja je „Isporuka kvalitete“.

Zapošljavanje

KPMG teži biti poslodavac izbora kroz stvaranje okruženja kroz koje naši radnici mogu ispuniti svoj potencijal te biti ponosni i motivirani da daju sve od sebe.

Nakon pridruživanja našem društvu, novi radnici dužni su učestvovati u sveobuhvatnom uvodnom programu, koji uključuje treninge u područjima kao što su etika i nezavisnost. Ovo također uključuje i adresiranje eventualnih neusklađenosti po pitanju nezavisnosti ili konflikata interesa prije početka radnog odnosa.

Partner ili delegat za etiku i nezavisnost prilikom regrutacije kandidata na više nivoa s njima obavlja formalni razgovor o nezavisnosti. KPMG B-H ne pokušava dobiti nikakve tajne informacije o prijašnjem zaposlenju ili poslodavcu kandidata.

Proces odabira Partnera je strog i temeljit, a uključuje selekciju članova prikladnih za vodstvo kroz kriterije kao što su usklađenost s našom predanošću profesionalizmu, integritetu, kvaliteti te težnji da budemo poslodavac izbora, a što je usko povezano s KPMG-ovim načelima dosljednosti i poželjnog ponašanja.

Nakon zapošljavanja u KPMG B-H, novi radnici moraju proći kroz u opsežan program edukacije iz područja kao što su etika i nezavisnost. Kroz edukaciju se unaprijed rješavaju sukobi interesa prije nego što pojedinac postane Partner ili radnik.

Lični razvoj

Veoma je važno da svi naši radnici imaju potrebne poslovne i rukovodilačke vještine kako bi, uz tehničke vještine, mogli kvalitetno obavljati svoj posao.

U sferi revizije, radnicima pružamo mogućnost razvoja vještina, ponašanja te osobnih kvaliteta koje čine temelje za uspješnu karijeru u reviziji. Tečajevi su dostupni kako bi se omogućio razvoj lične učinkovitosti, ali i tehničkih, upravljačkih te poslovnih vještina. Dodatno, naše radnike obučavamo za važne zadatke kroz treninge i mentorstvo na poslu, povremene angažmane te mobilnost unutar globalne mreže.

Izvedba i nagrađivanje

Proces procijene uključuje mjerenje kvalitete i saglasnosti

Za sve radnike, uključujući partnere, godišnje se postavljaju ciljevi te se procjenjuje njihovo ispunjenje. Svaki se radnik ocjenjuje na temelju ostvarenja zadanih ciljeva, provedbe globalno usvojenih načina ponašanja, tehničkih sposobnosti i poznavanja tržišta. Kroz davanje povratnih informacija bilo pozitivnih ili razvojnih potiče se kultura kontinuiranog poboljšanja kako kod mlađih tako i kod starijih kolega. Obrasci s prikupljenim informacijama su sastavni dio procesa procjene.

Gledajući iznad ocijene uspješnosti i nagrađivanja, KPMG Global obrasci ponašanja su primjenjivi na sve radnike, poslovne procese, uključujući i regrutacijske metode, prepoznavanje, pristup i planiranje razvoja. Ponašanja su konstantna referenca koja omogućuje našim radnicima uvid u ono što je potrebno za individualan i kolektivni uspjeh.

KPMG B-H nadzire incidente vezane za kvalitetu i usklađenost te održava kvalitetu kroz sistem procjene, promocije, te nagrađivanje partnera i određenog osoblja.

Te procjene provode nadređeni i partneri koji su u poziciji procijeniti izvedbu.

Naše politike partnerima u reviziji ne dopuštaju da budu nagrađeni za pružanje nerevizijskih usluga svojim revizijskim klijentima.

Nagrada

Naše su politike nagrađivanja i napredovanja jasne, jednostavne te su povezane s procesom ocjenjivanja, što u slučaju partnera uključuje postizanje kvalitete revizije i usklađenosti s procedurama. To našim partnerima i radnicima pomaže da znaju što se od njih očekuje te što oni mogu očekivati zauzvrat.

Odluke o nagradama donose se na temelju individualnih i organizacijskih postignuća. Povratnu informaciju o zadovoljstvu naših radnika sistemom vrednovanja rada dobivamo kroz Globalnu anketu ljudi na osnovu koje se radi akcijski plan.

Promocija

Rezultati ocjenjivanja rada direktno utječu na napredovanje i nagradu partnera i radnika, a u nekim slučajevima i odluku o nastavku saradnje.

Primanje partnera

Postupak primanja u partnerstvo je strog i temeljit te uključuje odgovarajuće članove rukovodstva. Naši kriteriji primanja u partnerstvo u skladu su s našom predanošću profesionalnosti i integritetu, kvaliteti i cilju da budemo poželjan poslodavac. Oni su strogo usklađeni s KPMG-ovim socijalnim vještinama i temeljeni su na dosljednim principima.

Alociranje osoblja na projekte i klijente

Procedura alociranja partnera i drugih radnika na specifične klijente temeljene su na njihovim vještinama, relevantnom profesionalnom i industrijskom iskustvu te na prirodi zadatka ili angažmana. Voditelji odjela zaduženi su za proces alokacije partnera.

Ključna razmatranja u ovome procesu uključuju iskustvo i sposobnosti, a provode se putem godišnjeg pregleda portfelja klijenata za svakog partnera, u smislu mogućnosti provedbe angažmana uzimajući u obzir njegovu veličinu, kompleksnost i profil rizika te potrebe za dodatnom pomoći (na primjer u smislu sastavljanja tima i uključenosti specijalista). Revizijski partner zadužen je osigurati tim s odgovarajućim sposobnostima, naobrazbom, akreditacijama i mogućnostima, uključujući i raspoloživost, za obavljanje revizije u skladu s KAM-om, profesionalnim standardima i odgovarajućim pravnim i regulatornim zahtjevima. Ovo može značiti i uključivanje ili vlastitih stručnjaka ili onih iz drugih društava članica mreže.

Pri razmatranju odgovarajućih sposobnosti i stručnosti koji se očekuju od projektnog tima, razmatranja koja revizijski partner može provesti mogu uključivati sljedeće:

- razumijevanje, i praktično iskustvo s revizijskim projektom slične prirode te složenosti kroz odgovarajuće treninge i angažman
- razumijevanje profesionalnih standarda te pravnih i regulatornih zahtjeva
- odgovarajuće tehničke vještine, uključujući one povezane s informacijskom tehnologijom te specijaliziranim područjima računovodstva i revizije
- znanje o relevantnoj industriji u kojoj klijent posluje
- sposobnost za primjenom profesionalnog skepticizma
- razumijevanje KPMG-ovih politika i procedura kontrole kvalitete
- nalaze pregleda kvalitete poslovanja revizije (QPR) i regulatornih nadzora.

8

Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluge

Svim našim radnicima pružamo tehničku obuku i podršku koja im je potrebna. To uključuje pristup stručnjacima i Odjelu stručne prakse (DPP) koji se sastoje od iskusnih profesionalaca širokog iskustva u reviziji, izvještavanju i upravljanju rizicima, bilo za potrebe osiguranja resursa projektnom timu, bilo za konsultacije. Ukoliko potrebni resursi nisu dostupni unutar KPMG-a, isti su omogućeni kroz pristup stručnjacima u ostalim KPMG društvima članicama.

U isto vrijeme revizijske politike zahtijevaju da radnici imaju odgovarajuće znanje i iskustvo za zadane revizijske angažmane.

Strategija o doživotnom učenju

Pored ličnog razvoja, naše politike doživotnog učenja zahtijevaju da radnici održavaju i tehničku sposobnost te da budu usklađeni s odgovarajućim regulatornim i profesionalnim razvojnim zahtjevima.

Godišnje prioritete edukacija za učenje i razvoj postavlja Revizijska grupa za učenje i razvoj unutar revizije na globalnoj, regionalnoj i, prema potrebi, lokalnoj razini identificira godišnje prioritete za razvoj i provedbu koristeći spoj radionica, e-učenja i virtualnih učionica i asistenciju u izvođenju a u svrhu što bolje izvedbe revizije. Grupa za učenje i razvoj unutar revizije radi sa stručnjacima i voditeljima iz GSC-a, Grupe za međunarodne standarde i Odjela stručne prakse (DPP) kako bi se osigurala obuka najveće kvalitete, pravovremeno i na relevantan način.

Nadzor i obuka na poslu

Učenje nije ograničeno na učionicu – bogata iskustva učenja dostupna su u prema potrebi putem treninga i pravovremenog učenja, dostupna na pritisak tipke i usklađena sa specifičnim profilima vezana za posao. Svi treninzi koji se održavaju u predavaonici podržani su odgovarajućom podrškom kako bi pomogli revizorima u obavljanju njihovog posla.

Licenciranje i obavezni zahtjevi za MSFI i US GAAP angažmane

Licenciranje

Svi radnici KPMG B-H obavezni su biti u skladu s odgovarajućim pravilima profesionalnih licenci i zahtjevima kontinuiranog profesionalnog razvoja (CPD) u područjima u kojima rade. Imamo politike i procedure koje su dizajnirane za olakšavanje usklađenosti sa zahtjevima licence.

Obavezni zahtjevi za MSFI i US GAAP angažmane

Dužni smo osigurati da radnici koji rade na angažmanima imaju odgovarajuće revizijsko, računovodstveno i industrijsko znanje i iskustvo u lokalnom okviru finansijskog izvještavanja. Imamo dodatne specifične zahtjeve od partnera i menadžera koji rade na MSFI angažmanima u zemljama gdje ne prevladava izvještavanje u skladu sa MSFI. slične politike primjenjuju se na US GAAP angažmanima, te SEC i ICOFR angažmanima za društva izvan SAD-a koji se provode u skladu sa standardima odbora za nadzor računovodstva javnih društva zahtijevamo da za to budu i akreditirani. Navedeno zahtijeva da su partner na angažmanu, menadžer i osoba zadužena za pregled kontrole kvalitete završili dostatnu obuku i da cjelokupni revizijski tim posjeduje potrebno iskustvo u provođenju angažmana ili su implementirane dodatne sigurnosne mjere kako bi se nadomjestili eventualni nedostaci.

Pristup mreži stručnjaka

Projektni timovi imaju pristup lokalnoj i globalnoj mreži stručnjaka u društvima članicama mreže KPMG-a. Odgovornost je svih partnera u reviziji osigurati da njihovi projektni timovi imaju odgovarajuće resurse i vještine.

Potreba za dodjelom stručnjaka (npr. u području kao što su informacijske tehnologije, porezi, trezor, aktuari, forenzika, procjene) određenom revizijskom angažmanu smatra se dijelom procesa prihvatanja i/ili nastavka saradnje s klijentima.

Konsultacije

KPMG B-H promovira kulturu u kojoj se konsultacija prepoznaje kao snaga i u kojoj se potiče radnike da se savjetuju o teškim i spornim pitanjima.

Kako bi pomogli stručnjacima u reviziji u rješavanju teških ili spornih pitanja, uspostavili smo protokol za konsultacije i dokumentaciju značajnih računovodstvenih i revizijskih pitanja, uključujući i procedure kojima se olakšava rješavanje razlika u mišljenu vezano za određena pitanja. Dodatno, naš Q&RM priručnik uključuje smjernice kroz koje je lakše izraziti brigu kao na primjer brigu oko klijentovog integriteta.

Omogućavamo odgovarajuću podršku putem konsultacija s angažiranim profesionalcima u reviziji preko izvora naše stručne prakse koji uključuju DPP ili ekvivalentno tome.

Revizijska i računovodstvena tehnička podrška je dostupna, a uključuje Međunarodnu standard grupu (MSG) kao i U.S. Capital Market Grupu za rad na SEC stranim registrantima.

MSG radi s globalnim MSFI i MRevS timovima s geografskom zastupljenošću u cijelom svijetu kako bi promovirali konzistentnost interpretacije MSFI-eva i revizijskih zahtjeva između zemalja članica, identificirali otvorena pitanja i pravovremeno razvili globalne smjernice.

Razvoj razumijevanja poslovanja te znanja o industriji

Glavni dio kvalitete je detaljno razumijevanje poslovanja klijenta i industrije.

Za značajne industrije imenovani su voditelji globalnog sektora revizije kako bi osigurali razvoj informacija o industriji, a koji su dostupni radnicima u reviziji. Glavni element ovih informacija o industriji je pružanje industrijskog znanja unutar eAudIT-a. Ovo znanje podrazumijeva primjere industrijskih revizijskih procedura te drugih informacija (kao što su tipični rizici i računovodstveni procesi). Osim toga, dostupni su pregledi industrije, a oni pružaju opće i poslovne informacije vezane za pojedine industrije kao i sažetak industrijskog znanja koji se nalazi u eAudIT-u.

Provođenje učinkovite i djelotvorne revizije

Proces revizije u KPMG-u

Naš proces obavljanja revizije omogućen je putem alata KPMG International-a eAudIT, koji se temelji na aktivnom toku rada i elektronskoj revizijskoj datoteci. eAudIT integrira KPMG-ovu u revizijsku metodologiju, upute i industrijsko znanje, kao i alate potrebne za konzistentno provođenje revizije. Naš proces provođenja revizije visoke kvalitete uključuje:

- pravovremeno sudjelovanje partnera i menadžera
- pravovremeni pristup pravom znanju – stručnjaci, akreditirani pojedinci i relevantna industrijska znanja
- kritička procjena revizijskih dokaza
- korištenje stručne prosudbe i skepticizma
- neprekidni nadzor i pregledavanje
- primjereno podržani i dokumentirani zaključci
- izazove i preglede, uključujući i pregled kvalitete angažmana.

Pravovremeno sudjelovanje partnera i menadžera

Kako bi se omogućilo prepoznavanje i reagiranje na značajne revizijske rizike prilikom revizije, potrebno je razumijevanje poslovanja klijenta, njihovog finansijskog položaja i okruženja u kojemu posluju. Angažirani partner odgovoran je za upute, nadzor i provedbu angažmana, te je u skladu s time odgovoran za cjelokupnu kvalitetu revizijskog angažmana.

Pravovremeni angažman i vodstvo partnera tokom procesa planiranja pomažu pri postavljanju odgovarajućeg obima i tona revizije te pomažu projektnom timu maksimalno iskoristiti partnerovo iskustvo i vještine. Pravovremeno uključivanje partnera u kasnijim fazama revizije omogućuje partneru identificiranje i rješavanje pitanja značajnih za projekt, uključujući kritična područja procijene i značajne rizike.

Odgovorni partner odgovoran je za konačno revizorsko mišljenje i pregledavanje ključne revizijske dokumentacije, te naročito dokumentaciju vezanu za značajna revizijska područja i donesene zaključke. Menadžer na angažmanu pomaže partneru kako bi ispunili te obaveze, kao i u svakodnevnoj komunikaciji sa klijentom i timom.

Kritička ocjena revizijskih dokaza s naglaskom na profesionalnu procjenu

Razmatramo sve revizijske dokaze dobivene tokom revizije, uključujući i proturječne ili nedosljedne dokaze. Priroda i opseg revizijskih dokaza koje prikupljamo odgovara procijenjenom riziku. Kritički ocjenjujemo revizijske dokaze prikupljene iz različitih izvora. U svrhu prikupljanja dostatnih odgovarajućih revizijskih dokaza, od svakog člana tima očekuje se korištenje profesionalne prosudbe i kontinuiran stručni skepticizam tokom cijele revizije.

Profesionalni skepticizam uključuje preispitivanje i opreznost kod proturječnosti i nedosljednosti u dokazima. Profesionalni skepticizam naglašen je u revizijskim standardima te na njega i sami regulatori imaju značajan fokus. KPMG Okvir za kvalitetu revizije naglašava važnost održavanja stava stručnog skepticizma tokom revizije.

Proces KPMG-ove profesionalne prosudbe omogućava dobru prosudbu kroz uvođenje strukturiranog pristupa područjima revizije gdje je ona značajna. Također ističe važnost nezavisnosti i objektivnosti te naglašava važnost pravilnog razmišljanja – potrebe za primjenom profesionalnog skepticizma. Naš proces profesionalne prosudbe prepoznaje potrebu za oprezom vezano za prepreke koje mogu predstavljati prijetnju.

Strukturirani pristup područjima revizije u kojima je potrebna značajna procjena uključuju:

- razmatranje alternativa
- kritičku procjenu revizijskih dokaza propitivanjem pretpostavki menadžmenta i praćenjem proturječnih ili nedosljednih informacija
- pravovremeno dokumentiranje opravdanosti donesenih zaključaka u svrhu ocjenjivanja njihove potpunosti i prikladnosti.

Upotreba profesionalne prosudbe i primjena profesionalnog skepticizma uvodi se uz pomoć treninga, priznajući da je prosudba vještina koja se usvaja s vremenom i različitim iskustvima.

Neprekidno mentorstvo, nadzor i pregledavanje

Jasno nam je da se vještine stiču tokom vremena i kroz izloženost različitim iskustvima.

Kako bi ulagali u stvaranje vještina i sposobnosti naših stručnjaka, bez ugrožavanja kvalitete, stvaramo okruženje pogodno za kontinuirano učenje i podržavamo kulturu učenja.

Za provođenje kulture konstantnog učenja kroz proces revizije odgovoran je angažirani partner, te uz podršku angažiranog managera, mora biti uzor u provođenju revizije kako bi se osigurao kontinuirani napredak samog procesa.

Kontinuirano mentorstvo i nadzor na poslu za vrijeme revizije uključuju:

- sudjelovanje odgovornog partnera u planiranju poslova;
- praćenje napretka revizijskog angažmana;
- uzimanje u obzir kompetencije i sposobnosti pojedinih članova projektnog tima, uključujući adekvatnost vremena raspoloživog za obavljanje svog posla, razumijevanje uputa te provodi li se posao u skladu s planiranim pristupom projektu;
- pomoć timu u rješavanju značajnih pitanja koja proizlaze iz projekta, uzimajući u obzir njihovu važnost te mijenjanje planiranog pristupa na odgovarajući način; i
- identificiranje pitanja za koje je potrebna konzultacija s iskusnijim članovima tima tokom projekta.

Ključni dio učinkovitog mentorstva, treniranja i nadzora je pravovremeni pregled obavljenog posla, kako bi se značajna pitanja odmah identificirala, raspravila i kako bi se na njih obratila pozornost.

Primjereno podržani i dokumentirani zaključci

KPMG B-H koristi KAM i elektronski alat KPMG Internationala, eAudIT, za pružanje uputa i mehanizama za dokumentiranje, nadzor i kontrolu revizijskih angažmana.

Revizijskom dokumentacijom kod svake se revizije evidentiraju obavljene revizijske procedure, dobiveni dokazi i zaključci. Naše politike zahtijevaju pregled dokumentacije od strane iskusnijih članova projektnog tima.

KAM prepoznaje činjenicu da pravovremeno pripremljena dokumentacija pomaže poboljšanju kvalitete revizije i olakšava pregled i ocjenjivanje dobivenih revizijskih dokaza i postignutih zaključaka prije same finalizacije našeg izvještaja. Angažirani timovi su dužni sastaviti potpunu i konačnu revizijsku dokumentaciju koja se arhivira u primjerenom roku, što obično nije duže od 60 dana od datuma revizijskog izvještaja, iako taj rok može biti restriktivniji u skladu sa određenim primjenjivim propisima.

Ključni princip kojeg članovi tima moraju razmotriti prilikom pripreme dokumentacije za reviziju je hoće li iskusni revizor, bez prethodne povezanosti s angažmanom, biti u mogućnosti razumjeti:

- prirodu, vrijeme i obim provedenih revizijskih procedura kako bi iste bile u skladu s MRevS-ima i KAM-om; i
- druge primjenjive pravne i regulatorne zahtjeve;
- rezultate provedenih postupaka i prikupljene revizijske dokaze;
- značajne pronalaskе i pitanja proizašla za vrijeme revizije, kao i postupke koji su poduzeti kako bi ih se ispitalo (uključujući pribavljanje dodatnih revizijskih dokaza); i
- temelj za donesene zaključke, kao i značajne profesionalne prosudbe koje su donesene u svrhu donošenja tih zaključaka.

Primjereno uključivanje osobe koja vrši pregled kontrole kvalitete (EQC pregled)

Osobe koje vrše EQC pregled nezavisne su od revizijskog tima i imaju odgovarajuće iskustvo i znanje za obavljanje objektivnog preispitivanja kritičnijih odluka i procjena donesenih od strane revizijskog tima, kao i prikladnosti finansijskih izvještaja.

Osoba koja vrši kontrolu dodjeljuje se svim revizijama, uključujući i povezanim polugodišnjim uvidima u finansijske informacije, kotiranih klijenata, klijenata od značajnog javnog interesa, kada to zahtijevaju zakoni i propisi, kao i revizijama ostalih klijenata za koje to odredi partner zadužen za upravljanje rizicima ili voditelj odjela za reviziju. EQC pregled vrši se prije datuma revizijskog mišljenja, te između ostalog, uključuje:

- pregled odabrane revizijske dokumentacije vezane za profesionalnu prosudbu revizijskog tima i njihovih zaključaka,
- pregled finansijskih izvještaja i predloženog revizorskog izvještaja, i
- ocjenu zaključaka koji formiraju revizorski izvještaj i razmatranje prikladnosti predloženog izvještaja.

Iako je krajnja odgovornost za odlučivanje o finansijskom izvještavanju i revizijskim pitanjima na partneru zaduženom za pojedinu reviziju, osoba zadužena za EQC pregled mora biti uvjerena da su sva značajna pitanja riješena prije nego se sama revizija može zaključiti.

Kontinuirano nastojimo ojačati i poboljšati ulogu EQC pregleda u reviziji, koji je temeljni dio sistema kontrole kvalitete revizije. U proteklom periodu, poduzeli smo niz akcija kako bi pojačali iste, uključujući:

- Izdavanje smjernica vodećih praksi s naglaskom na kompetencije i mogućnosti, i na trajnu podršku osobama koje vrše EQC pregled,
- Uključivanje specifične procedure u eAudIT koje omogućuju učinkovito pregledavanje, i
- Uvođenje politika vezanih za prepoznavanje, imenovanje i razvoj osoba zaduženih za pregled kontrole kvalitete, kao i za nadzor i ocjenu prirode, vremena i opsega njihove uključenosti.

Izveštavanje

Revizijski standardi i Zakoni o računovodstvu i reviziji u velikoj mjeri određuju oblik i sadržaj revizijskih izvještaja koje se odnose na mišljenje o fer prezentaciji svih značajnih aspekata finansijskih izvještaja klijenta. Sva revizijska mišljenja donose iskusni angažirani partneri na osnovi provedene revizije.

Putem konsultacija s DPP-om, odgovorni partneri imaju pristup opsežnim smjernicama i tehničku podršku u pripremi revizijskih izvještaja, naročito gdje postoje značajne stvari koje se trebaju izvještavati korisnicima revizorskog izvještaja, kao što su modificirana mišljenja ili uključuju paragraf o naglašenim činjenicama, kao i komuniciranje ključnih revizijskih nalaza.

Informirana, otvorena i iskrena dvosmjerna komunikacija s onima koji su zaduženi za upravljanje

Dvosmjerna komunikacija s onima koji su zaduženi za korporativno upravljanje (engl. Corporate Governance), ključ je za kvalitetu revizije i ključan faktor u izvještavanju i isporuci usluge. Naglašavamo važnost informiranja onih koji su zaduženi za upravljanje o pitanjima koja proizlaze tokom revizije te potrebu za slušanjem i razumijevanjem njihovih stavova. Ovo postizemo kroz kombinaciju izvještaja i prezentacija, sudjelovanje na sastancima odbora za reviziju ili sastancima uprave te, ukoliko je prikladno, čestim neformalnim razgovorima sa upravom i članovima odbora za reviziju.

Pružamo uvide kao što je naša procjena primjerenosti značajnih računovodstvenih praksi, uključujući računovodstvene politike, računovodstvene procjene, objave u finansijskim izvještajima, značajne manjkavosti u dizajnu i radu sistema finansijskog izvještavanja, kontrola kada se takvi nedostaci uoče tokom revizije, i neispravljene razlike. Razmjenjujemo naša iskustva u industriji kako bi potaknuli raspravu s onima koji su zaduženi za korporativno upravljanje.

Fokus na učinkovitost revizije za potrebe grupnog izvještavanja

KPMG-ova metodologija, detaljno pokriva provođenje revizije za potrebe grupnog izvještavanja. Naglašavamo važnost učinkovite dvosmjerne komunikacije između tima angažiranog za reviziju grupe i revizora pojedinačne komponente grupe kao ključnog faktora za provođenje kvalitetne revizije. Partner angažiran za reviziju grupe procjenjuje nadležnost revizora komponente bez obzira na to pripada li taj revizor mreži KPMG-a, i to u sklopu procesa prihvatanja angažmana.

KPMG mreža širom svijeta ima konzistentnu metodologiju i alate. Pružamo vodećem partneru na angažmanu informacije o revizijama pojedinih komponenti unutar KPMG mreže kako bi im pomogli ocijeniti njihove sposobnosti i mogućnosti.

Dodatno, za PCAOB angažmane, vodećem partneru za reviziju omogućen je uvid u nalaze regulatornih inspekcija vezanih za društva članice komponente.

Vodeći partner na reviziji u mogućnosti je pregledati dokumentaciju revizora komponente ili lično ili putem elektronskog pristupa.

Povjerljivost, sigurnost i privatnost informacija i podataka

Važnost održavanja povjerljivosti podataka naglašena je kroz razne mehanizme uključujući Kodeks ponašanja, obuku, i godišnjim izjavama/procesom potvrđivanja koji su obvezni za sve KPMG profesionalne radnike.

Naše formalizirane politike pokrivaju razdoblje zadržavanja revizijske dokumentacije i drugih evidencija relevantnih za projekt u skladu s relevantnim IESBA pravilima, kao i s drugim važećim standardima i pravilnicima propisanim od strane regulatora.

Razvili smo jasne politike o sigurnosti informacija koje pokrivaju široki raspon područja. Politike o privatnosti podataka određuju načine rukovanja osobnim podacima, a od radnika se očekuje da prođu kroz potrebnu obuku.

Predanost stalnom napretku

Obvezujemo se na kontinuirano poboljšavanje kvalitete, konzistentnosti i učinkovitosti naših revizija. Integrirani program nadzora kvalitete i usklađenosti omogućava društvima članicama identifikaciju nedostatka kvalitete, provedbu analize uzroka, kao i razvoj, implementaciju i prijavljivanje sanacijskih akcijskih planova u pogledu pojedinih revizijskih angažmana, ali i sistema kontrole kvalitete društva članice. Integrirani program kontrole kvalitete i nadzora KPMG Internationala-a uključuje pregled kvalitete poslovanja (QPR), program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP) i globalni program praćenja usklađenosti (GCR).

Nadzor kvalitete i usklađenosti primjenjuju se na globalnom nivou i dosljedni su u svom pristupu za sva društva članice, uključujući prirodu i obim testiranja i izvještavanja. KPMG B-H upoređuje rezultate internog nadzora s rezultatima vanjskog i na temelju njih donose odluke o daljnjem postupanju.

Interni nadzor i programi usklađenosti

Naši programi nadzora ocjenjuju:

- provedbu angažmana u skladu s primjenjivim standardima, zakonima, regulativama i politikama i procedurama KPMG International-a;
- usklađenost KPMG B-H s politikama i procedurama KPMG International-a, kao i važnost, adekvatnost i učinkovito djelovanje ključnih politika i procedura za kontrolu kvalitete.

Rezultati i zaključci iz tih programa komuniciraju se interno, a ukupni se rezultati i zaključci razmatraju na lokalnom, regionalnom i globalnom nivou, te se poduzimaju primjerene mjere. Naš program internog nadzora također pridonosi procjeni primjerenosti osmišljenosti sistema kontrole kvalitete, učinkovitosti implementacije te učinkovitosti djelovanja.

Dva programa nadzora razvijena su i implementirana od strane KPMG International, a provode se na godišnjoj razini kroz revizijske, porezne i savjetodavne funkcije, a to su QPR te RCP.

Dodatno, sva društva članice najmanje jednom u tri godine prolaze GCR program. Sudjelovanje u QPR, RCP i GCR programima uslov je za članstvo u KPMG mreži.

Pregled kvalitete poslovanja revizije (QPR)

QPR program ocjenjuje provođenje projekata te identificira mogućnosti unapređenja njihove kvalitete.

Pristup baziran na rizicima

Svaki voditelj projekta podliježe pregledu najmanje jednom u trogodišnjem ciklusu. Projekti se biraju na temelju rizika.

KPMG B-H provodi godišnji QPR program u skladu s globalnim KPMG International QPR instrukcijama. Pregledi se provode na nivou KPMG B-H, te su nadgledani regionalno i globalno.

Odabir nadzornika, priprema i proces

Kriteriji za odabir nadzornika su strogi i temeljiti. Timovi zaduženi za pregled uključuju iskusne voditelje koji su nezavisni od društva članice mreže koja je predmet pregleda.

Svi članovi tima za preglede, kao i ostali koji su zaduženi za nadzor procesa prolaze obuku prilikom koje se naglasak stavlja na teme vezane uz pronalazke iz regulatornih nadzora te potrebu da interni budu rigorozni koliko i eksterni nadzori.

Procjene iz nalaza QPR programa u reviziji

Za donošenje ocjene projekta i revizorskog rada društva članice koriste se dosljedni kriteriji. Revizijski projekti ocjenjuju se sa „zadovoljavajući“, „potrebno poboljšanje“ i „nezadovoljavajuće“.

Izvjешavanje

Nalazi proizašli iz QPR programa komuniciraju se društvu članici pisano, putem internih alata za obuku i povremenim sastancima partnera, menadžera i ostalih radnika.

Ova se područja naglašavaju i prilikom narednih inspekcija kako bi se ustanovilo u kolikoj je mjeri ostvareno poboljšanje.

Vodeći partneri u reviziji se obavještavaju o nezadovoljavajućim ocjenama (definirano kao „potrebno poboljšanje izvedbe“ ili „nezadovoljavajuće“) njihovih međunarodnih angažmana. Osim toga, vodeći partneri u reviziji matičnih društava/glavnih ureda su obaviješteni ukoliko je podružnica njihovog grupnog klijenta revidirana od strane društva članice mreže u kojoj su identificirani značajni nedostaci u kvaliteti tokom QPR pregleda.

Program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP)

KPMG International razvija i održava politike i procese vezane za kontrolu kvalitete koje su primjenjive na sva društva članice. Te politike i procesi, kao i povezane procedure, uključuju zahtjeve MSKK1. Tokom godišnjeg RCP programa, provodimo opsežan program procjene koji se sastoji od dokumentiranja kontrole kvalitete i procedura, povezanih testova usklađenosti i prijavljivanja iznimki, akcijskih planova i zaključaka.

Ciljevi RCP-a su:

- nadziranje, procjena i dokumentiranje usklađenosti društva članice mreže sa sistemom kontrole kvalitete Globalnim politikama kvalitete i upravljanja rizicima te primjenjivim zakonskim i nadzornim zahtjevima vezano za pružanje profesionalnih usluga,
- pružanje osnove za procjenu da li su društvo članica i njegov radnik u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

U slučaju identificiranih nedostataka, potrebno je donijeti prikladne akcijske planove.

Globalni program praćenja usklađenosti (GCR)

Svako društvo članica predmet je GCR pregleda najmanje jednom u tri godine, a koji provodi KPMG International GCR tim nezavisan od društva članice.

GCR pruža nezavisni uvid u našu procjenu našeg sistema kontrole kvalitete, što uključuje:

- našu predanost kvaliteti i upravljanju rizicima (ton na vrhu) te u kojem opsegu sveukupna struktura, upravljanje i finansijska potpora to osnažuju
- potpunost i rigoroznost RCP pregleda.

GCR program provode nezavisni ocjenjivači koji nisu radnici društva članice mreže, a objektivni su i poznaju Globalne politike kvalitete i upravljanja rizicima. U dogovoru s GCR timom, razvijamo akcijske planove kako bi odgovorili na nalaze GCR pregleda. Napredak po pitanju akcijskih planova nadziran je od strane centralnog GCR tima. Nalazi pregleda prijavljuju se Globalnom upravnom odboru za kvalitetu i upravljanje rizicima (GQRMSG), a po potrebi i KPMG International-u i odgovarajućem regionalnom menadžmentu, kako bi se osiguralo pravovremeno djelovanje tdruštva članice.

Eksterni nadzor

Regulator

Društvo je predmet provjere kvalitete rada od strane Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine i Ministarstva finansija Republike Srpske.

Tokom mjeseca oktobra 2018. godine, Ministarstvo finansija Republike Srpske je provelo nadzor i provjeru kvalitete našeg rada.

Ministarstvo finansija Republike Srpske je u ovom postupku utvrdilo da KPMG B-H obavlja reviziju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima iz oblasti računovodstva i revizije koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, da posjeduje radnu dokumentaciju kojom se potvrđuje provođenje postupka revizije finansijskih izvještaja.

Od osnivanja Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine (2011. godine), nad Društvom nije izvršena kontrola niti je izdano ikakvo rješenje.

Na međunarodnom nivou, KPMG International vodi redovnu dvosmjernu komunikaciju s Međunarodnim forumom nezavisnih regulatora za reviziju (IFIAR) kako bi raspravili o nalazima kvalitete i radnjama za rješavanje tih pitanja na razini mreže.

Povratne informacije od strane klijenata

Proaktivno tražimo povratne informacije od strane klijenata putem razgovora ili anketa u svrhu praćenja njihovog zadovoljstva pruženom uslugom. Potičemo na prikupljanje povratnih informacija kako bi mogli provesti dinamične promjene na razini pojedinog projekta, ali i društva te zadovoljiti potrebe klijenata.

Praćenje pritužbi

Razvili smo i procedure nadzora i reagiranja na zaprimljene pritužbe koje se odnose na kvalitetu našeg posla. Ove se procedure nalaze u našim općim uvjetima poslovanja.

KPMG B-H priprema finansijske izvještaje za prethodnu finansijsku godinu na dan 30. septembra u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske te su raspoloživi odabrani finansijski podaci.

U nastavku, za poslovnu godinu koja je završila 30. septembra 2018. godine KPMG B-H iskazuje sljedeću strukturu prihoda:

Prihodi za godinu koja je završila 30. septembra 2018. godine (u KM)	
1. Prihod od usluga revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja i usluga srodnih reviziji	2.192.265
2. Prihodi od ostalih usluga koje nisu povezane sa revizijom godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja	520.551
3. Ukupni prihodi	2.712.816

12

Primanja ovlaštenih revizora

Osnovica za primanja ovlaštenih revizora koji potpisuju izvještaje o obavljenim revizijama društava od javnog interesa regulisana je pojedinačnim ugovorima o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora između poslodavca i ovlaštenog revizora

Izjava Uprave KPMG B-H d.o.o. za reviziju o učinkovitosti kontrola kvalitete i nezavisnosti

Svrha mjera i procedura koje služe kao temelj sistema za kontrolu kvalitete KPMG B-H, a opisane su u ovom Izvještaju, je pružiti razuman stepen uvjerenja da su zakonske revizije provedene od strane našeg Društva u skladu s primjenjivim zakonima i propisima. Zbog svojih inherentnih ograničenja, sistem kontrole kvalitete nije namijenjen za pružanje apsolutne sigurnosti u to da će neusklađenosti sa relevantnim zakonima i propisima biti spriječene ili otkrivene.

Uprava KPMG B-H razmotrila je sljedeće:

- dizajn i djelovanje sistema kontrole kvalitete na način koji je opisan u ovom izvještaju;
- nalaze raznih programa usklađenosti provedene od strane našeg Društva (uključujući KPMG-ov međunarodni program provjere na način koji je opisan u ovom Izvještaju, kao i naše lokalne programe nadzora usklađenosti); i
- nalaze zakonskih inspekcija i naknadnih popratnih i/ili korektivnih mjera.

Uzevši u obzir sve ove dokaze, Uprava KPMG B-H potvrđuje sa razumnim stepenom sigurnosti da su sistemi kontrole kvalitete u našem Društvu učinkovito djelovali u godini koja je završila 30. septembra 2018. godine.

Nadalje, Uprava KPMG B-H potvrđuje da je interna kontrola usklađenosti sa nezavisnošću unutar našeg Društva provedena u godini koja je završila 30. septembra 2018. godine.

U Sarajevu, 31. januara 2019. godine



A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping strokes.

Manal Bećirbegović
Izvršna direktorica

Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa

Bosna Reosiguranje d.d.
Partner Mikrokreditna Fondacija
MANN+HUMMEL BA Fabrika filtera d.d.
BH Telecom d.d.
Banjalučka pivara a.d. Banja Luka
Internacionalni Medicinski Centar Banja Luka
Mljekara a.d. Laktaši
Intesa Sanpaolo Banka d.d. Bosna i Hercegovina
Wiener osiguranje Vienna Insurance Group a.d.
Energoinvest d.d.
Javno preduzeće Elektoprivreda Bosne i Hercegovine d.d. - Sarajevo
Javno preduzeće Elektoprivreda BiH d.d. - Sarajevo zavisno društvo rudnik uglja Gračanica d.o.o. Gornji Vakuf - Uskoplje
Javno preduzeće Elektoprivreda BiH d.d. - Sarajevo zavisno društvo Rudnik mrkog uglja Breza d.o.o. Breza
Javno preduzeće Elektoprivreda BiH d.d. - Sarajevo zavisno društvo Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla
Javno preduzeće Elektoprivreda BiH d.d. - Sarajevo zavisno društvo Rudnik mrkog uglja Zenica d.o.o. Zenica
Javno preduzeće Elektoprivreda BiH d.d. - Sarajevo zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik - Bila
Javno preduzeće Elektoprivreda BiH d.d. - Sarajevo zavisno društvo Rudnik mrkog uglja „Kakanj“ d.o.o. Kakanj
Javno preduzeće Elektoprivreda BiH d.d. - Sarajevo ZD Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo
Javno preduzeće Elektoprivreda BiH d.d. - Sarajevo zavisno društvo Rudnik mrkog uglja Đurđevik d.o.o. Đurđevik
OPRESA d.d. Sarajevo
PETROLINVEST d.d. Sarajevo

Popis KPMG društava u Bosni i Hercegovini

Naziv društva	Pravni oblik	Priroda poslovanja
KPMG B-H d.o.o. za reviziju KPMG B-H d.o.o. za reviziju – Podružnica Banja Luka	Društvo ograničene odgovornosti	Usluge revizije
KPMG Tax&Advisory B-H d.o.o. KPMG Tax&Advisory B-H d.o.o. – Podružnica Banja Luka	Društvo ograničene odgovornosti	Usluge poreskog savjetovanja, računovodstvene usluge i usluge obračuna plata

KPMG B-H d.o.o. za reviziju
Zmaja od Bosne 7-7a
71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

KPMG B-H d.o.o. za reviziju – Podružnica Banja Luka
Kralja Petra II broj 17
78 000 Banja Luka
Bosna i Hercegovina

Tel: +387 (0)33 941 500
Fax: +387 (0)33 590 428

Tel: +387 (0)51 227 950
Fax: +387 (0)51 227 952

info@kpmg.ba
kpmg.ba

Uprava KPMG B-H

Vedran Vukotić
Partner, izvršni direktor



vvukotic@kpmg.com

Senad Pekmez
Direktor



spekmez@kpmg.com

Manal Bećirbegović
Izvršni direktor



mbecirbegovic@kpmg.com

kpmg.com/socialmedia



© 2019 KPMG B-H d.o.o. za reviziju je bh. društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Cooperative („KPMG International“), pravne osobe registrovane u Švicarskoj. Sva prava pridržana.

KPMG ime i logo su registrirani zaštitni znakovi ili zaštitni znakovi KPMG International Cooperative („KPMG International“).

Designed by Evalueserve.

Publication name: Izveštaj o transparentnosti 2018

Publication number: 135004B-G

Publication date: januar 2019.