



2020

Izvješće o transparentnosti

Ustrajan fokus na kvalitetu

KPMG u Hrvatskoj

kpmg.hr



Naše vrijednosti predstavljaju ono u što vjerujemo i što je nama, kao organizaciji, važno. Vode nas u našem svakodnevnom ponašanju, informiraju o načinu djelovanja, donesenim odlukama i načinu na koji surađujemo međusobno, s našim klijentima, društvima kojima revidiramo i svim drugim sudionicima.

Naše vrijednosti su:

- **Integritet:** Činimo ono što je ispravno.
- **Izvrsnost:** Nikada ne prestajemo učiti i usavršavati se.
- **Hrabrost:** Mislimo i djelujemo hrabro.
- **Zajedno:** Poštujemo jedni druge i crpimo snagu iz različitosti naših zaposlenika.
- **Da bude bolje:** Radimo ono što je važno.

KPMG vrijednosti izražavaju dugogodišnja temeljna uvjerenja organizacije, a u 2020. godini smo ih ažurirali kako bi bile odvažnije, jednostavnije i pamtljive, te nam omogućuju da svaki dan živimo u skladu s njima.



Kvaliteta revizije ključna je za održavanje povjerenja javnosti i ključno mjerilo našeg profesionalnog ugleda.

Definiramo „kvalitetu revizije“ kao ishod kada se revizije izvršavaju dosljedno, u skladu sa zahtjevima i svrhom primjenjivih profesionalnih standarda, a unutar jakog sustava kontrole kvalitete.

Sve naše aktivnosti poduzete su u okruženju najveće razine objektivnosti, neovisnosti, etike i integriteta.



Sadržaj

1	KPMG vrijednost	2
	Definicija kvalitete revizije	3
2	Naša struktura i upravljanje	5
	Pravna i vlasnička struktura	5
	Struktura mreže članica	5
	Odgovornosti i obaveze tvrtki članica	6
	Upravljačka struktura	6
3	Sustav kontrole kvalitete	7
	Pregled	7
	Okvir kvalitete revizije	7
	Ton na vrhu	8
	Odgovornost uprave za kvalitetu i upravljanje rizikom	8
	Suradnja s prihvatljivim klijentima	9
	Jasni standardi i revizijski alati	10
	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	16
	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluge	17
	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	19
	Predanost stalnom napretku	20
4	Financijske informacije	23
5	Primanja partnera	24
6	Izjava Uprave KPMG Croatia o učinkovitosti kontrola kvalitete i neovisnosti	25
A	Prilozi	26
	Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa	26
	Popis KPMG društava u zemljama članicama EU&EEA	27



Naša struktura i upravljanje

Pravna i vlasnička struktura



KPMG Croatia d.o.o. za reviziju ("KPMG Croatia") je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Ivana Lučića 2a. KPMG u Hrvatskoj je tvrtka članica KPMG globalne organizacije nezavisnih društava povezanih s KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenog jamstva. ("KPMG International").

KPMG Croatia je u većinskom vlasništvu lokalnih partnera. Detalji vezani uz vlasništvo KPMG Croatia dostupni su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj.

KPMG u Hrvatskoj također ima 50% vlasništva nad društvom KPMG savjetovanje d.o.o. za poslovno savjetovanje (ostalih 50% je u vlasništvu KPMG CEE Holding a.s.).

Struktura mreže članica



Pravna struktura za financijsku godinu koja je završila 30. rujna 2020.

KPMG u Hrvatskoj povezano je s KPMG International Cooperative („KPMG International“). KPMG International je pravna osoba osnovana na temelju švicarskog zakona. Prije 1. listopada 2020., to je bio koordinacijski entitet za KPMG mrežu s kojim su sve tvrtke članice morale biti povezane. Opsežnije detalje o KPMG International-u i njegovim poslovnim aktivnostima, uključujući naš odnos s njim za financijsku godinu koja je završila 30. rujna 2020., dostupni su u poglavlju „Upravljanje i vodstvo“ Izvješća o transparentnosti za 2019. godinu.

Pravna struktura od 1. listopada 2020.

Od 1. listopada 2020. godine, KPMG u Hrvatskoj i sve ostale tvrtke KPMG-a ušle su u novo članstvo čiji je konačni rezultat bio da su sve tvrtke članice KPMG-a postale članice KPMG globalne organizacije ili imaju druge pravne veze s KPMG International Limited, engleskim privatnim društvom ograničenog jamstvom. KPMG International Limited djeluje kao koordinirajuće tijelo za opću dobrobit tvrtki članica KPMG-a. Ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo tvrtke članice.

Opsežniji detalji o revidiranoj pravnoj i upravljačkoj strukturi KPMG globalne organizacije od 1. listopada 2020. mogu se naći u odjeljku „Upravljanje i vodstvo“ [Izvješća o transparentnosti KPMG International-a za 2020. godinu](#).

KPMG je registrirani zaštitni znak tvrtke KPMG International i naziv je pod kojim su tvrtke članice poznate. Prava tvrtki članica da koriste naziv i oznake KPMG-a sadržana su u ugovorima s KPMG International-om.

U skladu s članskim ugovorima s KPMG International-om, tvrtke članice moraju se pridržavati politika KPMG International-a, uključujući standarde kvalitete koji reguliraju način njihovog poslovanja i pružanje usluga klijentima kako bi učinkovito konkurirale.

To uključuje profesionalnu i financijsku stabilnost, posjedovanje vlasničke i upravljačke strukture koja osigurava kontinuitet, stabilnost i dugoročni uspjeh, te sposobnost poštivanja politika izdanih od strane KPMG International-a, usvajanje globalnih strategija, dijeljenje resursa (dolaznih i odlaznih), pružanje usluga multinacionalnim klijentima, upravljanje rizicima i primjenu globalnih metodologija i alata.

KPMG International je entitet koji je pravno odvojen od svake tvrtke članice. KPMG International i tvrtke članice nisu globalno partnerstvo, joint venture, nisu u partnerstvu niti zastupaju jedni druge. Nijedna tvrtka članica nema ovlaštenje obvezivati KPMG International ili bilo koje druge tvrtke članice prema trećim osobama niti KPMG International ima ovlaštenje obvezivati bilo koju tvrtku članicu.

U prilogu 2 dostupna su imena svih revizorskih tvrtki koje su članice organizacije EU/EEA zemalja, a u kojoj je svaki član organizacije kvalificirani zakoniti revizor ili ima svoj registrirani ured, centralnu administraciju ili glavni ured.



Odgovornosti i obaveze tvrtki članica



Prema sporazumima s KPMG International-om, 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 društva koja će osigurati kontinuitet, stabilnost i sposobnost usvajanja globalnih strategija, dijeljenje resursa, pružanje usluga multinacionalnim klijentima, upravljanje rizicima i uvođenje globalnih metodologija i alata.

Svaka KPMG tvrtka preuzima odgovornost za svoj menadžment i kvalitetu poslovanja. Društva članice obvezuju se poštivati zajednički set KPMG vrijednosti.

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

Upravljačka struktura



Primjenjujemo visoke standarde u korporativnom upravljanju. U skladu s hrvatskim Zakonom o reviziji (Narodne novine 146/05, 139/08, 144/12, 78/15 i 127/17), registrirani članovi uprave društva KPMG većinom su hrvatski ovlaštene revizori. Sveobuhvatne informacije o članovima uprave dostupne su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj. Partnerima u KPMG Croatia dodijeljene su različite funkcije upravljanja. Krajnja odgovornost partnera na čijem čelu je Goran Horvat, uključujući osam partnera: Paul Suchar, Joško Džida, Tony Ilijanić, Daniel Radić, Domagoj Hrkać, Igor Gošek, Katarina Kecko i Daniel Lenardić, je održavanje vrijednosti, standarda i procesa društva KPMG Croatia.



Sustav kontrole kvalitete

Pregled

Ton na vrhu, vodstvo i jasan skup vrijednosti i ponašanja ključni su za postavljanje okvira kvalitete. Međutim, oni su dužni poduprijeti sustav kontrole kvalitete koji osigurava da naše performanse udovoljavaju najvišim profesionalnim standardima.

Kako bi pomogli svim zaposlenicima koji provode revizije da se usredotoče na temeljne vještine i ponašanja potrebne za obavljanje kvalitetne revizije, KPMG je razvio Okvir kvalitete revizije, temeljen na Međunarodnim standardima kontrole kvalitete (MSKK 1), koje je izdao Međunarodni odbor za standarde revizije i osiguranja (IAASB) i Kodeksu etike za profesionalne računovođe koji je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde za računovođe (IESBA), a koji se primjenjuju na tvrtke za profesionalne usluge koje obavljaju reviziju financijskih izvještaja.

KPMG International ima politike kontrole kvalitete koje se odnose na sve tvrtke članice. Oni su uključeni u KPMG-ov Globalni priručnik za upravljanje kvalitetom i rizikom (GQRMM) koji se odnosi na svo KPMG osoblje. KPMG u Hrvatskoj dužan je uspostaviti i održavati sustav kontrole kvalitete te dizajnirati, implementirati i testirati operativnu učinkovitost kontrola kvalitete.

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

Kontrola kvalitete i upravljanje rizikom odgovornost su svih partnera i zaposlenika KPMG Croatia. Ta odgovornost uključuje razumijevanje i poštivanje politika tvrtke te povezanih postupaka u obavljanju svojih svakodnevnih aktivnosti. Sustav kontrole kvalitete odnosi se na sve partnere i zaposlenike.

Provodimo naš program za usvajanje novog međunarodnog standarda o upravljanju kvalitetom (ISQM 1), koji je IAASB odobrio u rujnu 2020. godine, a očekuje se da stupi na snagu od prosinca 2022. ISQM 1 zahtijeva od svake KPMG tvrtke da dizajnira, implementira i provodi sustav upravljanja kvalitetom u svrhu dosljednog provođenja kvalitetnih revizija te da na godišnjoj bazi ocjenjuje učinkovitost sustava.

Iako ovo Izvješće o transparentnosti sažima pristup KPMG-a u pogledu kvalitete revizije, ono može biti korisno i za dionike zainteresirane za porezne i savjetodavne usluge tvrtki članica, jer su mnogi postupci i procesi kontrole kvalitete KPMG-a multifunkcionalni i podjednako se primjenjuju na sve usluge koje se nude.

Okvir kvalitete revizije

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

Kako bismo pomogli svim zaposlenicima koji obavljaju reviziju da budu koncentrirani na temeljne vještine i postupke potrebne kako bismo isporučili stručno i neovisno mišljenje, KPMG International je razvio Okvir kvalitete revizije. Okvir kvalitete revizije KPMG-a uvodi zajednički jezik koji koriste sve tvrtke članice KPMG-a da opišu što utječe na kvalitetu revizije i kako bi istaknuli svojim revizorskim profesionalcima kako mogu doprinijeti njihovoj realizaciji.

Ton na vrhu ključan je pokretač Okvira kvalitete revizije jer pomaže osigurati ispravno ponašanje unutar svih tvrtki članica KPMG-a. Svi preostali pokretači predstavljeni su unutar tog virtualnog kruga zbog toga što je namjena svakog od njih osnažiti ostale pokretače.





Ton na vrhu



Globalno vodstvo KPMG-a, u suradnji s regionalnim vodstvima te upravama tvrtki članica, ima ključnu ulogu u usvajanju naše predanosti prema kvaliteti i najvišim standardima profesionalne izvrsnosti.

Kultura temeljena na kvaliteti, integritetu i etici neophodna je u organizaciji koja provodi reviziju i ostale usluge na koje se dioničari oslanjaju.

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

Ton na vrhu znači da se vodstvo KPMG Croatia obvezuje na kvalitetu, etiku i integritet i tu obvezu pokazuje svojim klijentima, interesnim skupinama i širem društvu kako bi zaslužili povjerenje javnosti.

U KPMG-ovom Globalnom kodeksu ponašanja navedene su odgovornosti koje svo KPMG osoblje ima jedan prema drugome, našim klijentima i javnosti. Pokazuje kako naše vrijednosti nadahnjuju naše najveće težnje i temelj su našeg cjelokupnog ponašanja i postupaka. Definira što znači raditi i biti dio KPMG-a, te naše individualne i kolektivne odgovornosti.

Naše vrijednosti predstavljaju srž načina na koji poslujemo. Učiniti pravu stvar na pravi način. Uvijek. Upravlja našim svakodnevnim ponašanjem, vodič su za naše odluke i oblikuju naša priznanja. Predstavljaju temelj naše kulture spremne da integritetom odgovara na izazove kako nikada ne bi zaboravili na našu odgovornost za zaštitu javnog interesa. I guraju nas naprijed – kroz naše poslovanje i primjer koji predstavljamo – kako potičemo povjerenje i osnažujemo promjenu u svijetu.

Svi u KPMG-u moraju se pridržavati Globalnog kodeksa ponašanja te potvrditi svoje poštivanje Kodeksa. Također su svi obavezni redovito prolaziti obuku koja obuhvaća Kodeks. Obvezni smo smatrati se odgovornima za ponašanje koje je u skladu s Kodeksom. Pojedince se potiče da govore ukoliko vide nešto zbog čega im je neugodno ili nešto što nije u skladu s našim Vrijednostima.

Nadalje, svi u KPMG-u odgovorni su za prijavljivanje - i dužni su prijaviti - bilo koju aktivnost koja bi potencijalno mogla biti nezakonita ili kršiti naše vrijednosti, politike KPMG-a, važeće zakone, propise ili profesionalne standarde.

Kako bi se to zaštitilo, svaka KPMG tvrtka mora imati procedure i uspostavljene kanale komunikacije kako bi svatko tko tamo radi mogao prijaviti sumnjiva etička postupanja ili probleme u vezi s kvalitetom.

Osim toga, KPMG International hotline mehanizam je za KPMG osoblje, klijente i druge treće strane da povjerljivo izvještavaju o zabrinutostima koje imaju u vezi s određenim područjima djelovanja bilo kojeg subjekta KPMG International-a, aktivnostima KPMG tvrtki ili njihovog osoblja.

Svim KPMG tvrtkama i njihovom i osoblju zabranjeno je osvećivati se pojedincima koji imaju hrabrosti da govore u dobroj vjeri. Odgovaranje od prijavljivanja predstavlja ozbiljno kršenje Kodeksa i svaka osoba koja pokuša navedeno, podliježe disciplinskoj politici svoje tvrtke.

KPMG u Hrvatskoj redovito prati u kojoj mjeri naši ljudi osjećaju da tvrtka živi prema vrijednostima KPMG-a putem Globalnog istraživanja o ljudima (Global People Survey).

Odgovornost uprave za kvalitetu i upravljanje rizikom



KPMG Croatia obvezuje se na kvalitetu, etiku i neovisnost i pokazuje svojim klijentima, interesnim skupinama i širem društvu da smo fokusirani na kvalitetu. Postavljajući sebe kao primjer, uprava društva u tome igra 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 sustav kontrole kvalitete u društvu.

Partner za upravljanje rizicima

Partner za upravljanje rizicima odgovoran je za postavljanje cjelokupnog sustava profesionalnog upravljanja rizicima i politikama kontrole kvalitete te praćenje usklađenosti s politikama tvrtke. U tome mu pomaže tim partnera i zaposlenika u svim odjelima.

Partner za etiku i neovisnost

U KPMG Croatia, glavna odgovornost Partnera za etiku i neovisnost je usmjeravanje i provođenje politika i procedura o etičnosti i neovisnosti, te podnošenje izvještaja o problemima / pitanjima vezanima za etičnost i neovisnost Partneru za upravljanje rizicima, Senior partneru ili upravi tvrtke.

Revizijske, porezne i savjetodavne funkcije – voditelji odjela

Tri voditelja odjela (revizija, porezni i savjetodavni odjel) odgovorni su Senior partneru za kvalitetu usluga pruženih u njihovim pojedinačnim funkcijama. Odgovorni su za provođenje 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 razini pojedinačnih projekata upravljanje rizikom i kontrola kvalitete u konačnici odgovornost svih pojedinaca koji rade na projektima.



Suradnja s prihvatljivim klijentima



Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima

Stroge globalne politike prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentom od vitalnog su značaja za pružanje visokokvalitetnih profesionalnih usluga.

KPMG politike i procesi oko prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentima dizajnirani su tako da identificiraju i procijene sve potencijalne rizike prije prihvaćanja ili nastavka suradnje s klijentom ili obavljanja određenog angažmana.

KPMG tvrtke članice obavezne su procijeniti da li će prihvatiti ili nastaviti suradnju s klijentom ili obaviti određeni angažman. U slučaju kad prihvaćanje klijenta / angažmana (ili nastavak suradnje) predstavlja značajan rizik, potrebna su dodatna odobrenja.

Proces procjene klijenata i projekata

Procjena klijenata

KPMG Croatia 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 prihvaćanju 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 s lokalnim zakonima i regulativom.

Procjena angažmana

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

Procjena se radi u suradnji s drugim iskusnim partnerima u KPMG Croatia, te uključuje i pregled od strane vodstva zaduženog za upravljanje kvalitetom i rizicima.

Gdje se usluge revizije pružaju prvi puta, od budućeg revizijskog tima zahtijeva se izvođenje dodatnih procedura procjene neovisnosti, uključujući pregled svih nerevizijskih usluga pruženih klijentu te drugih poslovnih, financijskih i osobnih odnosa.

Slične procjene neovisnosti provode se i u slučaju kada postojeći revizijski klijent postane subjekt od javnog interesa ili se primjenjuju dodatne restrikcije u pogledu neovisnosti koje prate navedenu promjenu kod klijenta.

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 neovisnost ili sukob interesa moraju se dokumentirati i riješiti prije prihvaćanja suradnje.

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

Proces nastavka suradnje s klijentima

KPMG Croatia provodi godišnju re-evaluaciju svih klijenata i angažmana revizije. Ta re-evaluacija identificira dodatne procedure vezane za nastavak suradnje 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 periodičkoj re-evaluaciji.

Re-evaluacija se također provodi u slučaju da se pojavi promjena u profilu rizika klijenata ili angažmana, a u sklopu kontinuiranog postupka ocjenjivanja neovisnosti, angažirani timovi moraju utvrditi da li je bilo promjena vezanih za prethodno identificirane prijetnje ili su se pojavile nove prijetnje neovisnosti. Tada se prijetnje procjenjuju i, ukoliko nisu na prihvatljivoj razini, uklanjaju ili se primjenjuju odgovarajuće zaštitne mjere kako bi se prijetnje smanjile na prihvatljivu razinu.

Povlačenje s projekta

Ukoliko KPMG u Hrvatskoj dođe do preliminarnog zaključka da bi se trebalo povući s određenog projekta ili raskinuti odnos s nekim klijentom, internim konzultacijama razmatraju se eventualni zakonski, profesionalni i regulatorni postupci nakon čega se navedeno komunicira s osobama zaduženim za upravljanje i odgovarajućim nadležnim tijelima.

Upravljanje portfeljem klijenta

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

Pregledavamo portfelj klijenata svakog partnera u reviziji kroz individualne razgovore s 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 bio u mogućnosti održati razinu kvalitete revizije za svakog pojedinog klijenta.



Jasni standardi i revizijski alati



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

Naš pristup reviziji

KPMG organizacija značajno je investirala u razvoj svojih revizijskih metoda te planira tako i nastaviti u narednim godinama. Navedeno uključuje razvoj novog globalnog elektroničkog revizijskog procesa kroz globalnu KPMG Clara platformu – KPMG-ovu globalnu, modularnu revizijsku platformu koja ima mogućnost kontinuirane integracije novih naprednih tehnologija s uključenim naprednim mogućnostima za upravljanje podacima, znanost, automatizaciju revizije, vizualizaciju podataka i još mnogo toga. Digitalna revizija ključna je metoda kojom tvrtke 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 angažiranje 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.**

KPMG-ova predanost kvalitetnoj reviziji tijekom COVID-19 pandemije

Pandemija COVID-19 prisilila nas je da razmišljamo drugačije, te nastavimo i dalje odgovarati i prihvaćati ovaj izazov. Pandemija COVID-19 vjerojatno će, izravno ili neizravno, utjecati na većinu kompanija, a povećana ekonomska nesigurnost i rizik mogu imati značajne učinke na financijsko izvještavanje. Pitanja koja uključuju kontinuirano poslovanje, umanjene vrijednosti imovine i procjene, zahtijevat će pažljivu prosudbu jer se kompanije nose s visokim stupnjem nesigurnosti i nestabilnosti tržišta. Uloga KPMG tvrtki kao revizora je procijeniti te prosudbe.

Od početka pandemije održavali smo online COVID-19 centar resursa vezano za financijsko izvještavanje kako bi pomogli tvrtkama i ostalim dionicima da razumiju potencijalne računovodstvene implikacije i objave u financijskim izvještajima.

KPMG International izdao je opsežne smjernice kako bi pomogao timovima u rješavanju različitih pitanja vezanih za računovodstvo, financijsko izvještavanje i reviziju, a koja proizlaze iz utjecaja pandemije COVID-19, uključujući vremensku neograničenost poslovanja, umanjene vrijednosti imovine, procjene i povezane objave, značajnost, procjenu rizika, grupne revizije, zalihe, događaje nakon datuma izvještavanja, komunikaciju revizijskih dokaza s onima koji su zaduženi za upravljanje i razmatranja vezana za rad na daljinu.

Kako su se identificirali drugi značajni problemi vezani za reviziju, računovodstvo i izvještavanje, tako su se istovremeno ažurirale i KPMG-ove smjernice.

KPMG je organizacija koja posjeduje razvijenu tehnologiju, te su svi tehnički resursi vezani za računovodstvo i reviziju, kao i upute, revizijska platforma i alati, dostupni elektroničkim putem, što je omogućilo prelazak na rad na daljinu.

Tijekom pandemije COVID-19, komunikacija je svima bila sve važnija. Iskoristili smo naša ulaganja u tehnologiju kako bismo KPMG tvrtkama pružali još redovnijia ažuriranja, uključujući virtualne sastanke radi razmjene najboljih praksi i smjernica.

Dosljedna metodologija revizije i revizijski alati

Naša metodologija, alati i smjernice revizije su:

- globalno dosljedni i u potpunosti usklađeni s važećim standardima, uključujući Međunarodni standard revizije (MRevS), Odbor za nadzor računovodstva javnih poduzeća (PCAOB) i Američki institut za CPA (AICPA), a nadopunjeni su od strane tvrtki članica kako bi se dodatno uskladili i s lokalnim revizijskim standardima i regulatornim ili zakonskim propisima
- uključuju tumačenja KPMG metodologije koja vode dosljednosti u područjima u kojima primjenjivi standardi nisu propisani u pristupu koji treba slijediti
- usredotočeni na identificiranje rizika, s fokusom na rizike od značajnih pogrešnih prikazivanja i potrebne revizijske reakcije
- stavljeni na raspolaganje svim KPMG revizijskim stručnjacima i obavezni su za upotrebu gdje je to potrebno
- primjenjuju se čak i tamo gdje lokalni revizijski standardi mogu biti manje zahtjevnii od MRevS-a.

KPMG revizijska metodologija postavljena je u KPMG priručniku za reviziju (trenutno u upotrebi unutar eAudIT-a) i KPMG priručniku o provedbi revizije (za upotrebu unutar KPMG Clara procesa) i uključuje dodatne zahtjeve koji idu dalje od MRevS-a i za koje vjerujemo da pridonose poboljšanju kvalitete revizije.

Metodologija naglašava primjenu pravilnog profesionalnog skepticizma u provođenju revizijskih procedura te zahtjeva usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima i neovisnošću.



Redovito unapređujemo revizijsku metodologiju, smjernice i alate kako bi se održala usklađenost sa standardima i obuhvatili nova revizijska područja u fokusu, te rezultate kvalitete revizije (unutarnje i vanjske). Na primjer, kao rezultat pandemije COVID-19, mnoge tvrtke se suočavaju sa značajnom financijskom nesigurnosti. Izdali smo smjernice našim revizorima o provođenju revizijskih procedura u udaljenom radnom okruženju, podižući svijest o ključnim revizijskim rizicima kao što su vremenska neograničenost poslovanja i umanjenje vrijednosti, te konstantno podsjećali na važnost primjene profesionalnog skepticizma kako bi se poduzele odgovarajuće radnje ukoliko se utvrde neočekivane ili neobične informacije koje mogu ukazivati na potencijalnu pristranost uprave, rizik od prevare ili prevaru.

KPMG tvrtke mogu dodavati zahtjeve lokalnih zakona i dodatne upute u priručnik o reviziji u svrhu usuglašavanja s dodatnim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Provođenje revizije trenutnim revizijskim radnim procesom

KPMG revizija trenutno je omogućena pomoću eAudit-a, aktivnog poslovnog procesa i elektroničke revizijske datoteke. eAudit predstavlja KPMG-ovu revizijsku datoteku koja omogućava profesionalnom osoblju provođenje kvalitetne i dosljedne revizije. eAudit integrira KPMG metodologiju revizije, smjernice, specifičnu industriju i alate potrebne za provođenje i dokumentiranje izvršenih revizijskih procesa.

eAudit se može prilagoditi kako bi prezentirao relevantne zahtjeve i smjernice ovisno o prirodi poslovanja klijenta kojeg revidiramo, u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima. Omogućava direktan pristup KPMG revizijskim smjernicama, profesionalnim standardima i primjerima dokumentacije.

Investiranje u budućnost

Iako su naš trenutni radni procesi i revizijska metodologija robusni i u skladu sa svim zahtjevima revizijskih standarda, promjene koje unosimo omogućit će nam da postignemo svoj cilj stalnog fokusiranja na kvalitetu revizije, pružit će nam platformu za kontinuirana poboljšanja u skladu s razvojem novih tehnologija. Temelji za to postavljeni su već lansiranjem naše pametne revizijske platforme, KPMG Clara, 2017. godine.

Revizijska rješenja za današnji svijet

Kako bi pratili korak s današnjim digitalnim svijetom i isporučivali kvalitetne revizije, svjesni smo činjenice da moramo kontinuirano napredovati i razvijati naša tehnološka rješenja.

Iz tog razloga započeli smo promjenu naše revizijske platforme, radnih procesa i metodologije, sve kako bi pružili veću konzistentnost i podršku našim revizijskim timovima, isporučivali detaljnije uvide našim klijentima i osigurali naš sustav za budući kontinuirani razvoj novih tehnologija kao što su automatizacija robotskih procesa, strojno učenje i kognitivne tehnologije.

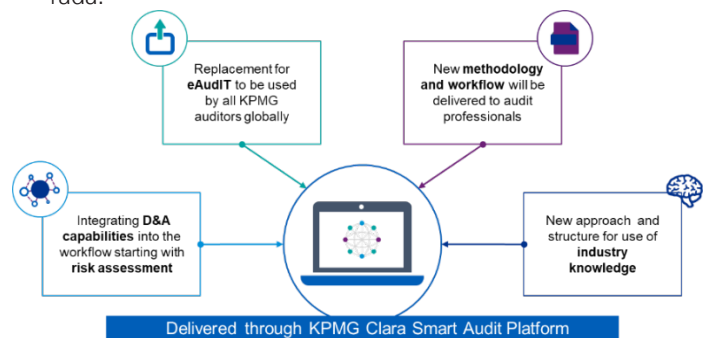
Nastavak ovog procesa rezultirat će implementacijom novih radnih procesa i metodologije u KPMG Clara platformu. Limitirana implementacija novih KPMG Clara radnih procesa pokrenuta je 2019., potpuna je započeta na globalnoj razini u 2020., a očekuje se da će biti završena do kraja 2022. godine.

Implementacija KPMG Clara poslovnih procesa i revidirane revizijske metodologije važan je korak na KPMG putovanju kako bi našim ljudima pružili inovativno, digitalizirano i transformirano revizijsko iskustvo.

To je značajna investicija koja naglašava našu predanost kvaliteti revizije, konzistentnosti i inovaciji.

Spoj navedenog u sklopu KPMG Clara

KPMG Clara pametna platforma za reviziju objedinjuje mogućnosti KPMG digitalne revizije, inovativne nove tehnologije, mogućnosti suradnje i naš novi KPMG Clara tijekom rada.





Kreiranje novog KPMG Clara tijekom rada

Novi KPMG Clara tijekom rada koristit će naši revizorski timovi za provođenje i dokumentiranje revizije. Navodit će revizorske timove kroz niz koraka u logičnom slijedu usklađenom s primjenjivim revizijskim standardima s jasnim prikazom informacija, vizuala, i smjernica dostupnih u trenutku potrebe i s ugrađenim naprednim mogućnostima digitalne revizije. Poslovni proces i metodologija također će biti fleksibilni - prilagođavajući se zahtjevima ovisno o veličini i složenosti revizijskog posla. Ovaj globalno vođeni projekt značajno će poboljšati i redizajnirati provođenje revizije od strane KPMG stručnjaka i povećati kvalitetu revizije i globalnu konzistentnost.

Korištenjem pretraživanja podataka i praćenjem relevantnih indikatora na razini angažmana, KPMG Clara tijekom rada olakšat će tvrtkama članicama praćenje provedbe revizije. Trenutni revizijski alat, eAudIT, potpuno će biti ukinut nakon potpune implementacije KPMG Clara tijekom rada.

Strateška implementacija upotrebe podataka kroz mogućnosti digitalne revizije

KPMG Clara omogućuje nam bolje ugrađivanje mogućnosti digitalne revizije u naš revizijski proces. Rutine digitalne revizije omogućavaju nam interpretaciju i analizu velikih količina podataka.

KPMG revizija dizajnirana je kako bi:

- **poboljšali kvalitetu revizije**; pružanjem dubljeg razumijevanja baza podataka, usmjerena na transakcije s većim rizikom;
- **bili sigurni**; ograničavanjem pristupa podacima u tranzitu, ali i KPMG IT okruženju; i
- **bili transparentni**; omogućujući detaljnu analizu kako bi se otkrili razlozi i uzroci odmetnika i anomalija, te povećao uvid u transakcije višeg rizika i procesna područja.

Mogućnosti i rutine digitalne revizije izgrađeni su na principima i profesionalnim standardima na kojima se temelji revizija i ne oslobađaju revizore njihove odgovornosti.

Trenutne mogućnosti na ovom području nadgledaju provedbu planiranja u aktivnosti vezane za procjenu rizika i materijalne postupke, te uključuju mogućnosti koje:

omogućuju analizu stanja računa i unose u dnevnik knjiženja,

automatiziraju usporedbu stanja i procjenu informacija „vremenskih serija“,

omogućavaju analizu podknjiženja, transakcijskih podataka u usporedbi sa poslovnim procesima i račune.

Zajedno s našom KPMG Clara platformom značajno ulažemo u mogućnosti digitalne revizije i otvaramo put sve većoj upotrebi novih tehnologija kao što su robotska automatizacija procesa i strojno učenje - što će snagu tehnologije primijenjene u reviziji odvesti na još veću razinu.

Neovisnost, integritet, etika i objektivnost

Pregled

Neovisnost revizora temelj je međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahtjeva.

KPMG International ima detaljne politike i procedure neovisnosti koje sadržavaju zahtjeve IESBA etičkog kodeksa, a navedene su u KPMG Globalnom priručniku kvalitete i upravljanja rizicima koji se primjenjuje na sve KPMG tvrtke. Obavezna je primjena automatiziranih alata za svaki budući angažman kako bi se identificirali mogući sukobi interesa ili problemi neovisnosti, osiguravaju usklađenost s tim zahtjevima.

Navedene politike zamijenjene su određenim procesima kako bi se osigurala usklađenost sa standardima izdanima od strane lokalnog regulatora. Ove politike i procesi pokrivaju područja kao što su neovisnost društva (npr. funkcija trezora ili nabave), osobnu neovisnost, financijske odnose društva, odnose nakon zaposlenja, rotacije partnera i odobravanje revizijskih i nerevizijskih usluga.

Partner zadužen za globalnu neovisnu grupu, koji ima podršku tima stručnjaka u svrhu osiguravanja da KPMG tvrtke postupaju u skladu s politikama i procedurama neovisnosti, te da su ti alati uvijek dostupni kako bi pomogli tvrtki i njezinim zaposlenicima postupati u skladu s istima.

KPMG Croatia je nominirala partnera zaduženog za etiku i neovisnost (EIP) čija je primarna odgovornost usmjeravanje i izvršavanje politika i procedura vezanih za etiku i neovisnost u KPMG Croatia. EIP je odgovoran za komuniciranje i provedbu globalnih politika i postupaka KPMG-a i osigurava da se lokalne politike i postupci uspostave i učinkovito provode kada su stroži od globalnih zahtjeva. EIP ispunjava ovu odgovornost kroz:

- provođenje / nadzor procesa i strukture kontrole kvalitete etike i neovisnosti unutar tvrtke;
- odobravanje / imenovanje partnera odgovornih za etiku i neovisnost unutar tvrtke;
- nadgledanje procesa vezanih uz procjenu specifičnih prijetnji neovisnosti u vezi s klijentima i potencijalnim klijentima;
- sudjelovanje u razvoju i dostavi materijala za obuku;
- praćenje poštivanja politika;
- implementaciju procedura za rješavanje neusklađenosti; i
- nadgledanje disciplinskog postupka u pitanjima etike i neovisnosti.



Izmjene politika vezanih za etiku i neovisnost tokom godine uključene su u redovite komunikacije s KPMG tvrtkama vezane za kvalitetu i upravljanje rizicima. KPMG tvrtke obvezne su implementirati navedene promjene što se provjerava pomoću programa internog nadzora.

Partneri i zaposlenici KPMG Croatia dužni su konzultirati se s EIP-om o određenim pitanjima definiranim u Globalnom priručniku za kvalitetu i upravljanje rizicima. Ovisno o činjenicama i okolnostima, EIP se može konzultirati i s Globalnom grupom za neovisnost.

Financijska neovisnost zaposlenika

Prema internim politikama i procedurama KPMG tvrtke i njezini zaposlenici ne smiju imati financijske udjele i zabranjene financijske odnose s klijentima za koje mreža obavlja usluge izražavanja uvjerenja ili reviziju financijskih izvještaja (termin „revizijski klijent“ uključuje i njegova povezana društva), njihovim rukovoditeljima, direktorima i, gdje je to potrebno, značajnim vlasnicima. Svim KPMG partnerima, nevezano za njihovu tvrtku članicu i odjel - općenito je zabranjeno posjedovanje vrijednosnih papira bilo kojeg klijenta kojem bilo koja KPMG tvrtka pruža usluge revizije.

KPMG tvrtke koriste elektronički sustav praćenja neovisnosti kako bismo pomogli KPMG zaposlenicima da budu usklađeni s politikama o neovisnosti u pogledu financijskih ulaganja. Ovaj sustav sadrži bazu javno dostupnih investicijskih proizvoda i ima mehanizam praćenja za potrebne korisnike da prijave stjecanja i prodaju svojih financijskih udjela. Sustav provodi nadzor identificiranjem i izvještavanjem o nedopuštenim ulaganjima i drugim nesukladnim aktivnostima (npr. zakašnjelo prijavljivanje investicije).

Svi partneri i svi menadžerskog i iznad menadžerskog nivoa koji direktno rade s klijentima, dužni su koristiti ovaj sustav prije ulaska u određenu investiciju kako bi utvrdili smiju li to učiniti. Također, obavezni su održavati bazu svih svojih ulaganja u javnim trgovačkim društvima u KICS-u, koji ih automatski obavještava ako određeno ulaganje naknadno postane zabranjeno. Ukoliko dođe do zabrane, dužni su odustati od te investicije u roku pet radnih dana. KPMG prati usklađenost aktivnosti partnera i menadžera s ovim zahtjevima unutar programa revizije usklađenosti sa zahtjevima za neovisnost putem testiranja zaposlenika. Globalna grupa za neovisnost pruža smjernice i obavezne procedure koje se odnose na reviziju i nadzor KPMG tvrtki vezano za osobnu usklađenost s politikama neovisnosti KPMG-a. To uključuje kriterije uzoraka, što uključuje i minimalni broj stručnjaka koji se moraju godišnje revidirati.

Zaposlenički odnosi

Svaki zaposlenik KPMG Croatia koji pruža profesionalne usluge revizijskom klijentu neovisno 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 koje KPMG tvrtke, a koji je subjekt od javnog interesa.

Bivšim članovima revizijskog tima i bivšim partnerima KPMG Croatia zabranjeno je zapošljavanje kod revizijskog klijenta na određenim funkcijama ukoliko se u potpunosti nisu odvojili od KPMG Croatia, uključujući i plaćanja koja nisu fiksna i/ili bi u bilo kojem pogledu bila materijalna za KPMG Croatia, te ako nisu prestali sudjelovati u bilo kakvim poslovnim i profesionalnim aktivnostima društva.

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 i partnerstvo profesionalnih zaposlenika KPMG Croatia kod revizijskih klijenata.

Financijska neovisnost Društva

KPMG tvrtke također ne smiju ulagati niti imati zabranjene odnose s revizijskim klijentima, njihovim rukovoditeljima, direktorima i, gdje je to potrebno, značajnim vlasnicima.

Kao i ostale KPMG tvrtke, i KPMG Croatia upotrebljava KICS kako bi evidentirala vlastita direktna i materijalna indirektna ulaganja u listane i ne-listane tvrtke i fondove (ili slično). To uključuje investicije u pridružene mirovinske fondove i planove primanja zaposlenih.

Dodatno, KPMG Croatia mora u KICS prijavljivati i sva zaduživanja, financiranje kapitala, skrbničke, povjereničke i brokerske račune koje drže sredstva tvrtke članice.

KPMG Croatia potvrđuje svoju usklađenost sa zahtjevima neovisnosti na godišnjoj razini u sklopu Programa usklađenosti rizika (RCP) programa.

Poslovni odnosi/dobavljači

KPMG u Hrvatskoj ima uspostavljene politike i procedure dizajnirane da osiguraju da se poslovni odnosi s revizijskim klijentima održavaju u skladu s IESBA-inim etičkim kodeksom i drugim primjenjivim zahtjevima neovisnosti, poput onih koje je proglasio SEC.

Proces potvrde neovisnosti

KPMG u Hrvatskoj ima specifične procedure za identifikaciju i procjenu neovisnosti vezano za potencijalnog revizijskog klijenta koji je subjekt od javnog interesa; te procedure, koje se još nazivaju i procesom potvrde neovisnosti, obavezno je završiti prije prihvaćanja revizijskog angažmana za navedena društva.



Treninzi neovisnosti i potvrđivanja

Svi partneri u KPMG Croatia, ostali zaposlenici koji rade direktno s klijentima, te određeni ostali zaposlenici obavezni su završiti godišnje treninge o neovisnosti prikladne njihovoj poziciji u društvu i odjelu kad se pridruže KPMG Croatia, te nakon toga, jednom godišnje.

Novi partneri i zaposlenici trebali bi relevantne treninge završiti prije isteka 30 dana od početka zaposlenja ili prije pružanja bilo kakvih usluga, odnosno prije nego postanu odgovorni za reviziju bilo kojeg klijenta ili njegovih povezanih društava.

Svim partnerima i zaposlenicima pruža se trening na dvogodišnjoj bazi o:

- globalnom kodeksu ponašanja i etičkom ponašanju, uključujući i politike protiv korupcije, usklađenost sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima,
- prijavljivanju sumnje ili stvarnu povredu usklađenosti sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima i politikama KPMG-a.

Novi partneri i zaposlenici dužni su završiti ovaj trening najkasnije tri mjeseca nakon zapošljavanja u KPMG Croatia.

Svi partneri i zaposlenici nakon zapošljavanja, dužni su u trenutku zapošljavanja i, nakon toga, jednom godišnje davati potvrde da su ostali u skladu s primjenjivim politikama etike i neovisnosti tijekom godine.

Nerevizijske usluge

Od svih KPMG tvrtki članica zahtijeva se da kao minimum poštuju IESBA Kodeks etike i odgovarajuće zakone i regulative vezane za djelokrug usluga koje se mogu pružati klijentima.

Dužni smo osnovati i održavati procese pregleda i odobravanja svih novih i izmijenjenih usluga koje KPMG Croatia razvija ili usvaja od strane druge tvrtke članice. EIP je uključen u pregled potencijalnih pitanja neovisnosti vezanih za takve nove ili promijenjene usluge.

Osim za identifikaciju potencijalnih konflikata, elektronički sustav Sentinel™ omogućuje usklađivanje sa zahtjevima neovisnosti. Za potrebe prihvaćanja angažmana, određene informacije o svim potencijalnim projektima, uključujući detaljan opis usluge, isporučene materijale i procijenjenu naknadu, moraju se unijeti u Sentinel™. Ukoliko je riječ o revizijskom angažmanu, potrebno je napraviti procjenu potencijalnih prijetnji neovisnosti i zaštitnih mjera te ih uključiti u zahtjev za Sentinel™.

Glavni partneri u reviziji zaduženi su da održavaju strukturu grupe za listane i druge određene klijente, što uključuje i njihova povezana društva i podružnice u Sentinel™ - u. Također su zaduženi za identifikaciju i procjenu bilo koje prijetnje neovisnosti koje mogu proizaći iz pružanja nerevizijskih usluga, te sigurnosne mjere dostupne za umanjivanje tih rizika. Za društva gdje je struktura grupe održavana, Sentinel omogućava glavnom partneru za revizijski angažman da pregleda i traži nadopunu, odobri ili odbije bilo koju uslugu za tu grupu diljem svijeta. Za odobrene usluge, Sentinel određuje vremenski period u kojem to odobrenje vrijedi. Nakon isteka utvrđenog perioda valjanosti, usluga mora biti završena ili poslana na ponovnu procjenu kako bi se utvrdilo da li je usluga i dalje dozvoljena ili se od nje mora odustati.

KPMG globalne politike neovisnosti strogo zabranjuju revizijskim partnerima tvrtki članica da budu ocjenjivani ili prime naknadu temeljem prodaje nerevizijskih usluga njihovim revizijskim klijentima.

Ovisnost 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 KPMG tvrtke koja izdaje revizorsko mišljenje. Ove politike zahtijevaju od tvrtki članica da se savjetuju s voditeljem regije zaduženim za upravljanje kvalitetom i rizicima ukoliko se očekuje da će ukupne naknade od revizijskog klijenta premašiti 10 posto godišnjeg prihoda tvrtke članice dvije godine zaredom. 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 tvrtke članice mreže dvije godine zaredom, politike zahtijevaju da se:

navedeno komunicira osobama zaduženima za korporativno upravljanje kod klijenta, i

imenuje partner iz druge KPMG tvrtke kao osoba odgovorna za pregled kontrole kvalitete obavljene revizije.

Niti jedan revizijski klijent nije činio više od 10% ukupnih naknada našeg društva u zadnje dvije godine.



Rješavanje sukoba interesa

Sukob interesa može proizaći u situacijama gdje partneri i zaposlenici KPMG-a imaju osobnu vezu s klijentom koja može smetati objektivnosti ili gdje zaposlenici imaju povjerljive informacije o drugim stranama u povezanoj transakciji. U takvim situacijama obavezno je savjetovanje s partnerom za upravljanje rizicima ili partnerom za etiku i neovisnost.

Politike KPMG International-a uspostavljene su da zabrane partnerima i osoblju KPMG-a nudenje ili primanje poticaja, uključujući poklone i slično od revizijskih klijenata, osim ako vrijednost nije beznačajna i nebitna, te navedeno nije zabranjeno relevantnim zakonima ili propisima i ako se ne smatra da su ponuđene s namjerom da nepravilno utječu na ponašanje primatelja ili bi doveli u sumnju integritet, neovisnost, objektivnost ili prosudbu pojedinca ili tvrtke članice.

Sva KPMG društva i njihovi zaposlenici odgovorni su za identifikaciju i upravljanje sukobom interesa gdje se okolnosti ili situacije koje imaju ili mogu imati učinak na tvrtku ili njegove zaposlenike u pogledu njihovih sposobnosti za objektivnošću ili drugom djelovanju bez predrasuda.

Sve KPMG tvrtke obvezne su koristiti Sentinel™ za identifikaciju potencijalnih sukoba kako bi se po pitanju istih moglo djelovati u skladu sa zakonskim i regulatornim zahtjevima.

KPMG Croatia ima upravljačke resurse koji su odgovorni za procjenu i uočavanje potencijalnog sukoba te rad s tvrtkama članicama kod kojih je uočen potencijalni sukob, na rješavanju istog, a rezultat kojeg mora biti dokumentiran.

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 neovisnosti

Svi zaposlenici KPMG Croatia dužni su prijaviti povredu neovisnosti partneru za etiku i neovisnost odmah nakon saznanja o postojanju iste. U slučaju neusklađenosti s politikama neovisnosti društva, bilo da je povreda identificirana pregledom usklađenosti, osobno prijavljena ili na drugi način, zaposlenici podliježu procedurama disciplinskih politika.

Sva kršenja pravila o neovisnosti trebaju se prijaviti onima koji su zaduženi za upravljanje što je prije moguće, osim ako je dogovoreno drugačije kada su u pitanju manje značajne povrede.

KPMG u Hrvatskoj dokumentira i komunicira disciplinske politike vezano za povrede politika neovisnosti, inkorporirajući pojedinačne sankcije i naglašavajući ozbiljnost svake povrede.

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

Usklađenost sa zakonima, propisima i mjerama protiv mita i korupcije

Poštivanje zakona, propisa i standarda ključni je aspekt za sve u KPMG-u. 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 partnera i društva

Rotacijske politike partnera KPMG International-a u skladu su sa zahtjevima IESBA kodeksa etike te zahtijevaju da se sve tvrtke članice društva pridržavaju bilo kojih primjenjivih strožih zahtjeva u pogledu rotacije.

Angažman partnera u KPMG Croatia na revizijskim klijentima prema primjenjivim zakonima, regulativi i pravilima neovisnosti i politikama KPMG International-a podložan je periodičnoj rotaciji. Ovime 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 revizije;
- konzultirati se s članovima tima ili klijentom vezano za tehnička i specifična industrijska pitanja;
- na bilo koji drugi način utjecati na ishod revizije;
- voditi ili koordinirati profesionalne usluge kod klijenta;
- nadgledati odnos firme s klijentom revizije; ili
- imati bilo kakvu drugu značajnu ili učestalu interakciju s višim rukovodstvom ili osobama zaduženim za upravljanje kod klijenta.

KPMG u Hrvatskoj prati rotaciju voditelja revizijskih angažmana (i bilo kojih drugih ključnih uloga u kojima postoji obveza rotacije) i vodimo računa o periodu rotacije kako bi mogli alocirati partnere s potrebnim znanjima i sposobnostima u svrhu održavanja stalne razine kvalitete usluge našim klijentima.

KPMG u Hrvatskoj vrši reviziju subjekata od javnog interesa maksimalno sedam godina nakon čega ne revidira to društvo slijedeće četiri godine („period hlađenja“). KPMG Croatia ima određene procedure kojima prati i upravlja rotacijama revizijskog društva.



Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja



Jedan od ključnih faktora je osigurati zaposlenike s odgovarajućim sposobnostima i iskustvom, stručno i svrhom kako bi prenijeli našu viziju procesa kvalitetne revizije. To zahtjeva odgovarajući proces regrutacije, razvoja, nagrađivanja, napredovanja, zadržavanja i raspodjelu zaposlenika.

Zapošljavanje

KPMG Croatia posvećen je izgradnji izvanrednog iskustva za sve KPMG sadašnje i potencijalne partnere i zaposlenike.

Naša strategija zapošljavanja fokusirana je na privlačenje mladih zaposlenika iz široke baze talenta, što uključuje suradnju s etabliranim sveučilištima, fakultetima i poslovnim školama. KPMG u Hrvatskoj također zapošljava značajan brojiskusnih stručnjaka.

Nakon prijave za zaposlenje, kandidati prolaze kroz raznolike selekcijske procese koji mogu uključivati provjeru prijave, intervju, psihometrijska i testiranja sposobnosti, te provjere kvalifikacija i referenci. Ovi kriteriji osiguravaju zapošljavanje kandidata koji posjeduju potrebne vještine i iskustvo kako bi kompetentno obavljali svoje poslove, te bili prikladno alocirani za obavljanje svoje uloge.

Prilikom regrutacije kandidata na više razine, partner za etiku i neovisnost ili njegov delegat s njima obavlja formalni razgovor o neovisnosti. KPMG Croatia ne prima nikakve povjerljive informacije o prijašnjem zaposlenju ili tvrtki kandidata.

Osobni razvoj

KPMG-ov pristup razvoju performansi, Open Performance Development, izgrađen je na načelima Everyone a leader performance, i uključuje:

- globalne profile uloga (uključujući profile uloga specifične za kvalitetu revizije i odgovornosti);
- popis ciljeva (uključujući kvalitetu revizije), i
- standardizirane obrasce za pregled (s odredbom o ocjeni kvalitete revizije).

Open Performance Development povezan je s vrijednostima KPMG-a i osmišljen na način da artikulira ono što je potrebno za uspjeh - pojedinačno i kolektivno. Znamo da ćemo jasnim i dosljednim ponašanjem koje tražimo i nagrađivanjem onih koji se ponašaju u skladu s tim, nastaviti s usmjeravanjem prema našem ustrajnom fokusu na kvalitetu revizije.

Istodobno, mijenjamo kulturu koja se temelji na kulturi temeljenoj na učinkovitosti, podržanu i implementiranu vodećom tehnologijom koja nam omogućava da kvalitetu revizije ugrađujemo u procjenu učinkovitosti i odluke oko nagrade, kao i na dosljednost u cijeloj globalnoj organizaciji.

KPMG u Hrvatskoj prati incidente u pogledu kvalitete i usklađenosti te održava mjerne podatke o kvaliteti i usklađenosti prilikom cjelokupnog ocjenjivanja, promocije i nagrađivanja partnera, direktora i menadžera. Te evaluacije provode menadžeri i partneri koji mogu procijeniti izvedbu.

Nagrada i promocija

Naše su politike nagrađivanja i napredovanja temeljene na podacima s tržišta, jasne, jednostavne te su povezane s procesom ocjenjivanja. To našim partnerima i zaposlenicima pomaže da razumiju što se od njih očekuje te što oni mogu očekivati zauzvrat. Povezanost između učinka i nagrade ostvaruje se procjenom relativne učinkovitosti unutar iste skupine kako bi ih se informiralo o odlukama o nagrađivanju.

Odluke o nagradama donose se na temelju individualnih i tvrtkinih postignuća.

Rezultati uspješnosti performansi izravno utječu na promociju i nagrađivanje partnera i zaposlenika te, u nekim slučajevima, njihov nastavak suradnje s KPMG-om.

Povratnu informaciju o zadovoljstvu naših zaposlenika sustavom vrednovanja rada dobivamo kroz anketu *Global People Survey* na osnovu koje se radi akcijski plan.

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

Imenovanje 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.

Alociranje osoblja na projekte i klijente

Procedure alociranja partnera i drugih zaposlenika na specifične klijente temeljene su na njihovim vještinama, relevantnom profesionalnom i industrijskom iskustvu te na prirodni 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 partneri zaduženi su osigurati tim s odgovarajućim sposobnostima, naobrazbom, akreditacijama i mogućnostima, uključujući i raspoloživost, za obavljanje revizije u skladu s našom revizijskom metodologijom, profesionalnim standardima i odgovarajućim pravnim i regulatornim zahtjevima. Ovo može značiti i uključivanje ili vlastitih stručnjaka ili onih iz drugih tvrtki članice mreže, te vanjskih stručnjaka.

Pri razmatranju odgovarajućih sposobnosti i stručnosti koji se očekuju od angažiranog 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; i
- nalaze pregleda kvalitete poslovanja revizije (QPR) i regulatornih nadzora.

Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluge



Svim našim zaposlenicima pružamo tehničku obuku i podršku koja im je potrebna u izvedbi njihovog posla. To uključuje pristup internim stručnjacima i Odjelu stručne prakse (DPP), bilo za potrebe osiguranja resursa projektnom timu, bilo za konzultacije. Ukoliko potrebni resursi nisu dostupni unutar KPMG-a u Hrvatskoj, tvrtka pristupa stručnjacima u ostalim KPMG tvrtkama.

U isto vrijeme revizijske politike zahtijevaju da svi KPMG zaposlenici u reviziji imaju odgovarajuće znanje i iskustvo za zadane revizijske angažmane.

Strategija o doživotnom učenju

Formalna obuka

Godišnje prioritete edukacija za učenje i razvoj postavlja Revizijska grupa za učenje i razvoj unutar revizije, te na globalnoj, regionalnoj i, prema potrebi, lokalnoj razini identificira godišnje prioritete za razvoj i provedbu koristeći spoj raznih pristupa učenju i asistenciju u izvođenju, a u svrhu što bolje izvedbe revizije.

Nadzor i obuka na poslu

Učenje nije ograničeno na jedan pristup – bogata iskustva učenja dostupna su prema potrebi, putem treninga i pravovremenog učenja, dostupna na pritisak tipke i usklađena sa specifičnim profilima vezana za posao.

Mentorstvo i iskustvo na poslu igraju ključne uloge u razvijanju osobnih kvaliteta važnih za uspješnu revizijsku karijeru, uključujući profesionalnu prosudbu, tehničku izvrsnost i instinkt.

Podržavamo kulturu treniranja u cijelom KPMG-u kao dio omogućavanja KPMG profesionalcima da ostvare svoj puni potencijal i usadujući im činjenicu da je svaki član tima odgovoran za izgradnju kapaciteta tima, treniranje ostalih članova tima i razmjenu iskustava.

Licenciranje i obavezni zahtjevi za MSFI i US GAAP angažmane

Licenciranje

Svi zaposlenici KPMG Croatia obavezni su biti u skladu s odgovarajućim pravilima profesionalnih licenci i zahtjevima kontinuiranog profesionalnog razvoja u područjima u kojima rade. KPMG u Hrvatskoj ima politike i procedure koje su dizajnirane za olakšavanje usklađenosti sa zahtjevima licence. Dužni smo osigurati da zaposlenici koji rade na angažmanima imaju odgovarajuće revizijsko, računovodstveno i industrijsko znanje i iskustvo u lokalnom okviru financijskog izvještavanja.

Obavezni zahtjevi za MSFI i US GAAP angažmane

Imamo dodatne specifične zahtjeve od partnera, menadžera i osoba zaduženih za kontrolu kvalitete koji rade na MSFI angažmanima u zemljama gdje ne prevladava izvještavanje u skladu s MSFI. Slične politike primjenjuju se na US GAAP angažmanima, te SEC i ICOFR angažmanima za društva izvan SAD-a, uključujući izvještavanje o učinkovitosti internih kontrola društva u pogledu financijskog izvještavanja. Navedeno minimalno zahtijeva da su partner na angažmanu, menadžer i, ukoliko je dodijeljena, osoba zadužena za pregled kontrole kvalitete (i za angažmane koji se provode u skladu s US GAAP-om i/ili američkim revizijskim standardima, partner na angažmanu, angažirani članovi tima i, ukoliko je dodijeljena, osoba zadužena za kontrolu 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 u KPMG Croatia imaju pristup mreži KPMG stručnjaka, bilo unutar vlastite tvrtke ili u drugim KPMG tvrtkama. Tim stručnjacima omogućen je trening koji im je potreban kako bi se osiguralo da imaju sposobnosti, mogućnosti i objektivnost potrebnu za vršenje svojih dužnosti.

Potreba za dodjelom stručnjaka na revizijskom angažmanu u područjima kao što su informacijske tehnologije, porezi, riznica, aktuari, forenzika i vrednovanje, smatra se dijelom procesa prihvaćanja i/ili nastavka suradnje s klijentima, kao i tokom provođenja angažmana.

Kultura konzultiranja

Poticanje kulture konzultiranja

KPMG potiče snažnu kulturu konzultiranja koja pruža podršku angažiranim timovima KPMG tvrtki u njihovom procesu donošenja odluka i značajno pridonosi kvaliteti revizije. KPMG u Hrvatskoj promovira kulturu u kojoj se konzultacija prepoznaje kao snaga i u kojoj se potiče sve KPMG zaposlenike da se savjetuju o teškim i spornim pitanjima.

Kako bi pomogli u tome, tvrtke su obavezne imati uspostavljene protokole za konzultacije i dokumentaciju značajnih računovodstvenih i revizijskih pitanja, uključujući i procedure kojima se olakšava rješavanje razlika u mišljenju vezano za određena pitanja. Dodatno, KPMG globalni Q&RM priručnik uključuje smjernice o nekim pitanjima.

Tehničke konzultacije i globalni resursi

Revizijska i računovodstvena tehnička podrška dostupna je tvrtkama putem Grupe za globalnu revizijsku metodologiju (GAMG), KPMG globalne grupe za rješenja (KGSG), Međunarodne grupe za standarde (MGS) i Grupe za PCAOB standarde.

Grupa za globalnu revizijsku metodologiju (GAMG)

Grupa za globalnu revizijsku metodologiju (GAMG) razvija i održava KPMG revizijsku metodologiju. GAMG razvija revizijsku metodologiju na temelju zahtjeva primjenjivih revizijskih standarda – Međunarodnih revizijskih standarda, PCAOB-a i AICPA-e.

KPMG globalna grupa za rješenja (KGSG)

KGSG i GAMG zajedno rade kako bi pružili potporu tvrtkama kroz suradnju, inovacije i tehnologiju. Napravili smo značajne investicije u našu revizijsku metodologiju i alate s ciljem poboljšanja kvalitete revizije i konzistentnosti.

Ključna područja poduzetih radnji uključuju:

- razvoj inovativnih revizijskih mogućnosti (tj. tehnoloških rješenja) i lansiranje i upotreba naprednih revizijskih rješenja
- lansiranje KPMG Clara – naše pametne platforme koja obuhvaća napredne tehnologije, podatkovnu znanost, automatizaciju revizije, vizualizaciju podataka i slično
- unapređenje KPMG revizijske metodologije, poslovnog tijeka i znanja koja koristi profesionalno osoblje tvrtki članica.

S lokacijama u svakoj od tri KPMG regije (Amerika, EMA i ASPAC), KGSG i GAMG tim čine stručnjaci koji imaju veliko znanje iz područja revizije, informatike, podatkovnih znanosti, matematike, statistike i druga, te svojim raznolikim iskustvima i inovativnim načinima razmišljanja pronalaze nova rješenja za daljnji razvoj KPMG revizijskih mogućnosti.

Međunarodna grupa za standarde (MGS)

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

Grupa za PCAOB standarde (PSG)

Grupa za PCAOB standarde sastavljena je od profesionalaca s iskustvom u PCAOB revizijskim standardima koji promoviraju konzistentnost u interpretaciji PCAOB revizijskih standarda koji se primjenjuju globalno u svim KPMG tvrtkama koje provode revizije američkih podružnica, privatnih listanih kompanija i ne-američkih podružnica SEC listanih klijenata kako je i regulirano SEC pravilima. PSG također pruža informacije potrebne za razvoj treninga za revizore koji rade na PCAOB revizijskim angažmanima i, gdje je primjenjivo, nadgleda provedbu tih treninga.

Stručni izvori za tvrtke članice

Tvrtke članice pružaju konzultacije o revizijskim i tehničkim računovodstvenim temama putem izvora iz profesionalne prakse (Odjel za profesionalnu praksu ili DPP) svojim zaposlenicima u reviziji. Ovaj resurs također pomaže članovima revizijskih timova ukoliko dođe do razilaženja u mišljenju, bilo među članovima tima ili s partnerom zaduženim za kontrolu kvalitete. Ukoliko dođe do nerazriješenih razlika, nužno je pratiti propisani protokol za eskalaciju kako bi se donijela konačna odluka. Za potrebe konzultacija i podrške, moguće je kontaktirati i KPMG International-ovu grupu za standarde i grupu za PCAOB standarde.



Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije



Način na koji provodimo reviziju jednako je važan kao i sami ishod revizije. Od partnera i zaposlenika KPMG Croatia očekuje se da slijede određene politike i procedure u provođenju učinkovite i djelotvorne revizije.

Ugrađivanje neprekidnog mentorstva, nadzor i pregled

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

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 tijekom projekta.

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

Osobe koje vrše pregled kontrole kvalitete (EQC pregled)

EQC pregled je važan dio KPMG okvira kvalitete. Osoba koja vrši kontrolu dodjeljuje se svim revizijama, uključujući i povezanim polugodišnjim uvidima u financijske 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 pruža razumno uvjerenje da je tim na odgovarajući način utvrdio značajne rizike, uključujući rizike prijekave, te da je osmislio i proveo revizijske procedure kako bi ih riješio.

Osobe koje vrše EQC pregled moraju završiti odgovarajuću obuku i imati određeno iskustvo kako bi vršili pregled kontrole kvalitete za određeni angažman. Osobe zadužene za pregled neovisne su od angažiranog tima i revizijskog klijenta, te imaju odgovarajuće iskustvo i znanje kako bi objektivno provjerili ključne odluke i prosudbe angažiranog tima kao i prikladnost financijskih izvještaja.

lako je krajnja odgovornost za odlučivanje o revizijskim i računovodstvenim pitanjima na partneru zaduženom za pojedinu reviziju, revizija je gotova tek kada je osoba zadužena za pregled kontrole kvalitete zadovoljna sa rješavanjem svih pitanja koja su proizašla tokom revizije.

KPMG kontinuirano nastoji ojačati i poboljšati ulogu EQC pregleda u reviziji tvrtki članica, te je poduzeo niz koraka kako bi to ojačali, uključujući izdavanje smjernica najboljih praksi koje inkorporiraju specifične zahtjeve pregleda u naše revizijske procedure, te razvija politike vezano za identifikaciju, nominaciju i razvoj osoba zaduženih za pregled kontrole kvalitete.

Izveštavanje

Revizijski standardi i Zakon o reviziji u velikoj mjeri određuju oblik i sadržaj revizijskih izvješća koja se odnose na mišljenje o fer prezentaciji svih značajnih aspekata financijskih izvješća klijenta. Sva revizijska mišljenja donose iskusni angažirani partneri na osnovi provedene revizije.

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

Dokumentacija

Naša revizijska dokumentacija dovršava se i sastavlja prema vremenskom roku utvrđenom globalnom politikom, revizijskim standardima, te smo primijenili administrativne, tehničke i fizičke mjere zaštite kako bismo zaštitili povjerljivost i integritet podataka o klijentu i tvrtki.

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, često je to revizorski odbor), ključ je za kvalitetu revizije i ključan čimbenik u izvještavanju i isporuci usluge.

KPMG u Hrvatskoj naglašava važnost informiranja onih koji su zaduženi za upravljanje o pitanjima koja proizlaze tijekom revizije. Ovo postižemo kroz kombinaciju izvješća 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.



MSFI institut

KPMG-ov globalni MSFI Institut pruža informacije i resurse kako bi pomogao članovima Uprave KPMG Croatia, rukovoditeljima, menadžmentu, dionicima i vladinim predstavnicima da steknu uvid i omoguće pristup razvoju globalnog okvira financijskog izvješćivanja.

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 zaposlenike.

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 zaposlenika KPMG Croatia se očekuje da prođu kroz potrebnu obuku.

Predanost stalnom napretku



KPMG se obvezuje na kontinuirano poboljšavanje kvalitete, konzistentnost i učinkovitost KPMG 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 i sveukupnog sustava kontrole kvalitete.

Nadzor kvalitete i usklađenosti primjenjuje se na globalnoj razini i dosljedan je u svom pristupu za sve tvrtke članice, uključujući prirodu i opseg testiranja i izvještavanja. KPMG Croatia uspoređuje rezultate internog nadzora s rezultatima vanjskog i na temelju njih donose se odluke o daljnjem postupanju.

Interni nadzor i program usklađenosti

Programi nadzora KPMG Croatia ocjenjuju oboje:

usklađenost provedenog angažmana s primjenjivim standardima, zakonima i regulativama, te ključnim politikama i procedurama KPMG International-a; i

usklađenost KPMG Croatia s ključnim politikama i procedurama KPMG International-a, kao i važnost, adekvatnost i učinkovito djelovanje ključnih politika i procedura za kontrolu kvalitete.

Naš program internog nadzora također pridonosi procjeni primjerenosti osmišljenosti sustava kontrole kvalitete, učinkovitosti implementacije te učinkovitosti djelovanja. To uključuje:

- Pregled kvalitete provedbe revizije (QPR) i program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP), koji se provode na godišnjoj razini kroz funkcije revizije, poreza i savjetodavnih usluga; i
- Globalni program praćenja usklađenosti (GCR) koji se provodi za nad tvrtkama odabranim za pregled u raznim intervalima ne temelju kriterija baziranih na procjeni identificiranih rizika.

Rezultati i zaključci iz tih programa komuniciraju se interno, a ukupni se rezultati i zaključci razmatraju na lokalnoj, regionalnoj i globalnoj razini, te se poduzimaju primjerene mjere.

Pregled kvalitete provedbe 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.

U skladu s globalnim instrukcijama, KPMG Croatia provodi QPR program jednom godišnje. Pregledi se provode na razini KPMG Croatia, te su nadgledani regionalno i globalno.

Odabir nadzornika, priprema i proces

Kriteriji za odabir nadzornika su robusni. Timovi zaduženi za pregled uključuju iskusne voditelje koji su neovisni od tvrtke 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 nadzori budu rigorozni kao i eksterni.

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“.



Izveštavanje

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

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

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

Program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP)

KPMG International razvija i održava politike i procese vezane za kontrolu kvalitete koje su primjenjive na sve KPMG tvrtke. Te politike i procesi, kao i povezane procedure, uključuju zahtjeve MSKK1. Tijekom godišnjeg RCP programa, provodimo opsežnu procjenu koja 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 sustava kontrole kvalitete KPMG u Hrvatskoj s globalnim politikama kvalitete i upravljanja rizicima (GQ&RM) te primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima vezano za pružanje profesionalnih usluga; i
- pružanje osnove za KPMG Croatia za procjene da li su tvrtka i njezini zaposlenici usklađeni s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

U slučaju identificiranja nedostataka, potrebno je donijeti prikladne akcijske planove i provjeriti status svake poduzete mjere.

Globalni program praćenja usklađenosti (GCR)

Svaka KPMG tvrtka predmet je GCR pregleda u raznim intervalima ne temelju kriterija baziranih na procjeni identificiranih rizika.

GCR tim koji provodi pregled, neovisan je od tvrtke, objektivan je i dobro upoznat s globalnim politikama o kvaliteti i upravljanju rizicima. GCR radi procjenu usklađenosti s odabranim politikama KPMG International-a i dijeli najbolje primjere iz prakse tvrtkama članicama.

GCR pruža neovisnu procjenu:

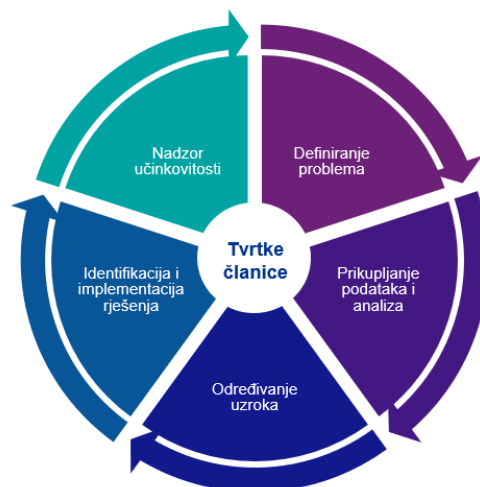
- predanosti kvaliteti i upravljanju rizicima (ton na vrhu) tvrtke, te u kojem opsegu sveukupna struktura, upravljanje i financiranje to podupire i osnažuje
- usklađenosti tvrtke s politikama i procedurama KPMG Interantional-a, i
- robusnost kojom tvrtke članice provode svoj RCP pregled.

U dogovoru s GCR timom, KPMG u Hrvatskoj razvija akcijske planove kako bi odgovorili na nalaze GCR pregleda koji ukazuju da je potrebno poboljšanje. 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.

Root Cause analiza (RCA)

KPMG u Hrvatskoj provodi RCA kako bi se identificirali i riješili problemi povezani s kvalitetom revizije, spriječio njihovo ponavljanje i pomoglo identificirati dobru praksu u sklopu kontinuiranog poboljšanja.

Načela globalnog RCA u 5 koraka su sljedeća:



Odgovornost je svih KPMG tvrtki da izvršavaju RCA te na taj način identificiraju i naknadno razviju odgovarajuće planove sanacije za utvrđena pitanja kvalitete revizije. Voditelj odjela revizije u KPMG u Hrvatskoj odgovoran je za razvoj i provedbu akcijskih planova koji su rezultat RCA-e, uključujući identifikaciju vlasnika rješenja. Partner za upravljanje rizicima nadgleda njihovu implementaciju.



Vanjski nadzor i dijalog

Regulator

Društvo je predmet provjere kvalitete rada od strane lokalnog regulatora. Tijekom rujna 2015. godine, lokalni regulator proveo je izravni nadzor i provjeru kvalitete našeg rada.

Eksterne inspekcije nisu identificirale probleme koji bi mogli imati značajnijeg utjecaja na naše provođenje zakonskih revizija.

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 u cijeloj organizaciji.

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 naših klijenata.

Praćenje pritužbi

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



Financijske informacije

Ukupni prihodi ostvareni od strane KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih tvrtki iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješća je 2,8 milijardi EUR* za godinu za godinu koja je završila 30. rujna 2020.

Sumarni prihodi KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih tvrtki iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješća izračunati su prema godišnjem srednjem tečaju u 12 mjeseci, a zaključno s 30. rujna 2020.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu sa danom 30. rujna u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja te objavljuje odabrane financijske podatke.

Zakonski financijski izvještaji KPMG Croatia d.o.o. za financijsku godinu na dan 30. rujna 2020. godine još nisu finalizirani niti izdani. Stoga su prikazane prihodovne stavke preliminarne prirode te mogu biti predmet promjena.

Prihodi za godinu koja je završila 30. rujna 2020. (u tisućama kn)

1. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata od javnog interesa	8.713
2. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata koji nisu subjekti od javnog interesa	29.615
3. Nerevizijske usluge klijentima pod 1 i 2	3.589
4. Nerevizijske usluge za klijente osim pod 3	71.296
Ukupni prihodi	113.213

* Gore navedene financijske informacije predstavljaju zbirno izvješće KPMG-ovih odvojenih tvrtki iz EU i EEA država članica koje pružaju profesionalne usluge za klijente. Informacije su kombinirane isključivo u prezentacijske svrhe. KPMG International ne pruža usluge klijentima koje istodobno generiraju prihod klijenata.



Primanja partnera

Primanja partnera određena su prema ciljevima postavljenima za svakog partnera, vezano za njihovu ulogu u društvu. Oni uključuju kvalitetu rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda i profitabilnost, liderstvo te ponašanje u skladu s vrijednostima društva. Primanja partnera u odjelu revizije ne zasnivaju se ni na koji način na stupnju nerevizijskih usluga koje su pružene revizijskim klijentima tog partnera.



Izjava Uprave KPMG Croatia o učinkovitosti kontrola kvalitete i neovisnosti

Svrha mjera i procedura koje služe kao temelj sustava za kontrolu kvalitete KPMG Croatia opisanog u ovom Izvješću, je pružanje razumnog stupnja uvjerenja da su zakonske revizije provedene od strane naše tvrtke u skladu s primjenjivim zakonima i propisima. Zbog svojih inherentnih ograničenja, sustav kontrole kvalitete nije namijenjen za pružanje apsolutne sigurnosti u to da će sve eventualne neusklađenosti s relevantnim zakonima i propisima biti spriječene ili otkrivene.

Uprava KPMG Croatia razmotrila je sljedeće:

Dizajn i djelovanje sustava kontrole kvalitete na način koji je opisan u ovom Izvješću;

Nalaze raznih programa usklađenosti provedene od strane naše tvrtke (uključujući KPMG–ov međunarodni program provjere na način koji je opisan u ovom Izvješću, 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 Croatia potvrđuje s razumnim stupnjem sigurnosti da su sustavi kontrole kvalitete u našoj tvrtki učinkovito djelovali u financijskoj godini koja je završila 30. rujna 2020.

Nadalje, Uprava KPMG Croatia potvrđuje da je interna kontrola usklađenosti s neovisnošću unutar naše tvrtke provedena u godini koja je završila 30. rujna 2020.

U Zagrebu, 29. siječnja 2021.

Goran Horvat
Senior Partner

Domagoj Hrkać
Partner



Prilog 1

Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa

BKS - leasing Croatia d.o.o.	Luka Ploče d.d.
CGS Capital d.o.o.	Luka Rijeka d.d.
Croatia Airlines d.d.	Mercedes-Benz Leasing Hrvatska d.o.o.
Dalekovod d.d.	Medika d.d.
Ericsson Nikola Tesla d.d.	Merkur osiguranje d.d.
ERGO osiguranje d.d.	MODRA ŠPILJA dioničko društvo za hoteljerstvo, ugostiteljstvo i trgovinu
ERGO životno osiguranje d.d.	Petrokemija d.d.
Financijska Agencija	Plava laguna d.d.
FTB TURIZAM d.d.	Raiffeisen društvo za upravljanje obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima d.d.
HETA Asset Resolution Hrvatska d.o.o.	Raiffeisen Invest d.o.o.
Hoteli Maestral d.d.	Raiffeisen Leasing d.o.o.
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	Raiffeisen mirovinsko osiguravajuće društvo d.d.
Hrvatska narodna banka	Raiffeisen stambena štedionica d.d.
HP - Hrvatska pošta d.d.	Raiffeisenbank Austria d.d.
Hrvatsko kreditno osiguranje d.d.	VIS, dioničko društvo za hoteljerstvo, ugostiteljstvo i turizam
HELIOS FAROS d.d.	Wiener osiguranje Vienna Insurance Group d.d.
J&T banka d.d.	Wüstenrot stambena štedionica d.d.
Liburnia Riviera Hoteli d.d.	Sava osiguranje, d.d. - Podružnica Hrvatska



Prilog 2

Popis KPMG društava u zemljama članicama EU & EEA

Država	Ime društva
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgija	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bugarska	KPMG Audit OOD
Hrvatska	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cipar	KPMG
Cipar	KPMG Limited
Češka	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Danska	KPMG P/S
Estonija	KPMG Baltics OÜ
Finska	KPMG Oy Ab
Finska	KPMG Julkistarkastus Oy
Francuska	KPMG Associés S.A.
Francuska	KPMG Audit DFA S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Est S.A.S.
Francuska	KPMG Audit FS I S.A.S.
Francuska	KPMG Audit ID S.A.S.
Francuska	KPMG Audit IS S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Nord S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Normandie S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.



Država	Ime društva
Francuska	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
Francuska	KPMG Fiduciaire de France
Francuska	KPMG SA
Francuska	SALUSTRO REYDEL S.A.
Njemačka	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Njemačka	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Gibraltar	KPMG Limited
Grčka	KPMG Certified Auditors A.E.
Grčka	KPMG Auditing A.E.
Mađarska	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Island	KPMG ehf.
Irska	KPMG
Italija	KPMG S.p.A.
Italija	KPMG Audit S.p.A.
Latvija	KPMG Baltics AS
Lihtenštein	KPMG (Liechtenstein) AG
Litva	'KPMG Baltics' UAB
Luksemburg	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Nizozemska	KPMG Accountants N.V.
Norveška	KPMG Holding AS
Norveška	KPMG AS
Poljska	KPMG Audyt Services Sp z.o.o.
Poljska	KPMG Audyt Sp. Z ograniczona, odpowiedzialnos'cia
Poljska	KPMG Audyt Sp. Z ograniczona, odpowiedzialnos'cia Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Rumunjska	KPMG Audit SRL
Slovačka	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenija	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Španjolska	KPMG Auditores, S.L.
Švedska	KPMG AB
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG LLP
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Audit Holdings Limited
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Audit Plc
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Holdings Limited
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Overseas Services Limited

**Ovo je popis KPMG revizorskih društava na način definiran člankom 2 (3) EU direktive 2006/43/EC čije je sjedište u zemljama članicama EU & EEA. Pripremljen je isključivo za potrebe usklađenosti KPMG tvrtki članica sa regulativom (EU) br. 537/2014 vezano za specifične zahtjeve revizije subjekata od javnog interesa, te zamjenjuje odluku Komisije 2005/909/EC. Pripremljen je od strane KPMG International Cooperative („KPMGI“), pravne osobe sa sjedištem u Švicarskoj koji ne pruža profesionalne usluge klijentima. Prema našim saznanjima, popis je točan na dan 30. lipnja 2020. Međutim, ne možemo i ne garantiramo njegovu točnost u bilo koje vrijeme.*

home.kpmg

home.kpmg/socialmedia



© 2021 KPMG Croatia d.o.o., hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenog jamstva. Sva prava su pridržana.

Ovdje sadržane informacije općenite su prirode i nisu namijenjeni adresiranju bilo kojeg pojedinca ili društva. Iako nastojimo pružiti točne i pravovremene informacije, ne možemo garantirati da će iste biti točne na dan primitka ili da će biti točne u budućnosti. Nitko ne bi trebao djelovati na temelju takvih informacija bez prikladnog stručnog savjeta te nakon temeljitog ispitivanja pojedine situacije.

KPMG ime i logo su registrirani zaštitni znakovi ili zaštitni znakovi KPMG International.

Ime publikacije: 2020 Izvješće o transparentnosti

Datum publikacije: siječanj 2021.