



Izvještaj o transparentnosti 2022

Naš neumoljivi fokus na kvalitetu



KPMG u Bosni i Hercegovini



kpmg.ba



KPMG Vrijednosti

Naše Vrijednosti predstavljaju ono u što vjerujemo, i što je važno za nas kao organizaciju. Svakodnevno smo vođeni njima, i daju nam smjernicu kako da djelujemo, donosimo odluke, radimo jedni sa drugima, našim klijentima, kompanijama kojima pružamo usluge revizije, i svim zainteresovanim stranama.

Naše Vrijednosti su:

- **Integritet:** Radimo ono što je ispravno.
- **Izvrsnost:** Nikada ne prestajemo učiti i unapređivati se.
- **Hrabrost:** Razmišljamo i djelujemo hrabro.
- **Zajedno:** Poštujemo jedni druge i izvlačimo snagu iz naših različitosti.
- **Za bolje:** Radimo ono što je važno.

Vrijednosti KPMG-a izražavaju naša utemeljena uvjerenja, a u 2021. godini izmijenjena je terminologija kako bismo istakli naše vrijednosti, učinili ih jednostavnijim i lakšima za zapamtiti kako bismo svakome od nas pomogli da ih svakodnevno utjelovljujemo.

Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Poruka Partnera za reviziju



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu
i vrijednosti

Primjena
stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne
tehnologije

Njegujemo raznolike
stručne timove

Saradnja sa
prihvatljivim klijentima
i angažmanima

Nezavisnost i
etičnost

Pružanje kvalitetnih
angažmana

Procjena rizika
za kvalitet

Efikasna
komunikacija

Nadzor i korektivne
mjere

Finansijske
informacije

KPMG B-H d.o.o. za reviziju („KPMG u BiH” ili „Društvo”) Vam sa zadovoljstvom predstavlja svoj Izvještaj o transparentnosti („Izvještaj”) za poslovnu godinu koja je završila 30. septembra 2022. 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 u BiH sačinjava i prezentuje finansijske izvještaje za period od 1. oktobra do 30. septembra, sve u skladu sa članom 36. stav 3. 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 2021. do 30. septembra 2022. godine.

Cilj ovog Izvještaja o transparentnosti jeste da čitaocu pruži pristup informacijama kao što je propisano članom 82. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH (Službene novine FBiH 15/2021) i članom 45. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik RS, 94/15, 78/20).

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

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 porazgovaramo o našem pristupu i pogledima s Vama.



Vedran Vukotić

Vedran Vukotić
Partner, Izvršni direktor
KPMG u BiH
31. januara 2023. godine





Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu
i vrijednosti

Primjena
stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne
tehnologije

Njegujemo raznolike
stručne timove

Saradnja sa
prihvatljivim klijentima
i angažmanima

Nezavisnost i
etičnost

Pružanje kvalitetnih
angažmana

Procjena rizika
za kvalitet

Efikasna
komunikacija

Nadzor i korektivne
mjere

Finansijske
informacije

Kvaliteta revizije

je osnov za održavanje povjerenja
javnosti i ključno je mjerilo na kojem se
temelji naša profesionalna reputacija.

„Kvalitetu revizije” definišemo kao ishod
konzistentnog provođenja revizije, u
skladu sa zahtjevima i namjerom
primjenjivih profesionalnih standarda,
unutar jakog sistema kontrole kvaliteta.

Sve naše vezane aktivnosti
provode se uz najveći nivo
objektivnosti, nezavisnosti,
etičnosti i integriteta.

Živimo našu kulturu i vrijednosti



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Nije važno samo ono što radimo u KPMG-u: također pazimo na način na koji to radimo. Naše vrijednosti su naša temeljna uvjerenja, koja vode i ujedinjuju naše postupke i ponašanja. Zajednički za sve funkcije i za svaku državu, jurisdikciju i teritoriju na kojima djelujemo, oni su temelj naše jedinstvene kulture.

Poticanje prave kulture, počevši sa tonom na vrhu

Globalno vodstvo KPMG-a, u saradnji s 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 u BiH promoviramo kulturu u kojoj se potiče na konsultacije i prepoznajemo to kao našu snagu.

Naše vrijednosti leže u srcu načina na koji radimo. Činiti pravu stvar, na pravi način. Stalno. Oni čine temelj otporne kulture spremne integritetom odgovoriti na izazove, tako da nikada ne gubimo iz vida svoju glavnu odgovornost da zaštitimo javni interes. Potiču nas naprijed - kroz naš rad i primjer koji dajemo - dok ulijevamo povjerenje i osnažujemo promjene u cijelom svijetu.

KPMG je predan kvaliteti i izvrsnosti usluge u svemu što radimo, pomažući da klijentima pružimo najbolje što možemo i zadobijamo povjerenje javnosti svojim djelovanjem i ponašanjem, kako profesionalno tako i osobno.

Naše vrijednosti vode naše ponašanje iz dana u dan, informirajući nas o tome kako djelujemo, odluke koje donosimo i kako sarađujemo jedni s drugima, našim klijentima, društvima koja revidiramo i svim našim dioničarima.

Integritet: Radimo ono što je ispravno.

Izvrsnost: Nikada ne prestajemo učiti i unapređivati se.

Hrabrost: Razmišljamo i djelujemo hrabro.

Zajedno: Poštujemo jedni druge i izvlačimo snagu iz naših različitosti.

Za bolje: Radimo ono što je važno.

U KPMG-jevom Globalnom kodeksu ponašanja ("Kodeks") navedene su odgovornosti koje svi zaposlenici KPMG-a imaju jedni prema drugima, prema javnosti i našim klijentima. Pokazuje kako naše vrijednosti nadahnuju naše najveće težnje i vode sva naša ponašanja i radnje. Definiira što znači raditi i biti dio KPMG-a, kao i naše pojedinačne i zajedničke odgovornosti.

Svi u KPMG-u imaju odgovornost pridržavati se Globalnog kodeksa ponašanja i potvrditi svoje poštivanje Kodeksa. Svi zaposlenici KPMG-a također moraju redovno pohađati obuku koja pokriva Kodeks. Predani smo preuzimanju odgovornosti za ponašanje koje je konzistentno u skladu sa Kodeksom. Svi pojedinci ohrabruju se da kažu ukoliko vide situaciju zbog koje im je neugodno ili koja nije u skladu sa Kodeksom.

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.

Da bi se zaštitio ovaj princip odgovornosti, svaka firma članica KPMG mora utvrditi, iskomunicirati i održavati jasno definisane kanale kako bi se KPMG osoblju i trećim stranama omogućilo postavljanje pitanja o, izražavanje zabrinutosti u vezi sa, pružiti feedback i obavijestiti o pitanjima koje je potrebno prijaviti, bez straha od odmazde, u skladu sa primjenjivim zakonskim odredbama.

Međunarodni KPMG Hotline broj je mehanizam za sve partnere KPMG-a, zaposlenike, klijente i treće strane da u povjerenju prijave KPMG International-u zabrinutost u vezi sa određenim područjima djelovanja, aktivnosti firmi članica KPMG-a ili KPMG osoblja. Ozbiljno shvatamo dojave koje zaprimi Međunarodna telefonska linija te na svaku od njih reagujemo i poduzimamo odgovarajuće mjere.

Svim firmama i osoblju KPMG zabranjeno je uzvratiti pojedincima koji pokazuju hrabrosti dobronamjernog ukazivanja na nepravilnosti. Uzvratanje je ozbiljno kršenje Kodeksa i svaka osoba koja poduzme odmazdu podliježe disciplinskoj politici svoje firme.

Globalna anketa zaposlenika (eng. Global People Survey) omogućava rukovodstvu KPMG-a u Bosni i Hercegovini i rukovodstvu KPMG International-a uvid u rezultate koji se odnose na održavanje KPMG vrijednosti. KPMG u Bosni i Hercegovini i KPMG International prate rezultate i poduzimaju odgovarajuće radnje kako bi komunicirali i odgovorili na sve nalaze.

Sistem kontrole kvaliteta

Kvaliteta revizije temelj je za osiguravanje pouzdanosti i povjerenja javnosti u tržišta kapitala i ostaje naš najveći prioritet.

Ton na vrhu, vodstvo i jasan skup Vrijednosti i ponašanja ključni su za postavljanje okvira kvalitete. Kvaliteta svake revizije počiva na temeljnom sistemu upravljanja kvalitetom.

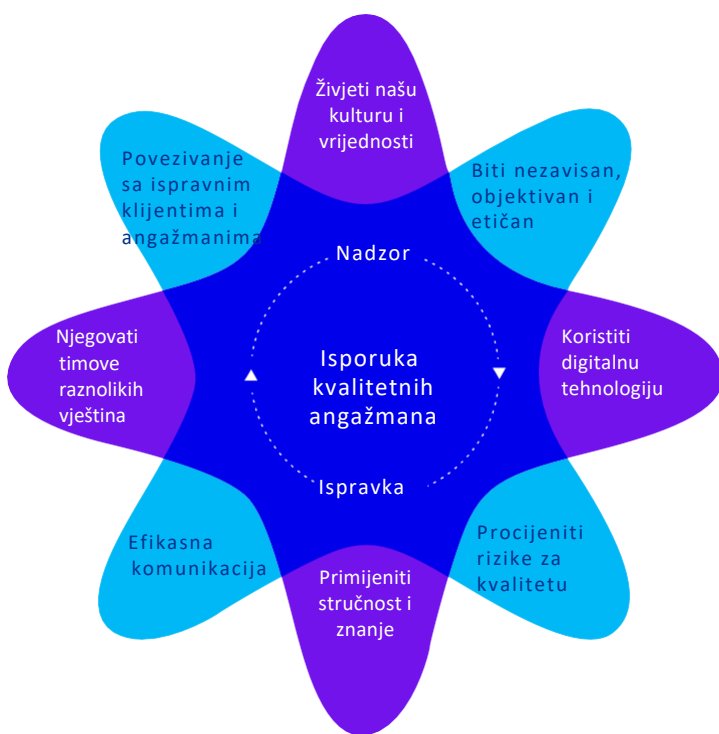
U cijeloj našoj globalnoj organizaciji ojačali smo dosljednost i robusnost našeg sistema upravljanja kvalitetom koji omogućuje usklađenost s Međunarodnim sistemom standarda upravljanja kvalitetom 1 (ISQM 1), koji je izdao Međunarodni odbor za standarde revizije i osiguranja (IAASB), koji je stupio na snagu 15. decembra 2022. godine. Smatramo ovo transformacijskom i temeljnom promjenom za KPMG društva.

Naš globalno dosljedan pristup ISQM-u 1 pokreće robusnost naših odgovora na rizike postizanja ciljeva kvalitete postavljenih u standardu. Za svaku komponentu standarda uspostavili smo minimalne potrebne ciljeve kvalitete, rizike kvalitete i odgovore za sva KPMG društva.

KPMG International uspostavio je postupak procjene rizika koji moraju koristiti KPMG društva u identificiranju dodatnih ciljeva kvalitete specifičnih za društvo, rizika kvalitete te odgovora i zahtjeva za testiranje i procjenu njihovog Sistema upravljanja kvalitetom zajedno sa smjernicama, alatima i predlošcima za podršku dosljednoj implementaciji ISQM 1 u KPMG društvima.

Novi zahtjevi odnose se na sva KPMG društva unutar naše globalne organizacije. Cilj ovog centraliziranog pristupa je potaknuti dosljednost, robusnost i odgovornost odgovora unutar procesa KPMG društva.

U pripremi za ISQM 1, usvojili smo novi Globalni okvir kvalitete kako bismo bolje opisali kako pružamo kvalitetu u KPMG-u i kako su svi u KPMG-u odgovorni za isporuku kvalitete. Načelo 'Izvršite kvalitetne angažmane' nalazi se u srži zajedno s našom predanošću stalnom praćenju i popravljaju naših procesa prema potrebi.



Globalni okvir kvalitete također ispunjava zahtjeve trenutnih međunarodnih standarda kontrole kvalitete (ISQC 1), koje je izdao Odbor za međunarodne standarde revizije i osiguranja (IAASB) i Međunarodnog etičkog kodeksa za profesionalne računovođe (uključujući međunarodne standarde nezavisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA), koji se odnose na društva koja pružaju profesionalne usluge revizije finansijskih izvještaja.

Ovaj Izvještaj o transparentnosti sažima pristup KPMG-a kvaliteti revizije, a može biti koristan i za dionike zainteresirane za porezne i savjetodavne usluge društava članica, budući da su mnogi postupci i procesi kontrole kvalitete KPMG-a višefunkcionalni i jednako se primjenjuju na sve ponuđene usluge.

Odgovornost Uprave za kvalitetu i upravljanje rizikom

KPMG u BiH obavezuje se na integritet, kvalitetu, objektivnost, nezavisnost i etičnost 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 obavezuje se izgraditi kulturu koja se bazira na integritetu, kvaliteti, objektivnosti, nezavisnosti i etici, i to pokazuje kroz svoje djelovanje.

KPMG u BiH dužan je zatražiti sugestije od predsjednika relevantne globalne upravljačke skupine ili njegovog/njezinog opunomoćenika o učinku određenih čelnika unutar KPMG u BiH čija je uloga najbliža aktivnostima Globalne upravljačke skupine. Ulazna informacija se traži kao dio godišnjeg procesa uspješnosti i temelji se na procjeni učinka voditelja, što uključuje pitanja od javnog interesa, kvalitetu revizije i aktivnosti upravljanja rizicima.

Sljedeći pojedinci imaju rukovodeću odgovornost za upravljanje kvalitetom i rizicima.

U skladu s načelima ISQC 1, članovi Uprave i Partner preuzeli su krajnju odgovornost za sistem kontrole kvalitete u KPMG u BiH.

Upravljanje i izvedba sistema kontrole kvalitete, upravljanja rizikom i usklađenosti u KPMG u BiH delegirana je partneru zaduženom za upravljanje kvalitetom i rizicima. Partner zadužen za upravljanje kvalitetom i rizicima konsultuje se sa voditeljem područja zaduženim za upravljanje kvalitetom i rizicima.

Revizijske, porezne i savjetodavne funkcije – voditelji odjela

Dva voditelja odjela (revizija i porezni odjel) odgovorni su Partneru 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 razini pojedinačnih projekata upravljanje rizikom i kontrola kvalitete u konačnici odgovornost svih pojedinaca koji rade na projektima.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije



Jasno naglašena strategija fokusirana na kvalitet, dosljednost, povjerenje i razvoj

Naše poslovanje

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

Već 22 godine, KPMG posluje u Bosni i Hercegovini i pružajući 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 KPMG B-H d.o.o. za reviziju – podružnica Banja Luka te KPMG Tax&Advisory B-H d.o.o. sa podružnicom KPMG Tax&Advisory B-H d.o.o. – podružnica Banja Luka.

Naša strategija

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.

Definirane odgovornosti i uloge, uključujući Upravu

Pravna struktura

KPMG u BiH i sve ostale KPMG društva članice su dio članstva i povezane dokumentacije, čiji je ključni utjecaj da su sva društva članice KPMG-a u globalnoj organizaciji KPMG-a članice ili su imale druge pravne veze s KPMG International Limited, engleskim društvom ograničenim jamstvom. KPMG International Limited djeluje kao koordinacijski subjekat za ukupnu dobrobit KPMG firmi članica. Ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo firme članice.

Daljnji detalji o revidiranim pravnim aranžmanima i upravljačkim aranžmanima za globalnu organizaciju KPMG mogu se naći u sekciji „Upravljanje i vodstvo“ Međunarodnog izvještaja o transparentnosti KPMG-a za 2022. godinu.

KPMG International Limited i društva članice KPMG-a nisu globalno partnerstvo, pojedinačna firma, multinacionalna korporacija, zajedničko ulaganje, niti su u međusobnom glavnom ili posredničkom odnosu ili partnerstvu međusobno. Nijedna firma članica nema ovlaštenje obvezivati ili vezati KPMG

International Limited, bilo koje s njim povezane subjekte ili bilo koju drugu firmu članicu prema trećim stranama, niti KPMG International Limited ili bilo koji od njegovih povezanih subjekata imaju takvo ovlaštenje obvezivati ili vezati bilo koju firmu članicu. KPMG u BiH je dio KPMG globalne organizacije firmi koje obavljaju profesionalne usluge revizije, poreznog i poslovnog savjetovanja širokom spektru javnih i privatnih organizacija koje djeluju u različitim industrijama. Organizacijska struktura KPMG-a dizajnirana je da podrži konzistentnost kvaliteta usluge i pridržavanje Vrijednostima na svakom području gdje KPMG posluje.

KPMG u BiH je društvo ograničene odgovornosti sa registrovanim sjedištem u Sarajevu na adresi Zmaja od Bosne 7-7a, i podružnicom u Banjoj Luci na adresi Svetozara Markovića 5. Detalji o vlasništvu KPMG u BiH dostupni su u sudskom registru preduzeća koja posluju u Bosni i Hercegovini.

Naziv, vlasništvo i pravni odnosi

KPMG je registrirani zaštitni znak firme KPMG International i naziv je po kojem su firme članice poznate. Prava firmi članica da koriste naziv i oznake KPMG sadržana su u ugovorima s KPMG International.

Društva članice uglavnom su u lokalnom suvlasništvu. Svako društvo članica odgovorno je za vlastite obaveze i odgovornosti. KPMG International i druga društva članice nisu odgovorni za obaveze i odgovornosti društava članica.

Društva članice mogu se sastojati od više od jednog odvojenog pravnog subjekta. Ukoliko je to slučaj, svaki odvojeni pravni subjekat je odgovoran samo za vlastite obaveze i odgovornosti, osim ukoliko je izričito drugačije naglašeno.

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 (vidi sekciju Poticanje prave kulture, počevši sa tonom na vrhu).

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.

Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Nadzor uz korištenje robusnih upravljačkih struktura

Upravljačka struktura

Lica ovlaštena za zastupanje društva KPMG u BiH (u daljem tekstu „Rukovodstvo”) su:

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

Bećirbegović Manal, izvršna direktorica bez ograničenja ovlaštenja.

Struktura profesionalnog osoblja

KPMG u BiH zapošljava tri ovlaštena revizora u Federaciji Bosne i Hercegovine i dva ovlaštena revizora u Republici Srpskoj.

Pored navedenog 8 radnika KPMG u BiH je steklo međunarodnu profesionalnu kvalifikaciju ovlaštenog revizora Velike Britanije (ACCA).



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu
i vrijednosti

Primjena
stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne
tehnologije

Njegujemo raznolike
stručne timove

Saradnja sa
prihvatljivim klijentima i
angažmanima

Nezavisnost i
etičnost

Pružanje kvalitetnih
angažmana

Procjena rizika
za kvalitet

Efikasna
komunikacija

Nadzor i korektivne
mjere

Finansijske
informacije

Primjena stručnosti i znanja

Posvećeni smo kontinuiranoj izgradnji naše tehničke stručnosti i znanja prepoznajući njihovu suštinsku ulogu u isporuci kvalitetnih revizija

Metodologija u skladu sa profesionalnim standardima, zakonima i zakonskim odredbama

Dosljedna metodologija revizije i uvjerenja i revizijski alati

Naša metodologija, alati i smjernice revizije i uvjerenja omogućavaju konzistentan pristup planiranju, izvedbi i dokumentiranju revizorskih procedura prema ključnim računovodstvenim procesima:

- globalno dosljedni i u potpunosti usklađeni s važećim standardima, uključujući Međunarodne revizorske standarde (MRevS), Odbor za nadzor računovodstva javnih preduzeća (PCAOB) i Američki institut za CPA (AICPA), a nadopunjeni su u skladu s lokalnim revizorskim standardima i regulatornim ili zakonskim propisima firmi članica;
- uključuju tumačenja KPMG metodologije koja vode dosljednosti u područjima u kojima primjenjivi standardi nisu propisani u pristupu koji treba slijediti;
- usredotočeni na identificiranje rizika, fokusirajući se na rizike od značajnih pogrešnih prikazivanja i potrebne revizorske odgovore;
- stavljeni su na raspolaganje svim KPMG stručnjacima u reviziji i neophodno ih je upotrebljavati, ako je potrebno;
- primjenjuju se čak i tamo gdje su lokalni revizijski standardi možda manje zahtjevni od MRevS-a;
- zasnovan na zahtjevu Međunarodnog standarda za angažmane s izražavanjem uvjerenja (ISAE) i proizvode usklađene sa uvjerenjem kao odgovor na rast ESG izvještavanja.

KPMG revizijska metodologija istaknuta je u KPMG priručniku za reviziju (koji se koristi u eAudit-u) i KPMG priručniku za obavljanje revizije (koji se koristi u Clara workflows) i uključuje dodatne zahtjeve koji idu dalje od MRevS-a i za koje KPMG vjeruje da doprinose poboljšanju kvalitete revizije.

Priručnici za izražavanje uvjerenja KPMG-a pružaju zahtjeve i smjernice za dosljedan pristup obavljanju angažmana s izražavanjem uvjerenja, u skladu s

Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (ISAE) 3000, Angažmani s izražavanjem uvjerenja koji nisu revizije ili pregledi historijskih finansijskih informacija. Metodologije revizije i izražavanja uvjerenja naglašavaju primjenu odgovarajućeg profesionalnog skepticizma u provedbi revizijskih postupaka i zahtijevaju usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući nezavisnost.

Poboljšanja metodologije, smjernica i alata revizije i uvjerenja redovno se održavaju kako bi se održala usklađenost sa primjenjivim standardima i adresirala nova područja revizije fokusa i rezultata kvalitete revizije (interno i eksterno). Na primjer, trenutni fokus na ESG uvjerenje pokreće ažuriranja naših metodologija, alata i smjernica za uvjerenje.

Društva članice KPMG mreže mogu dodavati zahtjeve lokalnih zakona i dodatne upute globalno propisanim minimalnim zahtjevima u Priručnik za reviziju u svrhu usaglašavanja s dodatnim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Snažna tehnička stručnost i znanje

Pristup mreži stručnjaka

Specijalistička ekspertiza sve je važniji dio moderne revizije. Projektni timovi KPMG u BiH imaju pristup mreži stručnjaka unutar svoje firme ili u drugim KPMG društvima. Ovi stručnjaci će dobiti neophodnu obuku kako bi se osiguralo da posjeduju sposobnosti, mogućnosti i objektivnost potrebnu za vršenje svojih dužnosti. Oni također primaju globalne godišnje informacije o problemima globalne kvalitete u izvedbi.

Potreba za dodjelom stručnjaka u području informacija, tehnologije, poreza, trezora, aktuarskih usluga, forenzičkih usluga i vrednovanja smatra se dijelom procesa prihvaćanja i/ili nastavka saradnje s klijentima kao i tokom izvođenja angažmana.

Naša predanost kvaliteti revizije tokom značajnih eksternih događaja

Značajni vanjski događaji kao što su konflikt u Ukrajini, pandemija COVID-19 i novi učinci klimatskih promjena doprinijeli su rastu inflacije i kamatnih stopa, poremećaju opskrbnog lanca i povećanoj globalnoj ekonomskoj neizvjesnosti.

Pitanja kao što su vremenska neograničenost poslovanja, umanjenje vrijednosti imovine i procjena vrijednosti vjerovatno će zahtijevati pažljivu prosudbu jer se organizacije suočavaju s povećanom neizvjesnošću i nestabilnošću tržišta. Uloga KPMG društava kao revizora je procijeniti te prosudbe.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Održavamo online resursni centar za finansijsko izvještavanje kako bismo pomogli osobama koje pripremaju finansijske izvještaje i drugim dionicima u razumijevanju potencijalnih implikacija značajnih vanjskih događaja na računovodstvo i objavljivanje.

KPMG International izdaje opsežne smjernice za pomoć angažiranim timovima u rješavanju pitanja vezanih uz finansijsko izvještavanje, reviziju i izvještavanje koja proizlaze iz utjecaja ovih vanjskih događaja, vodeći računa o potencijalnim implikacijama vremenske neograničenosti poslovanja, umanjenja vrijednosti imovine, procjenama i povezanim objavljivanjima, značajnosti, procjeni rizika, revizije grupe, naknadni događaji, revizijski dokazi i komunikacija s onima koji su zaduženi za upravljanje.

Smjernice KPMG-a neprestano se ažuriraju kako se pojavljuju nova značajna pitanja vezana uz računovodstvo, reviziju i izvještavanje.

KPMG je organizacija utemeljena na tehnologiji, s tehničkim računovodstvenim i revizijskim resursima, platformama za usmjeravanje i reviziju te alatima dostupnim elektronički, koji našim angažiranim timovima omogućuju učinkovito djelovanje u uredskim i udaljenim radnim okruženjima.

Priručnik za upravljanje kvalitetom i rizicima

KPMG International ima politike kontrole kvaliteta i upravljanja rizicima koje se odnose na sva društva članice. Oni su uključeni u KPMG-ov Globalni priručnik za upravljanje kvalitetom i rizikom (GQ&RM) koji se odnosi na sve KPMG zaposlenike. KPMG u Bosni i Hercegovini dužan je uspostaviti i održavati sistem kontrole kvaliteta te dizajnirati, implementirati i testirati operativnu učinkovitost kontrola kvalitete.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu
i vrijednosti

Primjena
stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne
tehnologije

Njegujemo raznolike
stručne timove

Saradnja sa
prihvatljivim klijentima i
angažmanima

Nezavisnost i
etičnost

Pružanje kvalitetnih
angažmana

Procjena rizika
za kvalitet

Efikasna
komunikacija

Nadzor i korektivne
mjere

Finansijske
informacije

Prihvatanje digitalne tehnologije

Mi u KPMG-u smo posvećeni služenju javnom interesu i stvaranju vrijednosti kroz stalne inovacije. Transformiramo revizijsko iskustvo koristeći podatke i uvide vodećih tehnologija, za naše stručnjake i naše klijente – što nam omogućava da pružimo još kvalitetniju reviziju povećavajući našu sposobnost da se usredotočimo na pitanja koja su važna kroz podatke i uvide koje pruža.

Tok revizije vođen inteligencijom i standardima

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

Razvoj revizijskih tokova

Svjesni smo da za kvalitetne revizije moramo kontinuirano razvijati naša tehnološka rješenja kako bismo išli ukorak s današnjim digitalnim svijetom.

Pokretanje KPMG Clara platforme i revidirane metodologije revizije važna je prekretnica u KPMG-ovom putu ka inovacijama, digitalizaciji i transformaciji revizijskog iskustva. To je značajno ulaganje koje naglašava našu predanost kvaliteti revizije, dosljednosti i inovativnosti.

KPMG Clara

KPMG Clara je naša pametna i intuitivna tehnološka platforma koja pokreće globalno dosljedno izvršenje revizije. Kao potpuno integrirana, prilagodljiva platforma temeljena na oblaku, omogućuje poboljšanu metodologiju revizije kroz tokove rada s omogućenim podacima.

Platforma integrira nove i nadolazeće tehnologije, s naprednim mogućnostima koje koriste znanost o podacima, automatizaciju revizije i vizualizaciju podataka.

Digitalna revizija sve je više sastavni dio načina na koji tvrtke članice KPMG-a pribavljaju revizijske dokaze i komuniciraju s klijentima.

Uspostavljene su politike i smjernice za uspostavljanje i održavanje odgovarajućih procesa i kontrola u vezi s razvojem, evaluacijom i testiranjem, primjenom i podrškom tehnologije u našim revizijama.

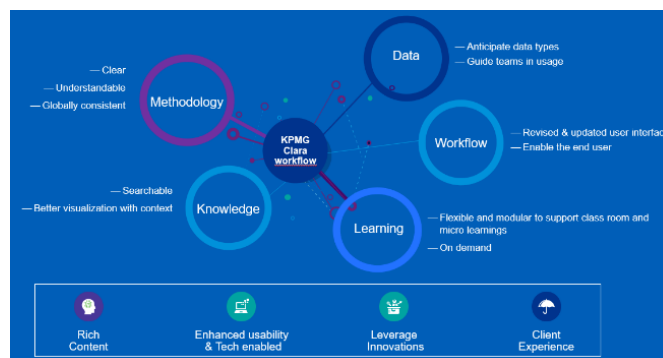
KPMG Clara pomaže revizorima da vide smislene obrasce u cijelom poslovanju, bilo da provode procjenu rizika, prate svaku pojedinačnu transakciju kroz složeni proces prihoda ili jednostavno zbrajaju račune. Trenutne mogućnosti uključuju:

- Analizu stanja računa i podataka;
- Automatizaciju usporedbe stanja „razdoblje u razdoblju“ i informacije o evoluciji „vremenskih serija“;
- Analizu pod-knjige, transakcijskih podataka nad određenim poslovnim procesima i računima;
- Integraciju (gdje je primjenjivo) sa digitalnim procedurama i rješenjima specifičnim za industriju.

Naša vizija budućnosti

KPMG Clara je razvijena kao osnovna tehnološka platforma za KPMG-ovu isporuku kvaliteta. To postiže tako što je osnovna tehnologija koja pruža nove mogućnosti na globalno dosljedan način, omogućujući tok rada revizije i pružajući potpuno digitalno iskustvo našim revizorskim stručnjacima.

Platforma KPMG Clara razvija se kako tehnologije poput umjetne inteligencije, blockchaina i kognitivne sposobnosti transformiraju način na koji se revizije isporučuju.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Tok rada KPMG Clara

Naša prethodna platforma, eAudit, zamijenjena je novim tokom rada i revidiranom metodologijom revizije ugrađenom u KPMG Clara pametnu revizorsku platformu. Postepena potpuna implementacija toka rada KPMG Clara (uz izuzetak manjih i manje složenih nacionalnih revizija) započela je na globalnom nivou 2020. godine s planiranim dovršenjem potpune globalne tranzicije do 2022. za primjenjive revizije. Globalna tranzicija za manje složene nacionalne revizije, uz korištenje poboljšane sposobnosti skaliranja, započela je 2022. i bit će dovršena do 2023.

Tok rada KPMG Clara omogućen na web-u vodi revizorske timove kroz niz koraka u logičnom slijedu usklađenih s primjenjivim standardima revizije s jasnim prikazom dostupnih informacija, vizuala i smjernica te s ugrađenim naprednim mogućnostima digitalne revizije i upravljanja projektima. Tokovi rada i revidirane revizijske metodologije su skalabilni – prilagođavajući zahtjeve veličini i složenosti revizijskog angažmana. Tok rada KPMG Clara značajno poboljšava izvršenje revizije od strane KPMG profesionalaca i potiče kvalitetu revizije i globalnu dosljednost.

Korištenjem prikupljanja podataka i praćenjem relevantnih pokazatelja podataka na razini angažmana, tokovi rada KPMG Clara također mogu olakšati praćenje izvršenja revizije na nivou angažmana.

Nastavljamo unaprjeđivati KPMG Clara platformu za pametnu reviziju kako bismo udovoljili rastućim sigurnosnim zahtjevima, nadalje integrirali postojeće aplikacije za reviziju i razvijali nove mogućnosti za digitalizaciju dodatnih procesa revizije.

Povjerljivost klijenata, sigurnost i privatnost informacija i podataka

Važnost održavanja povjerljivosti podataka naglašena je kroz razne mehanizme uključujući Kodeks ponašanja KPMG Global i KPMG u BiH.

Imamo politike o informacionoj sigurnosti, povjerljivosti, ličnim podacima i zaštiti podataka. Imamo politike koje pokrivaju razdoblje zadržavanja revizorske dokumentacije i drugih evidencija relevantnih za projekat sa važećim zakonima, pravilnicima propisanim od strane regulatora i profesionalnim standardima.

KPMG godišnje održava treninge o povjerljivosti, IT sigurnosti i zaštiti podataka svim zaposlenicima u KPMG u BiH.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Njeguujemo raznolike stručne timove

Naši ljudi čine razliku i esencijalni su za oblikovanje budućnosti revizije. Kvalitet i integritet stavljamo na prvo mjesto u obavljanju naših revizorskih angažmana. Naši revizori posjeduju različite vještine i mogućnosti kako bi se adresirali složeni problem.

Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja

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

Zapošljavanje

KPMG u BiH posvećen je izgradnji izvanrednog iskustva za sve trenutne i potencijalne KPMG partnere i zaposlenike. Ovo zahtijeva pravo zapošljavanje, razvoj, nagrađivanje, promicanje i dodjeljivanje stručnjaka. To uključuje izgradnju izvanrednog iskustva s ljudima za sve sadašnje i buduće partnere i zaposlenike.

Naša strategija zapošljavanja fokusirana je na privlačenje mlađih zaposlenika iz široke baze talenta, što uključuje saradnju s etabliranim univerzitetima, fakultetima i poslovnim školama. KPMG u BiH 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.

KPMG u BiH je zaposlio preko 25 novih diplomanata u godini koja je završila 30. septembra 2022. godine (2021.: oko 15 novih diplomanata).

Prilikom zapošljavanja kandidata na više funkcije, partner za etiku i nezavisnost ili njegov delegat s njima obavlja formalni razgovor o nezavisnosti. KPMG u BiH ne pokušava dobiti nikakve tajne informacije o prijašnjem zaposlenju ili kompaniji kandidata.

Programi inkluzije, raznolikosti i jednakosti

KPMG u Bosni i Hercegovini predan je izgradnji raznolike i pravedne firme koja uključuje sve.

Inkluzija, raznolikost i jednakost (IDE) su srž našeg postojanja – pomažu nam da izgradimo sjajne timove s različitim pogledima koji predstavljaju svijet u kojem živimo. To dovodi do boljeg donošenja odluka, potiče veću kreativnost i inovativnost i potiče nas da se zauzmemo, živimo naše vrijednosti i činimo ono što je ispravno.

Prepoznajemo da nam globalna pozicija naših firmi u radu s klijentima diljem svijeta daje privilegirano mjesto. Uz to dolazi prilika i odgovornost za postizanje više i zalaganje za pravednije društvo i društvo jednakosti.

Naš globalni KPMG akcijski plan inkluzije, raznolikosti i jednakosti opisuje radnje koje su potrebne za unapređenje inkluzije, raznolikosti i jednakosti u KPMG-u u Bosni i Hercegovini i u svim KPMG društvima.

Nagrada i promocija

Nagrada

KPMG u BiH ima politike kompenzacije i promocije koji su usklađeni sa podacima o tržištu, jasni, jednostavni, poštenu i povezani sa procesom pregleda performansa. To našim partnerima i zaposlenicima pomaže da znaju što se od njih očekuje te što oni mogu očekivati zauzvrat. Povezanost između učinka i nagrade ostvaruje se na sastancima na kojima ravnopravna skupina raspravlja o relativnom performansu te ih se informira o odlukama o nagrađivanju.

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

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

Povratnu informaciju o zadovoljstvu naših zaposlenika sistemom vrednovanja rada dobivamo kroz Globalnu anketu ljudi na osnovu koje se radi akcijski plan.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Promocija

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

Alociranje adekvatno kvalifikovanog osoblja

KPMG u Bosni i Hercegovini ima uspostavljene procedure za dodjeljivanje partnera i drugih stručnjaka na određeni angažman na temelju njihovih vještina, relevantnog profesionalnog i industrijskog iskustva te prirode zadatka ili angažmana. Voditelji funkcija odgovorni su za proces dodjele partnera. Ključna razmatranja uključuju iskustvo partnera i kapacitet, na temelju godišnje revizije portfolia partnera, za izvođenje angažmana uzimajući u obzir veličinu, složenost i profil rizika angažmana te vrstu podrške koju treba pružiti (tj. sastav angažiranog tima i uključivanje stručnjaka).

Od partnera na revizijskom angažmanu zahtijeva se da budu uvjereni da njihovi angažirani timovi imaju odgovarajuće kompetencije, obuku i sposobnosti, uključujući vrijeme, za obavljanje revizijskih angažmana u skladu s našom revizijskom metodologijom, profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima. To može uključivati uključivanje stručnjaka ili iz naših ili drugih društava članica KPMG-a ili vanjskih stručnjaka.

Kada se razmatra odgovarajuća kompetencija i sposobnosti koje se očekuju od angažiranog tima u cjelini, razmatranja angažiranog partnera mogu uključivati sljedeće:

- razumijevanje i praktično iskustvo s revizijskim angažmanima slične prirode i složenosti kroz odgovarajuću obuku i sudjelovanje;
- razumijevanje profesionalnih standarda i zakonskih i regulatornih zahtjeva;
- odgovarajuće tehničke vještine, uključujući one povezane s relevantnom informacijskom tehnologijom i specijaliziranim područjima računovodstva ili revizije;
- poznavanje relevantnih industrija u kojima klijent posluje;
- sposobnost primjene profesionalne prosudbe;
- razumijevanje politika i postupaka kontrole kvalitete KPMG u BiH; i QPR rezultate i rezultate regulatornih inspekcija.

Ulaganje u vještine usmjerene na podatke - uključujući data mining, analizu i vizualizaciju

KPMG strateški ulaže u naš skup talenata partnerstvom s institucijama svjetske klase kako bi održao svoje snažno vodstvo, dok se također raduje njegovanju vještina i sposobnosti koje će biti potrebne u budućnosti. Zapošljavamo i obučavamo stručnjake koji su specijalizirani za software, cloud i umjetnu inteligenciju i koji mogu doprinijeti mogućnostima vodeće tehnologije našoj platformi pametne revizije. Pružamo obuku o širokom rasponu tehnologija kako bismo osigurali da stručnjaci na terenu ne samo da zadovoljavaju najviše profesionalne standarde, već i da su usavršeni u novim tehnologijama. Ovim pristupom okupljamo prave ljude s pravim vještinama i pravom tehnologijom za obavljanje iznimnih revizija.

Učenje i razvoj usmjereni na tehničku stručnost, profesionalnu oštroumnost i vještine vođenja

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 konsultacije. Ukoliko potrebni resursi nisu dostupni unutar KPMG-a, isti su omogućeni kroz pristup stručnjacima u ostalim KPMG društvima.

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

Prioritete godišnje obuke za razvoj i provedbu utvrđuju skupine za učenje i razvoj revizije na globalnom, regionalnom i, gdje je primjenjivo, nivou KPMG društva. Zahtjevi obaveznog učenja za revizijske stručnjake u cijeloj KPMG organizaciji utvrđuju se svake godine. Obuka se izvodi pomoću mješavine pristupa učenju i podrške u izvedbi.

Nadzor i obuka na poslu

Učenje nije ograničeno na jedan pristup – bogata iskustva učenja dostupna su prema potrebi, putem treninga i pravovremenog učenja, i usklađena su 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 usađuju svakom članu tima odgovornost 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 u BiH obavezni su biti u skladu s odgovarajućim pravilima profesionalnih licenci i zahtjevima kontinuiranog profesionalnog razvoja u područjima u kojima rade. KPMG u Bosni i Hercegovini 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 finansijskog izvještavanja.

Obavezni zahtjevi za MSFI i US GAAP angažmane

Imamo dodatne specifične zahtjeve od partnera, menadžera i osoba zaduženih za kontrolu kvalitete (EQC) angažmanu, članovi angažiranog tima i, ako su imenovani recenzentima EQCR-a koji rade na MSFI angažmanima u zemljama gdje ne prevladava izvještavanje u skladu sa MSFI.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Slične politike primjenjuju se na US GAAP angažmanima, te SEC i ICFR angažmanima za društva izvan SAD-a, uključujući izvještavanje o učinkovitosti internih kontrola društva u pogledu finansijskog 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, partneri na angažmanu, članovi angažiranog tima i, ako su imenovani EQCR) 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.

Prepoznavanje kvaliteta

Lični razvoj

Pristup KPMG u BiH razvoju učinka, 'Otvoreni razvoj učinka', izgrađen je oko načela učinka 'Svako je lider' i uključuje:

- Globalne profile uloga (uključujući profile uloga specifične za odgovornosti i odgovornosti za kvalitetu revizije);
- Biblioteka ciljeva (uključujući sadržaj revizije kvalitete); i
- Standardizirani obrasci za pregled (s odredbama za ocjene kvalitete revizije).

Otvoreni razvoj učinka povezan je s vrijednostima KPMG-a i osmišljen kako bi artikulirao ono što je potrebno za uspjeh - i individualni i kolektivni. Znamo da ćemo, jasnim i dosljednim ponašanjem koje očekujemo i nagrađivanjem onih koji ga pokažu, nastaviti s neumoljivim fokusom na kvalitetu revizije.

U isto vrijeme, KPMG pokreće promjenu u našoj kulturi vođenoj učinkom, koju podržava i provodi vodeća tehnologija koja nam omogućuje da kvalitetu revizije ugradimo u procjenu učinka i odluke o nagrađivanju, kao i poticanje dosljednosti diljem globalne organizacije.

KPMG u BiH uzima u obzir metriku kvalitete i usklađenosti pri procjeni ukupne ocjene, promocija i nagrađivanja partnera [i direktora i menadžera]. Ove evaluacije provode menadžeri učinka i partneri koji mogu procijeniti učinak.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Rigorozne globalne politike prihvatanja klijenata i angažmana ključne su za pružanje visokokvalitetnih profesionalnih usluga

Slijedimo politike prihvatanja i nastavka saradnje sa klijentima i na angažmanima

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

KPMG društva članice trebaju ocijeniti da li će prihvatiti ili nastaviti saradnju s klijentom ili obaviti određeni angažman. U slučaju da prihvatanje klijenta / angažmana (ili nastavak saradnje) predstavlja značajan rizik, potrebna su dodatna odobrenja.

Prihvatanje odgovarajućih klijenata i angažmana

Procjena klijenata

KPMG u BiH pristupa procjeni svakog potencijalnog klijenta.

To uključuje prikupljanje dovoljne količine informacija o potencijalnom klijentu, njegovoj Upravi i značajnim vlasnicima te pravilnoj analizi tih informacija kako bi mogli donijeti odluku o prihvatanju klijenta. Navedena procjena uključuje procijenu rizika klijenta i prikupile informacije o klijentu, Upravi, direktorima i vlasnicima. U tu svrhu, ukoliko je potrebno, prikupljamo dodatne informacije kako bi bili usklađeni sa 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 faktora uključujući potencijalna pitanja vezana uz nezavisnost i sukob interesa (korištenjem Sentinel™, našeg globalnog sistema za provjeru sukoba interesa i nezavisnosti), svrhu i namjenu angažmana, percepciju javnosti, da li bi usluge podrazumijevale neetičnost ili nekonzistentnost sa našim Vrijednostima, kao i faktore koji su specifični za pojedini angažman. Kod usluga revizije, navedeno uključuje stručnost finansijskog menadžmenta klijenta, te vještine

i iskustvo članova tima koje će biti uključeno na angažmanu. Procjena se radi u saradnji s drugim iskusnim osobljem na višim funkcijama u KPMG u BiH, te uključuje i dodatne preglede ukoliko je potrebno.

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

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 projekat 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 u BiH provodi godišnju re-evaluaciju svih klijenata i angažmana revizije.

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

Ponavljajući ili dugoročni ne-revizijski angažmani su također podložni periodičnoj 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 nezavisnosti, angažirani timovi moraju utvrditi da li je bilo promjena vezanih za prethodno identificirane prijetnje ili su se pojavile nove prijetnje nezavisnosti. Tada se



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

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 BiH dođe do indikativnog zaključka kako 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 navedeno komunicira s osobama zaduženim za upravljanje i odgovarajućim nadležnim tijelima.

Upravljanje portfoliom klijenta

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

Pregledavamo portfolij 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 portfolia klijenata kao cjelinu, te sposobnosti, mogućnosti i kapacitete partnera kako bi bio u mogućnosti održati razinu kvalitete revizije za svakog pojedinog klijenta.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Nezavisnost i etičnost

Nezavisnost revizora je kamen temeljac međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahtjeva.

Djelovanje sa integritetom i u skladu sa našim vrijednostima

KPMG International ima detaljne politike i procedure nezavisnosti koje sadržavaju zahtjeve IESBA etičkog kodeksa, a navedene su u KPMG GQRMM priručniku koji se primjenjuje na sva društva KPMG. Automatizirani alati koji se trebaju upotrijebiti za svaki budući angažman kako bi se identificirali mogući sukobi interesa ili problemi nezavisnosti, 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 nezavisnost društva (npr. funkcija trezora ili nabave), osobnu nezavisnost, finansijske odnose društva, odnose nakon zaposlenja, rotacije partnera i odobravanje revizijskih i nerevizijskih usluga.

Voditelj zadužen za globalnu nezavisnu grupu, koji ima podršku tima stručnjaka u svrhu osiguravanja da KPMG društva članice postupaju u skladu s politikama i procedurama nezavisnosti, te da su ti alati uvijek dostupni kako bi pomogli društvu i njegovim zaposlenicima 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.

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 nezavisnosti unutar društva;
- odobravanje / imenovanje partnera odgovornih za etiku i nezavisnost unutar društva;
- nadgledanje procesa vezanih uz procjenu specifičnih prijetnji nezavisnosti u vezi s klijentima i potencijalnim klijentima;
- učestvovanje u razvoju i dostavi materijala za obuku,
- praćenje poštivanja politika;

- implementaciju procedura za rješavanje neusklađenosti; i
- nadgledanje disciplinskog postupka u pitanjima etike i nezavisnosti.

Izmjene politika vezanih za etiku i nezavisnost tokom godine uključene su u redovne komunikacije sa svim KPMG društvima vezane za kvalitetu i upravljanje rizicima. KPMG društva obavezne su implementirati navedene promjene što se provjerava pomoću programa internog nadzora.

Zaposlenici KPMG u BiH dužni su konsultovati se s EIP-om o određenim pitanjima definisanim u GQRMM priručniku. Ovisno o činjenicama i okolnostima, EIP se može konsultovati i sa Globalnom grupom za nezavisnost.

Održavanje objektivnog, nezavisnog i etičnog djelovanja, u skladu sa Kodeksom

Finansijska nezavisnost zaposlenika

Prema internim KPMG politikama i procedurama KPMG društva i njihovi zaposlenici ne smiju imati finansijske udjele i zabranjene finansijske odnose s klijentima za koje KPMG firma obavlja usluge revizije i uvjerenja (termin „revizijski klijent“ uključuje i njegova povezana društva i podružnice), njihovim rukovoditeljima, direktorima i, gdje je to potrebno, značajnim vlasnicima. Svim KPMG partnerima, nevezano za njihovu firmu i odjel - općenito je zabranjeno posjedovanje vrijednosnih papira bilo kojeg klijenta kojem bilo koje društvo članica mreže pruža usluge revizije.

KPMG društva koriste elektronski sistem praćenja nezavisnosti kako bismo pomogli zaposlenicima u KPMG-u da budu usklađeni s politikama o nezavisnosti u pogledu finansijskih ulaganja. Ovaj sistem sadrži bazu javno dostupnih investicijskih proizvoda i ima mehanizam praćenja za potrebne korisnike da prijave stjecanja i prodaju svojih finansijskih udjela. Sistem provodi nadzor identificiranjem i izvještavanjem o nedopuštenim ulaganjima i drugim nesukladnim aktivnostima (npr. zakašnjelo prijavljivanje investicije).

Svi partneri i zaposlenici iznad menadžerskog nivoa koji direktno rade s klijentima, dužni su koristiti ovaj sistem prije



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

ulaska u određenu investiciju kako bi utvrdili smiju li to učiniti. Također su dužni voditi evidenciju svih svojih ulaganja u javno dostupne fondove i vrijednosne papire registrirane na priznatim ili reguliranim berzama u KICS-u, koja ih automatski obavještava ako bilo koje ulaganje naknadno postane ograničeno. 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 nezavisnost putem testiranja zaposlenika. Globalna grupa za nezavisnost pruža smjernice i predložene procedure koje se odnose na reviziju i nadzor KPMG firmi o osobnoj usklađenosti s politikama nezavisnosti KPMG-a.

To uključuje kriterije uzoraka, što uključuje i minimalni broj stručnjaka koji se moraju godišnje revidirati.

Zaposlenički odnosi

Svaki zaposlenik KPMG u BiH koji pruža profesionalne usluge revizije i uvjerenja 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 koje KPMG društva, a koji je subjekt od javnog interesa.

Bivšim članovima tima za reviziju i uvjerenja i bivšim partnerima KPMG u BiH zabranjeno je zapošljavanje kod klijenta revizije i uvjerenja na određenim funkcijama ukoliko se u potpunosti nisu odvojili od KPMG u BiH, uključujući i plaćanja koja nisu fiksna i/ili bi u bilo kojem pogledu bila materijalna za KPMG u BiH, te ako nisu prestali učestvovati 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 definiranog perioda.

Komuniciramo i nadziremo zahtjeve vezane za zapošljavanje i partnerstvo profesionalnih zaposlenika KPMG u BiH kod revizijskih klijenata.

Finansijska nezavisnost Društva

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

Kao i ostale KPMG društva, i KPMG u BiH upotrebljava KICS kako bi evidentirala vlastita direktna i materijalna indirektna ulaganja u listana i ne-listana društva i fondove (ili slično). To uključuje investicije u vezane penzione fondove i planove primanja zaposlenih.

Dodatno, KPMG u BiH mora u KICS prijavljivati i sva zaduživanja, finansiranje kapitala, skrbničke, povjereničke i brokerske račune koje drže sredstva društva članice.

KPMG u BiH potvrđuje svoju usklađenost sa zahtjevima nezavisnosti na godišnjem nivou u sklopu KPMG-ovog Programa kvaliteta i usklađenosti.

Poslovni odnosi/dobavljači

KPMG u Bosni i Hercegovini 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 nezavisnosti, poput onih koje je proglasio SEC.

Proces potvrde nezavisnosti

KPMG u BiH 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, trebaju biti završene prije prihvatanja revizijskog angažmana za navedena društva.

“KPMG Independence Checkpoint” alat se koristi za automatizaciju i standardizaciju procedura koje čine proces potvrde nezavisnosti.

Treninzi nezavisnosti i konfirmacije

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

Novi partneri i zaposlenici dužni su 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 godišnjoj bazi o:

- globalnom kodeksu ponašanja, i
- zabrani podmićivanja i povredi usklađenosti sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima.

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

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 nezavisnosti.

Nerevizijske usluge

Od svih KPMG društava članica zahtijeva se da kao minimum poštuju IESBA Kodeks etike i Zakon o računovodstvu i reviziji.

Osim za identifikaciju potencijalnih konflikata, elektronski sistem Sentinel™ omogućava usklađivanje s zahtjevima nezavisnosti. Za potrebe prihvatanja angažmana, određene informacije o svim potencijalnim projektima, uključujući detaljan opis usluge, predmete isporuke i procijenjenu naknadu, moraju se unijeti u Sentinel™.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije



Ukoliko je riječ o revizijskom angažmanu, potrebno je napraviti procjenu potencijalnih prijetnji za nezavisnost i zaštitnih mjera te ih uključiti u zahtjev za Sentinel™.

Glavni partneri u reviziji (LEAP) zaduženi su da održavaju strukturu grupe za listane i druge određene klijente, uključujući i njihova povezana društva i podružnice u Sentinel™. Također su odgovorni za identifikaciju i procjenu bilo koje prijetnje nezavisnosti koje mogu proizaći iz pružanja nerevizijskih usluga, te sigurnosne mjere dostupne za umanjivanje tih rizika.

Za entitete koji održavaju strukture grupe, Sentinel™ omogućuje LAEP-ima da pregledaju i zatraže revidiranje, odobre ili uskrate bilo koju predloženu uslugu za te subjekte širom svijeta. Za odobrene predložene usluge, Sentinel™ određuje vremenski okvir tokom kojeg odobrenje ostaje valjano. Po isteku utvrđenog vremenskog okvira, usluge se moraju dovršiti ili ponovno procijeniti kao dopuštene; u suprotnom, od usluge se mora odstupiti.

KPMG-ove globalne politike nezavisnosti zabranjuju ocjenjivanje revizora ili kompenzaciju na temelju njihovog uspjeha u prodaji usluga koje ne daju jamstva svojim revizorskim 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 društva koja izdaje revizorsko mišljenje.

Ove politike zahtijevaju od društava članica da se savjetuju s regionalnim Voditeljem kontrole kvaliteta i upravljanja rizikom ukoliko se očekuje da će ukupne naknade od revizijskog klijenta premašiti 10% godišnjeg prihoda društva 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 određenog društva članice mreže dvije godine zaredom, politike zahtijevaju da se:

- navedeno komunicira osobama zaduženima za korporativno upravljanje kod klijenta, i
- partner iz druge firme imenuje kao osoba odgovorna za pregled kontrole kvalitete obavljene revizije.

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

Rješavanje sukoba interesa

Sukob interesa može proizaći u situacijama gdje 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 nezavisnost.

Sve 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 društvo članicu ili njegove zaposlenike u pogledu njihovih sposobnosti za objektivnošću ili drugom djelovanju bez predrasuda.

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

KPMG u BiH ima menadžera procjene rizika koji je odgovoran za procjenu i uočavanje potencijalnog sukoba te rad s društvima članicama kod kojih je uočen potencijalni sukob, na rješavanju istog, a rezultat rada treba 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, projekat se odbija ili prekida.

Politike KPMG International također su na snazi kako bi se zabranilo osoblju KPMG-a da nudi ili prihvaća poticaje, uključujući darove i gostoprinstvo za ili od klijenata revizije, osim ako je vrijednost trivijalna i beznačajna, nije zabranjena relevantnim zakonom ili propisom i ne smatra se da je bila ponuđeno s namjerom da se neprimjereno utječe na ponašanje primatelja ili koje bi bacilo sumnju na integritet, nezavisnost, objektivnost ili prosudbu pojedinca ili društva članice.

Povrede nezavisnosti

Svi zaposlenici KPMG u BiH 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, zaposlenici podliježu procedurama disciplinskih politika.

Sva kršenja nezavisnosti zahtjeva IESBA Kodeksa ili drugih eksternih zahtjeva o nezavisnosti trebaju se prijaviti onima koji su zaduženi za upravljanje što je prije moguće, osim ako je dogovoreno kad su u pitanju manje značajne povrede.

KPMG u Bosni i Hercegovini dokumentira i komunicira disciplinske politike vezano za povrede politika nezavisnosti, 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.

Rotacija partnera i društva

Rotacija revizijskih partnera

Rotacijske politike partnera KPMG International-a u skladu su sa zahtjevima IESBA kodeksa etike te zahtijevaju da se sva društva članice 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. Ovime se ograničava broj godina koji određeni partneri mogu pružati usluge revizije određenom klijentu, nakon čega slijedi stanka u kojem ti partneri ne mogu:

- učestvovati u reviziji,
- biti zaduženi za kontrolu kvalitete revizije,
- konsultovati 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.

[Uvod i predgovor](#)

[Živimo našu kulturu i vrijednosti](#)

[Primjena stručnosti i znanja](#)

[Prihvatanje digitalne tehnologije](#)

[Njegujemo raznolike stručne timove](#)

[Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima](#)

[Nezavisnost i etičnost](#)

[Pružanje kvalitetnih angažmana](#)

[Procjena rizika za kvalitet](#)

[Efikasna komunikacija](#)

[Nadzor i korektivne mjere](#)

[Finansijske informacije](#)

KPMG u Bosni i Hercegovini 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 stalnog nivoa kvalitete usluge našim klijentima.

Rotacija revizorskog društva

KPMG u Bosni i Hercegovini vrši reviziju subjekata od javnog interesa u skladu sa primjenjivim zakonima. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federaciji Bosne i Hercegovine i Republike Srpske, KPMG revidira iste klijente maksimalno 7 godina uzastopno, uz dodatne tri godine pod uslovom da je izvršena rotacija revizora. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH taj period iznosi maksimalno 7 uzastopnih godina, uz dodatne tri godine pod uslovom da je izvršena rotacija revizora. Nakon isteka navedenih perioda društvo prestaje sa revidiranjem tih klijenta nakon čega nastupa rotacija društava za reviziju („period hlađenja“). KPMG u BiH ima određene procedure kojima prati i upravlja rotacijama revizijskog društva.

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 tolerišemo nikakav oblik mita od trećih strana, uključujući naše klijente, dobavljače ili djelatnike javnih službi.

Dalje informacije o KPMG International politikama protiv mita i korupcije mogu se pronaći na [web stranici protiv mita i korupcije](#).



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Pružanje kvalitetnih angažmana

Način na koji se sprovodi revizija je jednako važan kao i rezultat. Od Partnera i zaposlenika KPMG u BiH se očekuje da demonstriraju ponašanja u skladu sa Vrijednostima i prate sve politike i procedure u isporuci efikasnih i učinkovitih revizija.

Konsultiranje kada je primjenjivo

Ohrabrivanje kulture konsultiranja

KPMG potiče kulturu konsultiranja koja pruža podršku timu na angažmanu u KPMG društvima u njihovom procesu donošenja odluka i značajno doprinosi kvaliteti revizije. KPMG u BiH promovira kulturu u kojoj se konsultacija prepoznaje kao snaga i u kojoj se potiče sve KPMG zaposlenike da se savjetuju o teškim i spornim pitanjima.

Kako bi pomogli po ovom pitanju, uspostavili smo protokol za konsultacije i dokumentaciju značajnih pitanja, uključujući i procedure kojima se olakšava rješavanje razlika u mišljenju vezano za određena pitanja. KPMG revizorski, priručnici za izvještavanje i priručnici za izražavanje uvjerenja. GQRMM priručnik uključuje smjernice kroz koje je lakše izraziti određenu sumnju.

Tehničke konsultacije i globalni resursi

Tehnička podrška reviziji, računovodstvu i izražavanju uvjerenja dostupna je društvima putem Globalne grupe za metodologiju revizije (GAMG) KPMG Globalne grupe za rješenja (KGSG), Međunarodne grupe standarda (ISG) i PCAOB grupe standarda (PGS) koji izvještavaju direktno Globalnom voditelju revizije.

Globalna grupa za metodologiju revizije (GAMG)

KPMG-ovu metodologiju revizije i uvjerenja razvija i održava Globalna grupa za metodologiju revizije (GAMG). GAMG razvija našu revizijsku i metodologiju izražavanja uvjerenja na temelju zahtjeva primjenjivih revizijskih i standarda izražavanja uvjerenja -IAASB, PCAOB i AICPA.

KPMG globalna grupa za rješenja (KGSG)

KGSG je odgovorna za viziju, razvoj i raspoređivanje globalnih revizorskih rješenja, uključujući nove tehnologije i inovacije u automatizaciji. KGSG i GGM rade zajedno kako bi podržali KPMG društva kroz saradnju, inovacije i tehnologije. Uložili smo značajno u našu

metodologiju revizije i uvjerenja i alate sa centralnim fokusom na poboljšanje kvaliteta revizije i globalne konzistentnosti i standardizacije. ISG je nedavno proširio svoje područje kako bi obuhvatio aktivnosti Međunarodnog odbora za standarde održivosti (ISSB), uključujući pružanje globalnog vodstva i smjernica dok ISSB izdaje standarde.

PCAOB grupa za standarde (PSG)

KPMG PCAOB grupa za standarde (PSG) sastoji se od posvećene skupine stručnjaka s iskustvom u revizijskim standardima PCAOB koji promoviraju dosljednost u tumačenju revizijskih standarda PCAOB koji se globalno primjenjuju u revizijama KPMG društava za neameričke komponente i strane privatne izdavače i neameričke komponente Izdavatelja SEC-a, kako je definirano propisima SEC-a. PSG također daje doprinos razvoju osposobljavanja za revizore koji rade na revizijskim angažmanima PCAOB-a i, gdje je to izvedivo, olakšava provođenje takve obuke.

Stručni izvori za društva članice

Firme članice obezbjeđuju članovima revizijskih timova konsultacije o revizijskim i tehničkim računovodstvenim temama putem izvora iz profesionalne prakse (Odjel za profesionalnu praksu ili DPP). Ovaj resurs također pomaže članovima revizijskih timova ukoliko dođe do razilaženja u mišljenju, bilo među članovima tima ili s partnerom zaduženim za kontrolu kvalitete. Nerazriješene razlike trebaju pratiti određeni protokol kako bi se donijela konačna odluka. Za potrebe konsultacija, moguće je kontaktirati i KPMG-ovu ISG i PSG grupu za standard, kada je potrebno.

Kritička procjena revizorskih dokaza, koristeći profesionalnu prosudbu i skepticizam

U svim revizijama KPMG-a, priroda i opseg revizijskih dokaza koje prikupljamo odgovaraju na procijenjene rizike. Razmatramo sve revizijske dokaze dobivene tokom revizije, uključujući kontradiktorne ili nedosljedne revizijske dokaze. Svaki član tima dužan je koristiti profesionalnu prosudbu i održavati profesionalni skepticizam tokom revizijskih angažmana. Profesionalni skepticizam uključuje preispitivanje i svijest o



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

kontradiktornostima ili nedosljednostima kroz revizijske angažmane. Profesionalna prosudba obuhvata potrebu da se bude svjestan i da bude upozoren na pristranosti koje mogu predstavljati prijetnju dobrim prosudbama.

Usmjerenje, trening, nadzor i pregled

Usađivanje neprekidnog treninga, nadzora i pregleda

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

Kontinuirana uputa i nadzor na poslu za vrijeme revizije uključuju:

- Sudjelovanje odgovornog partnera u planiranju poslova;
- Praćenje napretka revizijskog angažmana;
- Uzimanje u obzir kompetencije i sposobnosti projektnog tima, uključujući adekvatnost vremena raspoloživog za obavljanje svog posla i razumijevanje uputa;
- Da li tim razumije upute te provodi li se posao u skladu s planiranim pristupom projektu;
- Pomoć timu u rješavanju značajnih pitanja koja proizlaze iz revizije, te mijenjanje planiranog pristupa na odgovarajući način; i
- Identificiranje pitanja za koje je potreban pregled i diskusija s iskusnijim članovima tima tokom projekta.

Pravovremeni pregled obavljenog posla kako bi se značajne stvari odmah identificirale, raspravile i riješile također se koristi kao prilika za podučavanje.

Uključivanje osobe koja vrši pregled kontrole kvalitete (EQC pregled)

EQC pregled je važan dio KPMG pristupa. Osoba koja vrši kontrolu dodjeljuje se svim revizorskim angažmanima, uključujući i povezane preglede predrevizije, svih listanih klijenata, ne-listanih klijenata od značajnog javnog interesa, angažmana koji zahtijevaju pregled kada to zahtijevaju zakoni i propisi, kao i revizijama ostalih klijenata, uključujući pojedine angažmane izražavanja uvjerenja, za koje to odredi partner zadužen za upravljanje rizicima ili voditelj odjela za reviziju.

Pregled EQC-a je objektivna procjena značajnih prosudbi koje je donio angažirani tim i njegovih povezanih zaključaka, koju izvodi EQC, a dovršena je na datum izvještaja ili prije njega. Evaluacija značajnih prosudbi EQC-a uključuje procjenu značajnih rizika od strane angažiranog tima, uključujući rizike prevare, povezane odgovore i jesu li povezani zaključci prikladni. EQC revizija je dovršena tek nakon što se EQC uvjeri da su sva značajna pitanja koja su pokrenuta i riješena, iako je partner na angažmanu u konačnici odgovoran za rješavanje računovodstvenih i revizijskih pitanja.

EQC mora ispuniti kriterije obuke, znanja i iskustva kako bi izvršio pregled kontrole kvalitete za određeni angažman. EQC mora biti objektivan, ne može biti član tima na angažmanu i mora biti nezavisan od revizijskog klijenta.

Adekvatno potkrijepljeni i dokumentovani zaključci

Izveštavanje

Revizorski standardi i Zakon o reviziji u velikoj mjeri određuju oblik i sadržaj revizorskog izvještaja koje uključuje mišljenje o fer prezentaciji svih materijalnih aspekata finansijskih izvještaja subjekta. Sva revizorska mišljenja donose angažirani voditelji na osnovi provedene revizije i prikupljenih dokaza.

Putem konsultacija s DPP-om, odgovorni partneri imaju pristup opsežnim smjernicama i tehničku podršku u pripremi revizorskih izvještaja, posebno gdje postoje značajne stvari koje se trebaju izvještavati korisnicima revizorskog izvještaja (kao što su modifikovana mišljenja ili uključuju paragraf o naglašenim činjenicama ili ostalim pitanjima).

Dokumentacija na angažmanu

Revizijska dokumentacija KPMG u BiH dovršava se i sastavlja prema vremenskom roku utvrđenom od strane KPMG društva u skladu sa politikama KPMG International i primjenjivim revizijskim standardima. Implementirali smo administrativne, tehničke i fizičke mjere zaštite kako bismo zaštitili povjerljivost i integritet podataka klijenta i društva. KPMG International je usvojio politike koje se primjenjuju na sva KPMG društva kako bi se smanjio vremenski period dopušten za prikupljanje revizijske dokumentacije, koji je znatno kraći od vremenskog razdoblja koje zahtijevaju primjenjivi revizijski standardi.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Procjena rizika za kvalitet

KPMG International pregledava rezultate programa praćenja kvalitete te razvija dodatne globalne korektivne radnje prema potrebi.

Globalne korektivne radnje koje je razvio KPMG International usmjerene su na promjenu ponašanja u cijeloj globalnoj organizaciji. Korektivne radnje mogu se implementirati kroz razvoj globalnih politika, procedura, treninga, alata i uputa.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu
i vrijednosti

Primjena
stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne
tehnologije

Njegujemo raznolike
stručne timove

Saradnja sa
prihvatljivim klijentima i
angažmanima

Nezavisnost i
etičnost

Pružanje kvalitetnih
angažmana

Procjena rizika
za kvalitet

Efikasna
komunikacija

Nadzor i korektivne
mjere

Finansijske
informacije

Efikasna komunikacija



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Prepoznamo da je važan dodatni doprinos održavanju kvaliteta revizije prikupiti povratne informacije ključnih dioničara i djelovati na osnovu njih.

Pružanje uvida i održavanje otvorene i iskrene dvosmjerne komunikacije

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 faktor u izvještavanju i isporuci usluge. Naglašavamo važnost informiranja onih koji su zaduženi za upravljanje o pitanjima koja proizlaze tokom revizije. Ovo postižemo kroz kombinaciju izvještaja i prezentacija, učešće 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 u BiH, rukovoditeljima, menadžmentu, zainteresovanim stranama i vladinim predstavnicima da steknu uvid i omoguće pristup razvoju globalnog okvira finansijskog izvještavanja.

Izvođenje i praćenje Globalne ankete zadovoljstva zaposlenika (GPS)

Samo uz angažirane, talentovane ljude, KPMG može isporučiti revizije u skladu sa našim očekivanjima o kvaliteti revizije. Godišnje KPMG u BiH poziva sve svoje zaposlenike da sudjeluju u nezavisnoj Globalnoj anketi ljudi kako bi podijelili svoje viđenje svog iskustva rada u KPMG-u. GPS pruža opće mjerodavne rezultate angažmana naših ljudi, kao i uvid u područja koja potiču angažman. Rezultati se mogu analizirati prema nekoliko faktora, npr. funkcionalnom ili geografskom području, razredu i spolu kako bi se pružio dodatni fokus za djelovanje.

Kroz GPS, KPMG u BiH dobija dodatni uvid u to kako se snalazimo u kategorijama za koje je poznato da utječu na angažman zaposlenika. Također pokrivamo područja fokusa koja su direktno relevantna za kvalitetu revizije; anketa uključuje specifična pitanja vezana uz kvalitetu

revizije na koja se od svih pojedinaca koji su sudjelovali u reviziji u prethodnih 12 mjeseci traži da daju odgovore, pružajući nam određeni skup podataka za pitanja vezana za kvalitetu revizije.

Upravi KPMG u BiH i Upravi KPMG International su na osnovu ankete omogućeni uvidi u rezultate koji se odnose na kvalitetu i rizično ponašanje, kvalitetu revizije, ponašanje u skladu sa KPMG vrijednostima, stavove zaposlenika i partnera prema kvaliteti, vodstvu i tonu na vrhu.

KPMG u BiH sudjeluje u GPS-u, prati rezultate i poduzima odgovarajuće radnje kako bi komunicirao i odgovarao na nalaze istraživanja. Rezultati GPS-a se također zbrajaju za cijelu globalnu organizaciju i svake se godine prezentiraju Globalnom odboru te se dogovaraju odgovarajuće daljnje radnje.

Također se provodi revizijska analiza GPS rezultata, s posebnim naglaskom na kvalitetu revizije. Rezultati i ključne teme prezentiraju se Globalnoj upravljačkoj skupini za reviziju na godišnjoj razini, s naknadnim razvojem akcijskih planova za ispravku, ukoliko su isti neophodni.

Nadzor i korektivne mjere



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Integrirani programi praćenja kvalitete i usklađenosti omogućuju KPMG društvima članicama da identificiraju nedostatke u kvaliteti, da izvrše analizu temeljnih uzroka i razviju, implementiraju i izvještavaju planove popravljavanja, kako u pogledu pojedinačnih revizijskih angažmana, tako i u pogledu cjelokupnog Sistema upravljanja kvalitetom.

Rigorozno praćenje i mjerenje kvaliteta

Posvećenost kontinuiranom napretku

KPMG se obvezuje kontinuirano poboljšavati kvalitetu, dosljednost i učinkovitost revizija KPMG firmi. Programi praćenja kvalitete i usklađenosti

upravljaju se na globalnom nivou i dosljedni su u svom pristupu u svim firmama članicama, uključujući prirodu i opseg testiranja i izvješćivanja. KPMG u BiH uspoređuje rezultate svojih internih programa praćenja s rezultatima bilo kojeg programa vanjskih inspekcija i poduzima odgovarajuće mjere.

Interni nadzor i program usklađenosti

Programi nadzora KPMG u BiH ocjenjuju:

- usklađenost provedenog angažmana sa primjenjivim profesionalnim standardima, zakonima i regulativama, te ključnim politikama i procedurama KPMG International-a; i
- usklađenost KPMG u BiH s ključnim politikama i procedurama KPMG International-a, kao i važnost, adekvatnost i učinkovito djelovanje ključnih politika i procedura za kontrolu kvalitete.

Naši programi internog nadzora također doprinose procjeni primjerenosti osmišljenosti sistema upravljanja kvalitetom, učinkovitosti implementacije te učinkovitosti djelovanja. To uključuje:

Pregled kvalitete provedbe revizije (QPR) i KPMG program ocjene kvaliteta i usklađenosti (KQCE), i globalni program pregleda kvaliteta i usklađenosti (GQ&CR).

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.

Program pregleda 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 četverogodišnjem ciklusu. Projekti se biraju na temelju rizika.

U skladu s instrukcijama QPR instrukcijama KPMG International-a, KPMG u BiH provodi QPR program jednom godišnje. Pregledi se provode na razini KPMG u BiH, te su nadgledani regionalno i globalno.

Odabir nadzornika, priprema i proces

Kriteriji za odabir nadzornika su strogi. Timovi zaduženi za pregled uključuju iskusne voditelje koji su nezavisni od KPMG angažmana koji 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“.

Izvjешtavanje

Nalazi proizašli iz QPR programa komuniciraju se firmi 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 neusklađenim ocjenama (definirano kao „potrebno poboljšanje izvedbe“ ili „nezadovoljavajuće“) njihovih međunarodnih angažmana. Ukoliko je podružnica njihovog grupnog klijenta revidirana od strane društva članice mreže u kojoj su identificirani značajni nedostaci u kvaliteti tokom QPR programa.

KPMG program ocjene kvaliteta i usklađenosti (KQCE) (ranije pod nazivom Program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP))

KPMG International razvija i održava politike i procese vezane za upravljanje kvalitetom koje su primjenjive na sva KPMG društva. Te politike i procesi, kao i povezane procedure, uključuju zahtjeve GQ&RM priručnika, ISQC1 i zahtjeve za implementaciju ISQM1 za ovaj tranzicijski period.

Ciljevi KQCE programa su:

- Dokumentovanje, procjena i dokazi implementacije ISQM1 od strane KPMG u BiH, nivo usklađenosti Sistema upravljanja kvalitetom sa globalnim politikama upravljanja kvalitetom i rizicima te primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima, i

- pružanje osnove za procjenu da li su KPMG u BiH i njegovi zaposlenici u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

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

Program globalnog pregleda kvaliteta i usklađenosti (GQ&CR)

Program globalnog pregleda kvaliteta i usklađenosti (GQ&CR) provodi GQ&CR tim KPMG International-a, nezavisno od društva članice, u različitim intervalima na osnovu identifikovanog kriterija rizika.

GQ&CR tim koji provodi pregled, nezavisan je od društva, objektivan je i dobro upoznat s globalnim politikama o kvaliteti i upravljanju rizicima.

GQ&CR tim koji radi procjenu nezavisan je od firme te objektivan i upoznat sa GQ&RM politikama. GQ&CR procjenjuju usklađenost sa odabranim KPMG International politikama i procedurama i dijele najbolju praksu prepoznatu među firmama članicama. GQ&CR pruža nezavisnu procjenu o:

- Predanosti kvaliteti i upravljanju rizicima (ton na vrhu) firme, te u kojem opsegu sveukupna struktura, upravljanje i finansiranje to podupire i osnažuje;
- Usklađenosti firme sa politikama i procedurama KPMG International-a, i
- Rigoroznost kojom društva članice provide vlastiti program pregleda kvaliteta i usklađenosti (ranije RCP, trenutno KQCE program).

KPMG u BiH razvija akcijske planove kako bismo odgovorili na nalaze GQ&CR pregleda koji upućuju na to kako je neophodno poboljšanje te se isti usaglašavaju sa GQ&CR timom. Napredak po pitanju akcijskih planova nadziran je od strane centralnog GQ&CR 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.

Dobivanje, procjena i djelovanje na osnovu feedback-a dioničara

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 u BiH 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.

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

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 nivou 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 nivou pojedinog projekta, ali i društva, te zadovoljiti potrebe naših klijenata.

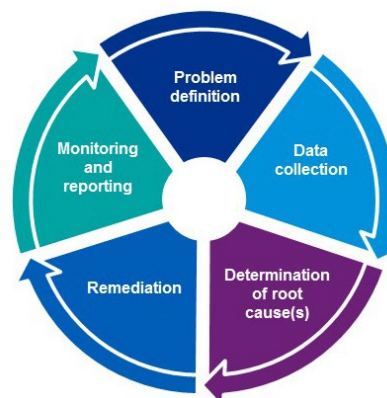
Praćenje pritužbi

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

Analiza temeljnog uzroka (RCA)

KPMG u BiH provodi analizu uzroka u vezi sa problemima povezanim sa kvalitetom revizije.

Načela globalnog RCA u 5 koraka su sljedeća:



Odgovornost je svih društava članica KPMG-a da izvršavaju RCA te na taj način identifikuju i naknadno razviju odgovarajuće planove sanacije za utvrđena pitanja kvalitete revizije.

Voditelj odjela revizije u KPMG u BiH odgovoran je za kvalitetu revizije uključujući korektivne mjere kvalitete revizije. Partner za upravljanje rizicima nadgleda implementaciju korektivnih mjera.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Finansijske informacije



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Saradnja sa prihvatljivim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Efikasna komunikacija

Nadzor i korektivne mjere

Finansijske informacije

Ukupni prihodi ostvareni od strane KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih društava iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja je 2.2 milijardi EUR* za godinu koja je završila 30. septembra 2022. godine.

Zbirni prihodi KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih društava iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja izračunati su prema godišnjem srednjem kursu u 12 mjeseci, a zaključno sa 30. septembrom 2022. godine.

KPMG B-H d.o.o. za reviziju priprema finansijske izvještaje za prethodnu finansijsku godinu sa danom 30. septembra u skladu sa standardima finansijskog izvještavanja Bosne i Hercegovine te objavljuje odabrane finansijske podatke.

Zakonski finansijski izvještaji KPMG B-H d.o.o. za finansijsku godinu na dan 30. septembra 2022. 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. septembra 2022. godine	(u KM)
1. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata od javnog interesa	573.659,92
2. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata koji nisu subjekti od javnog interesa	1.456.179,61
3. Nerevizijske usluge klijentima pod 1 i 2	93.930,00
4. Nerevizijske usluge za klijente osim pod 3	37.411,47
5. Ukupni poslovni prihodi	2.161.181,00

* Gore navedene finansijske informacije predstavljaju zbirni izvještaj KPMG-ovih odvojenih društava članica 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.

Prilog 1

Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa u 2022. godini

Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa u 2022. godini
Addiko Bank d.d. Sarajevo (adresa: Trg Solidarnosti 12 71 000 Sarajevo)
Addiko Bank a.d. Banja Luka (adresa: Aleja Svetog Save 13 78 000 Banja Luka)
Mikrokreditna fondacija EKI (adresa: Džemala Bijedića 129 Lam C 71000 Sarajevo)
Mikrokreditno društvo EKI d.o.o. (adresa: Džemala Bijedića 129 Lam C 71000 Sarajevo)
ASA Osiguranje d.d. (adresa: Ulica Međunarodnog prijateljstva br. 25 71 000 Sarajevo)
Procredit bank d.d. (adresa: Franca Lehara bb 71000 Sarajevo)
Vienna osiguranje d.d. (adresa: Fra Anđela Zvizdovića 1/A9 71000 Sarajevo)
Društvo za upravljanje Evropskim dobrovoljnim penzijskim fondom a.d. (adresa: Kralja Petra I Karađorđevića 109 78000 Banja Luka)



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu
i vrijednosti

Primjena
stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne
tehnologije

Njegovujemo raznolike
stručne timove

Saradnja sa
prihvatljivim klijentima i
angažmanima

Nezavisnost i
etičnost

Pružanje kvalitetnih
angažmana

Procjena rizika
za kvalitet

Efikasna
komunikacija

Nadzor i korektivne
mjere

Finansijske
informacije

Prilozi

Prilog 2

Popis KPMG društava u Bosni i Hercegovini

Popis KPMG Društava u Bosni i Hercegovini		
Naziv društva	Pravni oblik	Priroda poslovanja
KPMG B-H d.o.o. za reviziju	Društvo ograničene odgovornosti	Usluge revizije
KPMG B-H d.o.o. za reviziju – Podružnica Banja Luka	Društvo ograničene odgovornosti	Usluge revizije
KPMG Tax&Advisory B-H d.o.o.	Društvo ograničene odgovornosti	Usluge poreskog savjetovanja, računovodstvene usluge i usluge obračuna plata
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
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

KPMG B-H d.o.o. za reviziju – Podružnica Banja Luka
ul. Svetozara Markovića broj 5
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



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu
i vrijednosti

Primjena
stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne
tehnologije

Njegujemo raznolike
stručne timove

Saradnja sa
prihvatljivim klijentima i
angažmanima

Nezavisnost i
etičnost

Pružanje kvalitetnih
angažmana

Procjena rizika
za kvalitet

Efikasna
komunikacija

Nadzor i korektivne
mjere

Finansijske
informacije

Prilog 3

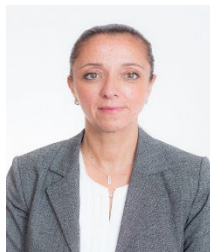
Uprava KPMG u BiH

Vedran Vukotić
Partner, izvršni direktor



vvukotic@kpmg.com

Manal Bećirbegović
Izvršni direktor



mbecirbegovic@kpmg.com

Senad Pekmez, direktor, bio je član Uprave KPMG u BiH do 12.8.2022. godine.



Uvod i predgovor

Živimo našu kulturu
i vrijednosti

Primjena
stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne
tehnologije

Njegujemo raznolike
stručne timove

Saradnja sa
prihvatljivim klijentima i
angažmanima

Nezavisnost i
etičnost

Pružanje kvalitetnih
angažmana

Procjena rizika
za kvalitet

Efikasna
komunikacija

Nadzor i korektivne
mjere

Finansijske
informacije

kpmg.ba

kpmg.com/socialmedia



Ovdje sadržani podaci općenite su prirode i nisu namijenjeni rješavanju okolnosti određenog pojedinca ili subjekta. Iako se trudimo pružiti tačne i pravovremene informacije, ne može se jamčiti da su takve informacije tačne na dan primitka ili da će biti tačne i u budućnosti. Niko se ne bi trebao ponašati prema takvim informacijama bez odgovarajućeg stručnog savjeta nakon temeljitog ispitivanja određene situacije.

© 2023 KPMG B-H d.o.o. za reviziju je bh. društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenim jamstvom. Sva prava su pridržana.

Naziv i logotip KPMG registrirani su zaštitni znaci ili zaštitni znaci tvrtke KPMG International.

Naziv publikacije: Izveštaj o Transparentnosti 2022