



Звіт про прозорість за 2018 рік

ПрАТ «КПМГ АУДИТ»

kpmg.ua

ЗМІСТ



1

Звернення Директора та Керівника відділу аудиту ПрАТ «КПМГ АУДИТ»

4

2

Про нас

6

Наша діяльність

6

Наша стратегія

6

3

Структура та корпоративне управління

7

Організаційно-правова форма

7

Найменування, структура володіння та правові взаємовідносини

7

Обов'язки та зобов'язання фірм-членів мережі

8

Структура корпоративного управління

8

4

Система контролю якості

9

Концепція якості аудиту

9

Позиція керівництва

10

Міжнародний кодекс поведінки KPMG

10

Кодекс поведінки ПрАТ «КПМГ АУДИТ»

10

Відповідальність керівництва за якість та управління ризиками

11

Відносини з клієнтами

12

Чіткі стандарти та надійні інструменти роботи	13
Підбір, розвиток і призначення спеціалістів з відповідною кваліфікацією	19
Прагнення до неухильного дотримання технічних вимог та якості послуг, що надаються	21
Ефективний процес проведення аудиту	23
Прагнення до постійного вдосконалення	25

5	Фінансова інформація	30
----------	-----------------------------	-----------

6	Винагорода ключових партнерів	32
----------	--------------------------------------	-----------

7	Взаємодія всередині мережі KPMG	33
----------	--	-----------

Організаційно-правова форма	33
Обов'язки та зобов'язання фірм-членів мережі	34
Страховання професійної відповідальності	34
Структура корпоративного управління	34
Регіональні керівники з контролю якості та управління ризиками	35

8	Заява Директора ПрАТ «КПМГ АУДИТ» про ефективність системи внутрішнього контролю якості та заходи для забезпечення незалежності	36
----------	--	-----------

9	Додатки	38
----------	----------------	-----------

Додаток 1. Керівництво ПрАТ «КПМГ АУДИТ»	38
Додаток 2. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	39
Додаток 3. Цінності KPMG	40

Звернення Директора та Керівника відділу аудиту ПрАТ «КПМГ АУДИТ»

Звернення Директора ПрАТ «КПМГ АУДИТ»

Андрія Цимбала

Пропонуємо вашій увазі перший Звіт про діяльність ПрАТ «КПМГ АУДИТ» за 2018 рік. У Звіті розкрита інформація про структуру та корпоративне управління ПрАТ «КПМГ АУДИТ», ключові принципи діяльності, а також доповідь про те, як ми досягаємо якості наших послуг та постійно намагаємося вдосконалювати системи контролю якості.

Ми маємо непохитну прихильність до якості та знаємо, що наші стандарти повинні бути на найвищому рівні задля розбудови суспільної довіри. Ключові аспекти нашої культури і незмінна зосередженість на якості підтримуються керівництвом KPMG на глобальному рівні та розповсюджуються на кожну окрему фірму-члена мережі KPMG.

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» наслідує абсолютну відданість принципам якості, порядності та доброчесності у відносинах зі своїми клієнтами, регулюючими органами та суспільством в цілому. Відповідальність за якість в нашій фірмі починається з керівництва та розповсюджується на всі рівні нашої організації. Наші фахівці усвідомлюють важливість своєї ролі в наданні якісних професійних послуг. Ми безперервно працюємо над тим, щоб підвищувати якість нашої роботи: ретельно переглядаємо наші протоколи, практики та методології для забезпечення максимальної якості наших аудитів. Ми прагнемо забезпечувати клієнтський досвід на постійно високому рівні та у відповідності до міжнародних стандартів. Наше прагнення до якості підкріплене нашими цінностями, що становлять основу нашої культури та визначають наш підхід до аудиту, а також підхід до того, як ми працюємо разом, розвиваємося і підтримуємо наших людей в прагненні бути кращими.

Наше прагнення до якості підкріплене нашими цінностями, що становлять основу нашої культури та визначають наш підхід до аудиту, а також підхід до того, як ми працюємо разом, розвиваємося і підтримуємо наших людей в прагненні бути кращими.

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» має чітке бачення майбутнього. Наше прагнення до якості – це фундаментальна складова на шляху в майбутнє і є головним пріоритетом як для мене особисто, так і для фірми.

Ми відкриті до конструктивної взаємодії та діалогу з усіма зацікавленими сторонами, щоб і надалі відповідати високим очікуванням усіх зацікавлених осіб та знаходити нові шляхи для розвитку.

Звернення керівника відділу аудиту ПрАТ «КПМГ АУДИТ» Дмитра Алєєва

2018 рік став знаковим роком у контексті масштабних змін у сфері регулювання аудиторської діяльності в Україні. Як відомо, «час змін» ставить особливі вимоги перед усіма задіяними сторонами, особливо перед аудиторськими організаціями і аудиторами. Для ПрАТ «КПМГ АУДИТ» незмінним пріоритетом залишається якість нашої роботи.

Якість аудиту є фундаментальною складовою для підтримки довіри громадськості та ключовою для нашої професійної репутації.

Ми визначаємо «якість аудиту» як результат, коли:

- Аудит виконано послідовно, відповідно до вимог і професійних стандартів, що базуються на сильній системі контролю якості.
- Уся наша діяльність здійснюється в умовах максимальної об'єктивності, незалежності, етики та доброчесності.

Висока якість надання послуг і бажання постійно вдосконалюватися – це дві ключові складові успішної діяльності ПрАТ «КПМГ АУДИТ».

У Звіті ми детально описуємо нашу стратегію та бачення, ділимося здобутками, зокрема, у сфері розробки і впровадження нових технологій і процесів задля підвищення якості аудиту. Звіт також містить опис тих наших процесів, інструментів, програм навчання та методологій, які разом формують нашу систему контролю якості.

У 2018 році ПрАТ «КПМГ АУДИТ» продовжило здійснювати довгострокові інвестиції в розвиток працівників, технології та нові рішення, які дозволяють задовольняти найвимогливіші запити з боку клієнтів.

Наш успіх – це висока оцінка наших послуг і довіра з боку клієнтів. І ми націлені на те, щоб наша робота завжди залишалася на найвищому рівні.



2

Про нас

Наша діяльність

Приватне акціонерне товариство «КПМГ АУДИТ» спеціалізується на наданні професійних послуг з аудиту та інших аудиторських послугах. Чисельність працівників станом на 31 грудня 2018 р. становила понад 200 осіб.

Більш детальна інформація про послуги ПрАТ «КПМГ АУДИТ» розміщена на нашому інтернет-сайті:

<https://home.kpmg/ua/uk/home/services.html>

Наша стратегія

Наша основна довгострокова мета – залишатися однією з провідних аудиторських фірм в Україні.

Ключовою стратегічною задачею фірми є забезпечення високої якості аудиторських послуг. Якість аудиту визначають наша культура добросовісного ведення бізнесу, залучення, розвиток і утримання висококваліфікованих фахівців, а також методологія і внутрішні процедури.



3

Структура та корпоративне управління

Організаційно-правова форма

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» є членом KPMG International Cooperative («KPMG International»). KPMG International – це юридична особа, зареєстрована відповідно до законодавства Швейцарії. Всі фірми-члени міжнародної мережі KPMG входять до складу KPMG International. Більш детальна інформація про KPMG International та її діяльність, в тому числі про наші взаємини з нею, представлена в розділі «Управління та керівництво» [Звіту про діяльність KPMG International](#).

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» входить до складу міжнародної мережі організацій, що надає професійні послуги з аудиту, консультаційні послуги, а також послуги з податкового та юридичного консультування значній кількості різних організацій. Структура KPMG International побудована таким чином, щоб забезпечити незмінну якість послуг, які надаються, і відданість встановленим цінностям незалежно від того, в якій країні здійснює свою діяльність фірма-член мережі.

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» – це компанія, зареєстрована згідно із законодавством України 17 серпня 2001 року. Акціонерами ПрАТ

«КПМГ АУДИТ» є Цимбал Андрій Валентинович, Пархоменко Ганна Валеріївна та Товариство з обмеженою відповідальністю «КПМГ-Україна», юридична особа зареєстрована відповідно до законодавства України.

Найменування, структура володіння та правові взаємовідносини

KPMG є зареєстрованим товарним знаком KPMG International і найменуванням, під яким в цілому є відомими фірми-члени KPMG International. Права фірм-членів мережі на використання найменування і товарного знаку закріплені в угодах з KPMG International. Інформація про фірми-члени міжнародної мережі KPMG International розміщена на інтернет-сайті: www.kpmg.com

Кожна фірма-член мережі KPMG є незалежною юридичною особою, має свою структуру володіння і управління та несе одноосібну відповідальність за виконання своїх зобов'язань.





Обов'язки та зобов'язання фірм-членів мережі

У рамках угод з KPMG International фірми-члени мережі зобов'язані дотримуватися політики і правил KPMG International, в тому числі стандартів якості, що регулюють їх діяльність та надання послуг клієнтам. Це означає таку організацію структури фірми, яка забезпечує послідовність і стабільність, здатність впроваджувати міжнародні стратегії, здійснювати обмін ресурсами, надавати послуги міжнародним клієнтам, управляти ризиками і застосовувати методологію й інструменти, встановлені на рівні мережі.

Кожна фірма несе відповідальність за управління своєю роботою та за її якість.

Всі фірми-члени мережі підтверджують свою відданість спільним цінностям KPMG (див. розділ «Позиція керівництва»).

Діяльність KPMG International фінансується з коштів, що виділяються фірмами-членами мережі. Підстава для розрахунку сум, що відраховуються, затверджується Міжнародним Правлінням і послідовно застосовується до фірм. Фірма може бути виключена з міжнародної мережі KPMG, якщо вона, зокрема, не дотримується політик і правил, встановлених KPMG International, чи не виконує інші зобов'язання перед KPMG International.

Структура корпоративного управління

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» дотримується високих стандартів побудови і підтримки корпоративних відносин.

Найвищим органом управління ПрАТ «КПМГ АУДИТ» є Загальні збори акціонерів, в обов'язки яких, крім іншого, входить вирішення таких питань: визначення основних напрямів діяльності фірми, затвердження річних звітів.

Директор

Єдиним виконавчим органом ПрАТ «КПМГ АУДИТ» є Директор, до обов'язків якого входить керівництво поточною діяльністю фірми. Директор Цимбал Андрій Валентинович має чинний кваліфікаційний сертифікат аудитора та аудитора банків.

Директор здійснює загальне керівництво діяльністю ПрАТ «КПМГ АУДИТ» та відповідає за довгостроковий сталий розвиток фірми.

Наглядова Рада

Наглядова рада акціонерного товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Законом та Статутом, контролює та регулює діяльність Директора Товариства.

4

Система контролю якості

Загальні відомості

Надійна і послідовна система контролю якості є головною вимогою у наданні послуг високої якості. Політики щодо контролю якості встановлюються на рівні KPMG International і є застосовними до всіх фірм-членів мережі. Ці політики включені до Глобального Посібника з контролю якості та управління ризиками, доступ до якого мають усі працівники KPMG. Такі політики і процедури були розроблені для надання методологічної допомоги фірмам-членам мережі KPMG у дотриманні професійних стандартів, нормативно-правових вимог, у випуску висновків і звітів належного характеру в конкретних обставинах, а також з метою допомоги працівникам фірм-членів мережі KPMG у слідуванні принципам чесності, об'єктивності та належному виконанні роботи.

Політики і процедури щодо забезпечення контролю якості нашої фірми були розроблені відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1), опублікованого Радою з міжнародних стандартів аудиту та завдань з надання впевненості (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB); Кодексу етики професійних бухгалтерів, опублікованого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA). Ці стандарти застосовуються до фірм, які проводять обов'язковий аудит, надають послуги з надання впевненості та інші послуги, пов'язані з аудиторською діяльністю.

Наша фірма зобов'язана дотримуватися політик і процедур KPMG International, але при цьому також керується додатковими політиками і процедурами, спрямованими на забезпечення дотримання правил і стандартів місцевих регулюючих органів¹.

Будь-які зміни в політиках щодо контролю якості та управління ризиками, в тому числі і ті, що відносяться до питань етики та незалежності, анонуються шляхом розсилки електронних повідомлень функцією контролю якості та управління ризиками.

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» зобов'язане застосовувати такі зміни на локальному рівні, і це контролюється внутрішніми програмами моніторингу.

Дотримання норм і принципів контролю якості та управління ризиками є обов'язком всіх працівників нашої фірми. Це передбачає розуміння і дотримання ними вимог внутрішніх корпоративних політик і процедур в їхній повсякденній діяльності. Система контролю якості є однаково застосовною до всіх працівників KPMG, де б вони не знаходилися.

Концепція якості аудиту

В KPMG поняття «якість аудиту» не тільки означає висловлення правильної думки, але і відображає те, яким чином у ході проведення аудиту ця думка була сформована. За аудиторським висновком стоять численні процедури, аналітична робота і професійна порядність. Результат якісної аудиторської перевірки – це незалежна думка аудитора, сформована належним чином відповідно до застосовних професійних стандартів і вимог законодавства.

Щоб допомогти всім фахівцям, які проводять аудит, зосередитися на застосуванні основоположних професійних навичок і стандартів поведінки, була розроблена глобальна Концепція якості аудиту. Ця концепція є єдиною для всіх фірм-членів мережі KPMG, вона описує принципи, які, як ми вважаємо, визначають високу якість аудиту і внесок кожного аудитора KPMG у підтримку цієї якості.

Головним із семи елементів в нашій системі контролю якості аудиту є позиція керівництва, яка забезпечує суворе дотримання усіма фірмами-членами мережі KPMG єдиних стандартів якості та етичної поведінки. Всі інші елементи утворюють єдиний ланцюжок навколо цього головного елемента, оскільки кожний із них пов'язаний з іншими елементами і підсилює їх. Кожен із семи елементів докладно описаний у наступних розділах цього звіту.

¹ Усі посилання на «політики KPMG» або «наші політики» означають політики KPMG International та додаткові політики ПрАТ «КПМГ АУДИТ» у сукупності.

Позиція керівництва



Культура KPMG International і всіх фірм, що входять до її складу, ґрунтується на наборі цінностей, політик і процедур і забезпечує правильне ставлення і поведінку працівників у всій мережі KPMG.

Керівництво KPMG International спільно з керівниками регіональних підрозділів і окремих фірм-членів мережі KPMG відіграє ключову роль у підтримці нашого прагнення до забезпечення якості та дотримання найвищих стандартів професійної діяльності. В організації, яка надає аудиторські та інші послуги, на результати яких покладаються зацікавлені особи й інвестори, необхідно формувати культуру, засновану на принципах якості, ділової порядності та професійної етики.

В ПрАТ «КПМГ АУДИТ» ми просуваємо культуру, яка заохочує консультування і визначає його як сильну сторону ведення бізнесу.

Термін «позиція керівництва» означає, що керівний склад ПрАТ «КПМГ АУДИТ» демонструє відданість якості, принципам професійної етики та ділової порядності і проявляє це у спілкуванні з клієнтами, зацікавленими особами і суспільством в цілому. Для нас добросовісність – це найважливіша якість. Зацікавлені сторони очікують від нас добросовісності і покладаються на неї. Саме тому основна цінність KPMG визначена як «Чесність і порядність понад усе». Чесність передбачає прагнення дотримуватися найвищих професійних стандартів, надання актуальних якісних консультацій, а також неухильне дотримання вимог незалежності.

Цінності KPMG, які систематизувалися протягом багатьох років, є складовою частиною професійної діяльності і культури дотримання вимог і стандартів в ПрАТ «КПМГ Аудит». Наші цінності становлять основу нашої культури і визначають позицію керівництва. Вони також формують підхід KPMG до проведення аудиту і нашу командну взаємодію.

Ми чітко доносимо цінності KPMG до працівників і враховуємо їх у кадрових процесах: у прийнятті на роботу, подальшому розвитку і винагородженні.

Опис цінностей KPMG представлено в Додатку 3 до цього Звіту.

Міжнародний кодекс поведінки KPMG

Прагнення KPMG до дотримання принципу ділової порядності і забезпечення високої якості знаходить своє вираження в цінностях KPMG, які визначають те, як ми працюємо. Крім того, вони визначають нашу корпоративну культуру, засновану на принципі соціокультурного різноманіття і поваги до відмінностей, а також наше прагнення дотримуватися норм особистої та професійної поведінки.

Цінності KPMG підкреслюють, що для працівників KPMG добросовісність і порядність – понад усе, при цьому вони дотримуються найвищих професійних стандартів і дають кваліфіковані рекомендації, суворо дотримуючись принципу професійної незалежності, законів, нормативних актів та професійних стандартів. Цінності KPMG чітко доводяться до відома всіх працівників і враховуються в кадрових процесах, таких як прийняття на роботу, розвиток персоналу і винагородження.

Цінності KPMG закріплені в Міжнародному кодексі поведінки KPMG International. Фірми-члени мережі KPMG, включаючи ПрАТ «КПМГ АУДИТ», застосовують вимоги Міжнародного кодексу поведінки на рівні своєї фірми.

Кодекс поведінки ПрАТ «КПМГ АУДИТ»

Кодекс поведінки ПрАТ «КПМГ АУДИТ», крім іншого, описує стандарти етичної поведінки, яких повинні дотримуватися всі керівники і працівники ПрАТ «КПМГ АУДИТ», а в його основі лежать цінності KPMG і загальний для всіх фірм KPMG набір переконань і принципів.

До того ж у Кодексі поведінки ПрАТ «КПМГ АУДИТ» йдеться про те, що кожен керівник і працівник несе особисту відповідальність за дотримання правових і професійних стандартів та етичних принципів, застосованих до його посадових обов'язків і рівня відповідальності. У Кодексі поведінки ПрАТ «КПМГ АУДИТ» викладені наші зобов'язання і визначені положення, які вимагають від працівників ПрАТ «КПМГ Аудит»:

- дотримуватися всіх застосованих законів, нормативних актів, професійних стандартів і політик ПрАТ «КПМГ АУДИТ»;
- ретельно вибирати клієнтів і третіх осіб для співпраці;
- приділяти особливу увагу якості;
- зберігати об'єктивність і незалежність;
- не миритися з незаконними або неетичними діями працівників ПрАТ «КПМГ АУДИТ», наших клієнтів, постачальників чи

державних чиновників, з якими ми взаємодіємо;

- захищати інформацію;
- вести чесну конкурентну боротьбу;
- уважно ставитися до інших працівників;
- виконувати зобов'язання, що стосуються корпоративної соціальної відповідальності;
- своїми діями сприяти завоюванню довіри громадськості.

Всі працівники ПрАТ «КПМГ АУДИТ» зобов'язані:

- дотримуватися Міжнародного кодексу поведінки і Кодексу поведінки ПрАТ «КПМГ АУДИТ», а також підтверджувати дотримання Кодексу поведінки при прийомі на роботу в фірму, а в подальшому – щорічно;
- проходити регулярні тренінги, що стосуються Кодексу поведінки, при прийомі на роботу в фірму, а в подальшому – кожні два роки.

Ми закликаємо працівників повідомляти про ситуації, що викликають у них занепокоєння або суперечать цінностям KPMG. Більш того, кожен працівник KPMG зобов'язаний повідомляти про будь-які дії, які можуть бути незаконними або порушувати цінності KPMG, політику KPMG, чинні закони, інші нормативно-правові акти або професійні стандарти.

У ПрАТ «КПМГ АУДИТ» налагоджені процедури і канали для комунікації, завдяки яким наші працівники можуть повідомляти про факти порушень. Заборонено вживати будь-яких заходів у відповідь щодо осіб, які повідомляють з добросовісними намірами про можливі порушення.

Крім того, для всіх керівників KPMG, працівників фірми, клієнтів і третіх осіб існує доступна гаряча лінія міжнародної мережі KPMG: вони можуть анонімно повідомити про сумнівні факти діяльності міжнародної мережі KPMG International, працівників чи керівництва будь-якої фірми-члена мережі KPMG.

У ПрАТ «КПМГ АУДИТ» ми регулярно проводимо опитування серед працівників шляхом незалежного дослідження Global People Survey (див. розділ «Аналітика від наших працівників – незалежне дослідження Global People Survey (GPS)»), щоб встановити, наскільки цінності KPMG знаходять підтвердження в поведінці і роботі працівників.

Відповідальність керівництва за якість та управління ризиками

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» демонструє відданість якості, принципам професійної етики та ділової порядності і проявляє це у спілкуванні з клієнтами, зацікавленими особами і суспільством в цілому. Провідна роль у визначенні правильного курсу належить керівництву, яке покликане демонструвати непохитну відданість найвищим стандартам професійної діяльності, а також очолювати і

підтримувати важливі ініціативи.

Наша команда керівників ставить перед собою задачу сформувати культуру всередині фірми, засновану на якості, етичних принципах, добросовісному веденні бізнесу – і все це показує на своєму прикладі в усних і письмових зверненнях, презентаціях і обговореннях.

Відповідальність за питання якості та управління ризиками на рівні керівництва ПрАТ «КПМГ АУДИТ» несуть зазначені нижче особи.

Директор

Згідно з принципами Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1), кінцеву відповідальність за нагляд за системою контролю якості послуг в ПрАТ «КПМГ АУДИТ» покладено на Директора. Загальне керівництво у сфері етики і незалежності, контроль за роботою системи контролю якості, управління ризиками та за дотриманням вимог чинного законодавства та прийнятих фірмою політик і процедур здійснюється із залученням спеціалістів з питань контролю якості та управління ризиками, у тому числі фахівців з питань етики та незалежності.

Керівник відділу аудиту ПрАТ «КПМГ АУДИТ»

Керівник відділу аудиту ПрАТ «КПМГ АУДИТ» звітує Директору і несе відповідальність за якість послуг, які надаються. Він самостійно визначає порядок застосування процедур з управління ризиками, забезпечення якості та моніторингу дотримання цих процедур у відділі аудиту, керуючись системою контролю якості, встановленою відповідно до Посібника з контролю якості та управління ризиками. Подібні процедури є показником того, що на рівні виконання завдання з надання послуг контроль за якістю та управління ризиками є відповідальністю кожного працівника.

Керівник відділу аудиту ПрАТ «КПМГ АУДИТ» відповідає за керівництво практикою аудиту в ПрАТ «КПМГ Аудит», забезпечуючи стабільний розвиток і підтримку високої якості аудиторських послуг, що надаються, а також привабливість роботи для наших працівників.

Це включає:

- визначення «позиції керівництва», яка демонструє непохитну відданість найвищим стандартам професійної діяльності, включаючи скептицизм, об'єктивність і незалежність;
- розробку і впровадження стратегій для контролю і підтримки знань і професійних навичок, необхідних керівникам і працівникам фірми у виконанні їхніх професійних обов'язків;
- забезпечення відповідності контролю якості та управління ризиками у питаннях контролю якості та управління ризиками, що відносяться до практики аудиту, включаючи щорічну оцінку процедур і заходів, які вважаються ключовими для забезпечення якості аудиту.

Група ключових партнерів з аудиту

Ключові партнери з аудиту ПрАТ «КПМГ АУДИТ» проводили регулярні зустрічі у 2018 році. На цих зустрічах обговорювалися питання стосовно якості аудиту, які були виявлені в ході внутрішніх і зовнішніх перевірок якості, запити, що надійшли від аудиторських груп, процедури з аналізу першопричин виникнення невідповідностей щодо якості та інші питання, пов'язані з якістю аудиту та ідентифіковані за результатами аналізу інших джерел інформації. Також розглядалися спостереження аудиторських груп і розроблялися плани дій. Як правило, більшість запланованих заходів є короткостроковими, при цьому вони розробляються і доводяться до відома всіх працівників відділу аудиту на регулярних технічних брифінгах, а також включаються до програми наступного обов'язкового тренінгу, якщо вони є досить суттєвими.

У випадку найбільш складних питань (які можуть вплинути на внесення змін до глобальної методології аудиту KPMG чи до інструментів аудиту) обговорення виносяться на рівень міжнародних груп KPMG International з питань аудиту для розгляду з боку Міжнародного центру з питань надання послуг та Експертної групи KPMG з міжнародних стандартів для потенційної розробки відповідних рішень. Детальний опис функцій Міжнародного центру з питань надання послуг та Експертної групи KPMG з міжнародних стандартів подається в розділі «Консультації».

Інвестиції в постійне вдосконалення діяльності

KPMG International впровадила ряд змін на міжнародному рівні, оскільки мережа фірм KPMG продовжує інвестувати в постійне вдосконалення діяльності.

Це включає створення Міжнародного комітету з якості аудиту при Міжнародному Правлінні, членами якого є старші керівники найбільших фірм KPMG, а також призначення міжнародного керівника у сфері якості аудиту, який звітує зазначеному комітету.

Відносини з клієнтами

Прийняття нового клієнта та завдання або продовження відносин з клієнтом та роботи за завданням

Однією з основних умов успішного управління якістю аудиту є розуміння характеру бізнесу наших клієнтів та проблем, що стоять перед ними, а також вжиття адекватних аудиторських заходів щодо виявлених ризиків.

Ми розуміємо, що для наших клієнтів важливими є якість нашої роботи і наша репутація.

Суворі політика щодо прийняття клієнтів і продовження відносин з ними та прийняття нових завдань допомагає зберегти репутацію

нашої фірми, захистити бренд KPMG і є вкрай важливою для забезпечення можливості надання професійних послуг високої якості.

У зв'язку з цим асоціація KPMG International розробила політики і процедури, які є обов'язковими для всіх фірм-членів мережі KPMG, щоб працівники могли приймати рішення про можливість прийняття нового клієнта чи продовження відносин з клієнтом або прийняття на себе зобов'язань щодо виконання завдання для клієнта.

Прийняття нового клієнта та завдання

Оцінка клієнта

До прийняття рішення про початок співпраці з потенційним клієнтом в ПрАТ «КПМГ АУДИТ» проводиться його всебічна оцінка.

Це передбачає отримання достатньої інформації про потенційного клієнта, його ключових керівників і бенефіціарних власників з подальшим проведенням належного аналізу цієї інформації з метою прийняття обґрунтованого рішення про співпрацю з цим клієнтом. Зазначена оцінка включає в себе заповнення опитувальника для аналізу профілю ризиків клієнта і отримання загальної інформації про клієнта, його ключових керівників, директорів і власників. Крім того, ми отримуємо додаткову інформацію, необхідну для дотримання місцевих законодавчих вимог та/або вимог регулюючих органів.

У затвердженні оцінки потенційного клієнта беруть участь як мінімум дві відповідальні посадові особи. Якщо ризик по клієнту оцінюється як високий, затвердження оцінки здійснюється із залученням керівника, відповідального за контроль якості та управління ризиками.

Оцінка завдання

Стосовно кожного потенційного завдання проводиться оцінка з метою виявлення можливих ризиків, пов'язаних з виконанням завдання. Розглядається ціла низка факторів, в тому числі потенційні проблеми з дотриманням незалежності і виникненням конфлікту інтересів (з використанням Sentinel™ – нашої міжнародної системи контролю конфліктів інтересів та незалежності), заплановане призначення і використання результатів завдання, а також особливі аспекти, притаманні певному типу завдання. Так, за завданнями з проведення аудиту оцінюється компетентність працівників клієнта, що відповідають за управління фінансами, а з боку нашої фірми – наявність належної кваліфікації та досвіду у фахівців, яких планується залучити до участі у виконанні завдання. Така оцінка завдань проводиться із залученням старшого персоналу ПрАТ «КПМГ АУДИТ» і включає, за необхідності, узгодження з керівником, відповідальним за контроль якості та управління ризиками.

У випадках, коли надання послуг з аудиту відбувається вперше, члени майбутньої команди із завдання зобов'язані проходити додаткові процедури з оцінки незалежності, включаючи огляд і аналіз

неаудиторських послуг, що надаються клієнту, та інших можливих ділових і особистих відносин з клієнтом.

Така ж оцінка незалежності проводиться стосовно існуючих клієнтів з аудиту, які змінюють свій статус на підприємство, що становить суспільний інтерес, або ж якщо до клієнтів з аудиту застосовуються додаткові обмеження з питань незалежності з огляду на певні обставини.

Ми проводимо низку процедур з виявлення й оцінки загроз незалежності щодо потенційних клієнтів з аудиту, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес.

Залежно від результатів загальної оцінки ризиків щодо потенційного клієнта чи завдання можуть застосовуватися додаткові заходи безпеки для мінімізації виявлених ризиків.

Ми приймаємо рішення про відмову від співпраці з потенційним клієнтом або від виконання завдання, якщо потенційна загроза порушення незалежності чи конфлікт інтересів не можуть бути усунені належним чином відповідно до прийнятих професійних стандартів та стандартів фірми або якщо існують інші питання, пов'язані з якістю та ризиками, які не можуть бути вирішені належним чином.

Продовження відносин з клієнтом і роботи за завданням

Щорічно фірма проводить переоцінку всіх клієнтів з аудиту. Переоцінка покликана виявити питання, які можуть виникнути в результаті тривалої взаємодії з клієнтом, і визначити необхідні запобіжні заходи (це може включати залучення додаткових фахівців, у тому числі для здійснення перевірки якості виконання завдання).

Повторна оцінка проводиться також щодо поточних та довгострокових неаудиторських завдань за новий звітний період.

Переоцінка клієнтів і завдань також вимагається за наявності ознак зміни профілю ризиків.

Управління клієнтськими портфелями керівників

Наше керівництво призначає для проведення аудиту керівників, що володіють відповідним досвідом, ключовими навичками, повноваженнями і часом, необхідним для виконання цього завдання.

Клієнтський портфель кожного керівника завдання з аудиту перевіряється не рідше одного разу на рік у ході індивідуальних обговорень з відповідним керівником. У ході перевірки вивчається галузева приналежність, характер діяльності і ризики клієнтів, що входять до складу портфеля клієнтів, а також наявність у керівника належної кваліфікації та можливостей для проведення якісного аудиту для кожного клієнта.

Чіткі стандарти та надійні інструменти роботи

Від усіх наших фахівців очікується суворе дотримання вимог, політик і процедур KPMG (в тому числі політики незалежності), у зв'язку з чим ми розробили цілий комплекс засобів для забезпечення відповідності очікуванням фірми. Політики і процедури, що регламентують проведення аудиту, були підготовлені на основі відповідних принципів бухгалтерського обліку, стандартів аудиту, професійної етики, контролю якості, а також вимог чинного законодавства і регулюючих органів.

Наш підхід до проведення аудиту

KPMG активно інвестує в розширення можливостей мережі, пов'язаних з проведенням аудиту, і продовжить це робити в найближчі роки, в тому числі за рахунок розвитку нових глобальних електронних процесів аудиту, що реалізуються за допомогою платформи KPMG Clara – інтелектуальної модульної аудиторської платформи KPMG, яка дозволяє постійно інтегрувати нові технології і має вбудовані вдосконалені можливості для використання даних, автоматизації та візуалізації. В ході отримання аудиторських доказів та взаємодії з клієнтами в часи цифрових перетворень фірми-члени мережі KPMG активно використовують можливості, пов'язані з управлінням даними і аналітикою.

Високоякісний процес аудиту, що проводиться KPMG, буде і надалі передбачати:

- **своєчасне залучення керівників і менеджерів** протягом всього періоду виконання завдання;
- **доступ до корисної інформації**, в тому числі завдяки залученню додаткових фахівців, суворим вимогам до навчання і досвіду роботи, а також завдяки наявним галузевим знанням і досвіду;
- **критичну оцінку всіх аудиторських доказів, отриманих в ході аудиту**, з формуванням належних професійних суджень;
- **безперервне навчання членів команди із завдання у формі наставництва, контроль за їх роботою і перевірка її результатів**;
- управління аудитом і його документальне оформлення.

Єдина методологія і засоби проведення аудиту

Ми докладаємо величезних зусиль, щоб стандарти й інструменти роботи, які діють в KPMG, залишалися максимально повними і актуальними. Глобальна методологія проведення аудиту KPMG, розроблена Міжнародним центром з питань надання послуг (Global Service Centre, GSC), ґрунтується на вимогах Міжнародних стандартів аудиту (International Standards on Auditing, ISA). Методологія викладена в Посібнику KPMG з аудиту (KPMG Audit Manual, KAM) і включає додаткові вимоги, що охоплюють ширше коло питань, ніж ISA, що, на думку керівництва KPMG, сприяє

підвищенню якості аудиту. Зазначена методологія підкреслює необхідність збереження належного професійного скептицизму при виконанні аудиторських процедур і вимагає дотримання відповідних етичних норм, включаючи вимогу незалежності. Методологія проведення аудиту, відповідні вказівки та інструменти регулярно вдосконалюються з тим, щоб гарантувати дотримання стандартів, приділяти особливу увагу новим аспектам аудиту і забезпечувати якісні результати аудиту (як внутрішні, так і зовнішні). Ключові теми включають розрахункові оцінки, внутрішній контроль, визнання виручки, аудит груп компаній, аудиторську вибірку та оцінку ризиків.

Фірми-члени міжнародної мережі KPMG можуть включати до КАМ вимоги місцевого законодавства та/або інших нормативних документів, щоб відповідати цим стандартам і вимогам.

Посібник KPMG з аудиту включає, зокрема, процедури, спрямовані на виявлення та оцінку ризику суттєвого викривлення фінансової звітності, та процедури, розроблені у відповідь на ці ризики.

Методологія аудиту KPMG передбачає, в разі необхідності, залучення інших фахівців (експертів) і вимагає включення до складу основної команди з аудиту додаткових фахівців (експертів), коли проект відповідає тим чи іншим встановленим критеріям.

Політики і процедури, описані в Посібнику KPMG з аудиту, були розроблені з урахуванням специфіки аудиту і доповнюють політики і процедури, закріплені в глобальному Посібнику KPMG з контролю якості та управління ризиками, які є обов'язковими для дотримання всіма фірмами-членами мережі KPMG, їх функціональними підрозділами і працівниками. Глобальний Посібник з контролю якості та управління ризиками, в свою чергу, був доповнений ПрАТ «КПМГ АУДИТ» місцевими політиками і процедурами.

В KPMG аудит проводиться з використанням інструмента eAudIT, який відображає послідовність виконуваних функціональних операцій і дозволяє вести електронну аудиторську документацію. eAudIT являє собою систему документообігу за завданнями з аудиту, яка дає змогу більш ніж 75 тисячам фахівцям проводити високоякісний аудит відповідно до єдиної методології. eAudIT дозволяє об'єднати методологію аудиту KPMG, відповідні вказівки і галузеві знання з інструментами, необхідними для проведення і документального оформлення аудиторських процедур.

Інструмент eAudIT може бути «масштабований» для представлення окремих вимог і вказівок залежно від характеру діяльності організації, стосовно якої буде проводитися аудит, і відповідно до професійних стандартів, а також застосовних законодавчих вимог та вимог регулюючих органів. Цей інструмент дозволяє отримати прямий доступ до наших вказівок щодо проведення аудиту, професійних стандартів та шаблонів документів.

Значний обсяг інвестицій був спрямований на перегляд і вдосконалення методології аудиту KPMG (КАМ) та на систему

електронного документообігу (eAudIT) за рахунок впровадження платформи KPMG Clara Workflow, яка функціонуватиме в пілотному режимі і початкове розгортання якої в міжнародному масштабі планується в 2019 році, а повне розгортання – починаючи з 2020 року. Більш детальну інформацію про KPMG Clara Workflow див. у розділі «Інструменти KPMG Clara і KPMG Clara Workflow, а також аудиторські дані та аналітика».

Інструменти KPMG Clara і KPMG Clara Workflow, а також аудиторські дані та аналітика

KPMG International активно інвестує в підвищення якості аудиту, забезпечення послідовного підходу до проведення аудиту і розширення можливостей моніторингу виконуваних завдань як на рівні окремих фірм-членів мережі KPMG, так і на глобальному рівні.

KPMG Clara

У 2017 році KPMG International почала міжнародне впровадження інструмента KPMG Clara – інтелектуальної аудиторської платформи KPMG, що об'єднує можливості KPMG у сфері аудиторських даних та аналітики, інноваційні технології, можливості для співпраці та аудиторські процеси.

Це відображає прагнення KPMG:

- трансформувати процес аудиту для наших працівників і клієнтів завдяки новим сучасним високотехнологічним інтерфейсам і можливостям для співпраці;
- інтегрувати необхідні можливості з метою цифровізації аудиту та впровадження нових процесів у сфері даних і аналітики;
- переглянути та оптимізувати робочі процеси;
- впровадити розробку можливостей для моніторингу на рівні завдання і на рівні портфелів завдань, щоб її могли використовувати команди із завдання і фірми-члени мережі KPMG;
- надавати підтримку міжнародному керівництву в процесі моніторингу ефективності систем контролю якості фірм-членів мережі;
- розробити гнучку аудиторську платформу, яка дозволить враховувати потреби і масштаби діяльності окремих фірм-членів мережі KPMG, а також майбутні можливості.

KPMG Clara також дозволяє командам з аудиту відстежувати вибрані показники на рівні завдання за окремими завданнями або портфелями завдань. Отримання узагальненої інформації про ці показники та їх візуалізація дозволяють:

- оцінювати стадію виконання завдання з аудиту і забезпечувати своєчасне вирішення проблем;
- полегшити виконання завдання з аудиту завдяки наданню

інформації про ключові показники для визначення черговості вирішення задач;

- повернути увагу до неочікуваних результатів/відносин, які можуть вимагати подальшого вивчення.

У подальшому до платформи KPMG Clara будуть вноситися нові функціональні можливості, оскільки передові технології продовжують трансформувати аудиторську діяльність. Ці можливості будуть пов'язані з когнітивними і предиктивними технологіями, які дозволять досягти ще кращих результатів. Завдяки об'єднанню зусиль з провідними світовими технологічними компаніями, такими як Microsoft, KPMG створює майбутнє аудиту, працюючи в тісній взаємодії з лідерами у сфері технологій, щоб забезпечити якнайшвидше впровадження нового функціоналу і завдяки цьому і далі підвищувати ефективність і цінність аудиту, який проводять фірми-члени мережі KPMG. Інвестиційна стратегія KPMG International також передбачає інвестиції в інновації, співпрацю з університетами у важливих прикладних дослідженнях у сфері аудиту, а також співпрацю з фірмами-членами мережі KPMG з метою розробки передових технологій.

KPMG Clara Workflow

Після запуску в 2017 році платформи KPMG Clara компанія KPMG International працює над створенням нового інструмента управління робочими процесами, який буде використовуватися командами KPMG з аудиту для проведення і документального оформлення аудиту. Цей інструмент буде інтуїтивно зрозумілим, зручним у використанні і сучасним. Нова система буде, по суті, інструментом для організації робочих процесів, що допомагає командам з аудиту виконувати поетапні завдання в логічній послідовності, при цьому інформація та наочні матеріали будуть подаватися більш чітко, доступ до необхідних відомостей і вказівок можна буде отримувати за необхідності, а в сам інструмент будуть вбудовані вдосконалені можливості у сфері даних і аналітики. Крім того, робочі процеси і методологію можна буде масштабувати, тобто інструмент можна буде налаштувати таким чином, щоб він враховував розмір і рівень складності завдання з аудиту. Цей проект, що реалізовується в міжнародному масштабі, дозволить суттєво переглянути і оптимізувати проведення аудиту фахівцями KPMG та підвищити якість аудиту.

KPMG Clara Workflow передбачає впровадження можливостей для моніторингу (наприклад, інтелектуальний аналіз даних) на рівні завдання, які зможуть використовувати фірми-члени мережі KPMG. Платформа KPMG Clara Workflow почала функціонувати в пілотному режимі, її початкове розгортання в міжнародному масштабі планується в 2019 році, а повне розгортання – починаючи з 2020 року. Очікується, що використання інструмента-попередника цієї платформи, eAudIT, припиниться в 2021 фінансовому році.

Аудиторські дані та аналітика

Аудит, що проводиться KPMG з використанням можливостей у сфері даних та аналітики:

- **характеризується вищою якістю** завдяки більш глибокому розумінню вибірок даних і підвищеній увазі до операцій з вищим рівнем ризику;
- **є безпечним** завдяки обмеженню доступу до даних як у процесі їх передачі, так і в інформаційному середовищі KPMG;
- **є прозорим** завдяки проведенню ретельного аналізу, що дозволяє визначити причини різких відхилень значень і нетипових значень та отримати більш повне уявлення про операції та процеси, що характеризуються вищим рівнем ризику.

Інструменти і процеси, пов'язані з даними та аналітикою, побудовані на принципах і професійних стандартах, відповідно до яких проводиться аудит, і не звільняють аудиторів від їхніх обов'язків.

Незалежність, добросовісність, етика та об'єктивність

Вступ

Незалежність аудитора – це ключова вимога міжнародних професійних стандартів і регулюючих органів.

У KPMG International діють політики і процедури щодо забезпечення незалежності, основані на вимогах Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Ці політики і процедури містяться в глобальному Посібнику KPMG з контролю якості та управління ризиками. Дотримання цих вимог сприяє використанню автоматизованих інструментів.

Ці політики доповнюються іншими процесами, покликаними забезпечити дотримання вимог українського законодавства щодо провадження аудиторської діяльності в Україні. Зазначені політики та процеси охоплюють такі сфери, як незалежність фірми (наприклад, в контексті діяльності відділу фінансів та відділу закупівель), особиста незалежність, фінансові відносини фірми, взаємодія після припинення трудових відносин, ротація партнерів та затвердження аудиторських і неаудиторських послуг.

Керівник Міжнародної групи KPMG International з питань незалежності разом з іншими фахівцями відповідає за чіткий і послідовний процес застосування політик і процедур у питаннях забезпечення незалежності

фірм-членів мережі KPMG, а також за наявності необхідних інструментів, які допомагають працівникам виконувати відповідні вимоги.

Будь-які зміни у вимогах незалежності і професійної етики публікуються у вигляді електронних повідомлень і доводяться до відома працівників шляхом розсилки регулярних повідомлень від функції контролю якості та управління ризиками. Фірми-члени мережі KPMG зобов'язані застосовувати відповідні зміни на рівні фірми, а виконання приписів контролюється в рамках внутрішньофірмових програм моніторингу (див. розділ «Внутрішньофірмові програми моніторингу та контролю за дотриманням вимог і стандартів»).

Посібник KPMG з контролю якості та управління ризиками вимагає від працівників ПрАТ «КПМГ АУДИТ» обов'язкового консультування з певних питань з керівником, відповідальним за питання етики та незалежності. Також може бути необхідним проведення консультацій з Міжнародною групою з питань незалежності, що буде залежати від конкретних фактів і обставин.

Особиста фінансова незалежність

KPMG International встановила вимогу, згідно з якою фірми-члени мережі KPMG, їх керівники, посадові особи і певні групи працівників не можуть мати неприпустиму з точки зору незалежності фінансову зацікавленість в клієнтах з аудиту фірми-члена мережі KPMG, а також інші взаємовідносини з клієнтами з аудиту, їх керівниками, певними посадовими особами та власниками. Політика KPMG International поширює сферу застосування передбаченої Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA) заборони на володіння цінними паперами клієнта з аудиту на всіх керівників у фірмах-членах мережі KPMG щодо будь-якого клієнта з аудиту будь-якої фірми KPMG у будь-якій країні світу.

Нашим фахівцям необхідно регулярно робити відповідні запити і проводити інші заходи, щоб упевнитися у відсутності будь-яких особистих фінансових, ділових або сімейних інтересів, які заборонено мати в цілях забезпечення незалежності.

Як і інші фірми-члени мережі KPMG, ми використовуємо інтернет-систему підтримки незалежності (KICS), яка допомагає нашим фахівцям дотримуватися політики особистої незалежності по відношенню до інвестицій. Система включає список усіх клієнтів з аудиту, цінні папери яких були допущені до обігу на торгах фондових бірж і (або) інших організаторів торгівлі на ринку, та пов'язаних сторін клієнтів з аудиту, якщо цінні папери таких пов'язаних сторін були допущені до обігу на торгах фондових бірж і (або) інших організаторів торгівлі на ринку.

До здійснення інвестицій керівники KPMG, а також всі працівники,

які безпосередньо взаємодіють з клієнтами і обіймають посаду менеджера і вище, зобов'язані провести пошук у системі KICS і переконатися, що організація, яка їх цікавить, не є «забороненою» для інвестування. Вони зобов'язані вносити інформацію про всі свої інвестиції в систему KICS, яка автоматично висилає їм повідомлення, якщо об'єкти їх інвестицій потрапляють до категорії «заборонених» для інвестування. Також вони повинні відмовитися від участі в інвестиціях, що щойно потрапили до категорії «заборонених» для інвестування, протягом п'яти робочих днів після отримання повідомлення.

В рамках реалізації програми перевірки виконання вимог до незалежності KPMG на регулярній основі проводить вибіркові перевірки працівників, щоб контролювати дотримання цієї вимоги.

Трудові відносини

Будь-який фахівець, який надає послуги клієнту з аудиту, зобов'язаний повідомити керівника, який відповідає за питання етики та незалежності, про свій намір почати з цим клієнтом переговори про працевлаштування. Для керівного складу фірми ця вимога поширюється на будь-якого клієнта з аудиту будь-якої фірми-члена мережі KPMG, який є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Колишні члени команди з аудиту і колишні керівники ПрАТ «КПМГ АУДИТ» не можуть бути працевлаштовані у клієнта з аудиту на деяких посадах до припинення всіх суттєвих зв'язків з ПрАТ «КПМГ АУДИТ», включаючи виплати, які не є фіксованими і визначеними і/або є суттєвими для ПрАТ «КПМГ АУДИТ», а також припинення участі в комерційній та професійній діяльності ПрАТ «КПМГ АУДИТ».

На ключових осіб, що здійснюють керівництво завданням з аудиту клієнта з аудиту, який є підприємством, що становить суспільний інтерес, поширюються тимчасові обмеження (так званий «період незалучення»), за якими зазначені особи не можуть бути працевлаштовані у клієнта з аудиту на деяких посадах до закінчення певного періоду часу.

Ми доводимо до відома та відстежуємо вимоги щодо працевлаштування фахівців ПрАТ «КПМГ АУДИТ» у клієнтів з аудиту.

Фінансова незалежність фірми

Фірми-члени мережі KPMG не повинні мати заборонених фінансових інтересів і заборонених відносин з клієнтами з аудиту, їх керівництвом, директорами і значними власниками.

Як і інші фірми-члени мережі KPMG, ПрАТ «КПМГ АУДИТ» використовує систему KICS для внесення інформації про свої інвестиції в компанії, зареєстровані Комісією з цінних паперів і бірж США (SEC), та їх афілійовані компанії (включаючи фонди), організації

і фонди, цінні папери яких допущені до організованих торгів на місцевих біржах, а також про прямі і значні непрямі інвестиції в пенсійні програми та програми виплат працівникам (включаючи недержавні компанії і фонди).

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» також відстежує всі позики та інвестиції у фірму, довірчі та брокерські рахунки, які підтримують активи фірми.

Щорічно ПрАТ «КПМГ АУДИТ» підтверджує дотримання вимог у сфері незалежності через внутрішньофірмову програму контролю дотримання вимог та стандартів.

Ділові відносини/постачальники

В ПрАТ «КПМГ АУДИТ» були розроблені і реалізовані політики і процедури, що забезпечують контроль за тим, щоб ділові відносини здійснювалися відповідно до принципів незалежності аудиторів та аудиторських організацій, які визначені українським законодавством, положень Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та інших застосовних вимог до дотримання незалежності.

Оцінка незалежності

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» проводить комплекс процедур з виявлення та оцінки загроз незалежності стосовно потенційних клієнтів з аудиту, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес. Такі процедури оцінки незалежності повинні бути завершені до прийняття завдання з аудиту для таких клієнтів з аудиту.

Тренінг з незалежності та підтвердження незалежності

Всі керівники ПрАТ «КПМГ АУДИТ» і фахівці, які надають послуги клієнтам, а також деякі інші особи зобов'язані проходити тренінг з питань незалежності відповідно до їх посади і приналежності до функціонального підрозділу фірми після прийому на роботу в ПрАТ «КПМГ АУДИТ», а в подальшому – щорічно.

Нові працівники, які зобов'язані пройти цей тренінг, повинні зробити це або а) не пізніше 30 днів з моменту працевлаштування в ПрАТ «КПМГ АУДИТ», або б) до того, як вони почнуть надавати будь-які послуги клієнту з аудиту або стануть ланкою ланцюжка управління стосовно будь-якого клієнта з аудиту, включаючи будь-які його пов'язані сторони чи афілійовані особи – залежно від того, яка з цих подій відбудеться раніше.

Один раз на два роки в ПрАТ «КПМГ АУДИТ» проводиться тренінг з Міжнародного кодексу поведінки та етичних норм, який висвітлює питання, передбачені політикою KPMG про протидію корупції, необхідність дотримуватися законів, нормативно-

правових актів, професійних стандартів і повідомляти про випадки очевидних чи підозрюваних порушень викладених в них вимог. Нові працівники ПрАТ «КПМГ АУДИТ» повинні пройти цей тренінг протягом трьох місяців з моменту працевлаштування в ПрАТ «КПМГ АУДИТ».

Деякі працівники, що працюють у відділах інфраструктури, фінансів, закупівель, маркетингу на посаді менеджера і вище і при цьому не надають безпосередньо послуги клієнтам, також зобов'язані проходити навчання з питань протидії хабарництву і корупції.

Під час прийому на роботу всі працівники ПрАТ «КПМГ АУДИТ» повинні підтвердити намір дотримуватися положень політик у сфері професійної етики та незалежності. У подальшому фахівці зобов'язані щорічно підтверджувати, що у звітному періоді вони дотримувалися політики у сфері професійної етики та незалежності. Крім того, під час прийому на роботу і кожного наступного року працівники ПрАТ «КПМГ АУДИТ» повинні підтвердити розуміння Кодексу поведінки KPMG і готовність поводитися відповідно до його положень. Таке підтвердження є доказом дотримання і розуміння працівником внутрішніх політик ПрАТ «КПМГ АУДИТ» у сфері незалежності.

Неаудиторські послуги

В KPMG діє певна політика щодо видів послуг, які можуть надаватися клієнтам з аудиту. Ця політика забезпечує виконання вимог, встановлених Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA), а також інших застосовних вимог.

Ми зобов'язані розробити і застосовувати процедуру з перевірки і затвердження всіх нових і змінених послуг, що пропонуються ПрАТ «КПМГ АУДИТ». Розгляд потенційних загроз незалежності здійснюється із залученням спеціалістів департаменту з питань етики та незалежності, а при прийнятті послуг для клієнта з аудиту або клієнта за завданням з надання впевненості за участю кількох юрисдикцій підключається Міжнародна група з питань незалежності.

Крім виявлення потенційного конфлікту інтересів, для дотримання політики щодо надання неаудиторських послуг клієнтам з аудиту в KPMG застосовується система Sentinel™. Певний обсяг даних за всіма потенційними завданнями, включаючи опис послуг і розрахунок вартості, є обов'язковим для внесення до системи Sentinel™ на етапі прийняття завдання. При використанні системи Sentinel™ керівники завдань з аудиту на рівні кінцевої материнської компанії клієнта з аудиту зобов'язані: вносити до системи дані про структуру груп клієнтів з аудиту, цінні папери яких допущені до обігу на торгах фондових бірж, і деяких інших клієнтів з аудиту, а також їх афілійованих осіб, виявляти та оцінювати будь-які загрози незалежності, які можуть виникнути у зв'язку з наданням неаудиторських послуг, і можливі заходи щодо зниження таких

загроз. Отже, завдяки системі Sentinel™ ключові партнери з аудиту на рівні кінцевої материнської компанії клієнта з аудиту можуть перевіряти і затверджувати або відхиляти будь-які запропоновані послуги для зазначених клієнтів у будь-якій країні світу.

Залежність від рівня винагороди за послуги

Політика KPMG International враховує те, що може виникнути загроза особистої зацікавленості або шантажу, коли отримувана від клієнта з аудиту винагорода становить значну частину всіх винагород, одержуваних фірмою, яка висловлює аудиторську думку. Згідно з вимогами цієї політики, якщо винагорода від клієнта з аудиту, що є підприємством, яке становить суспільний інтерес (ПССІ), і його пов'язаних сторін протягом двох років поспіль становить понад 10% від загальної суми винагород, одержуваних даною фірмою-членом мережі KPMG:

- цей факт повинен бути доведений до відома осіб, що відповідають за корпоративне управління клієнта з аудиту;
- на роль особи, яка здійснює перевірку якості виконання завдання, призначається керівник з іншої фірми-члена мережі KPMG.

Додатково, згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», якщо загальна сума винагороди, отримана від підприємства, що становить суспільний інтерес, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг ПрАТ «КПМГ АУДИТ» з обов'язкового аудиту фінансової звітності, ПрАТ «КПМГ АУДИТ» інформує аудиторський комітет підприємства і вживає заходів для забезпечення незалежності, узгоджених з аудиторським комітетом. При цьому аудиторський комітет може прийняти рішення про проведення контрольного огляду завдання іншим суб'єктом аудиторської діяльності, який відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» має право проводити аудит фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, до затвердження аудиторського звіту.

За останні три роки винагорода від жодного з клієнтів з аудиту не перевищила 10% від загальної суми винагород, отриманих ПрАТ «КПМГ АУДИТ».

Уникнення конфліктів інтересів

Конфлікт інтересів може виникнути в ситуаціях, коли наявність особистих зв'язків з клієнтом може перешкодити працівнику ПрАТ «КПМГ АУДИТ» залишатися або бути об'єктивним для третіх сторін, або ж коли працівник володіє конфіденційною інформацією, що стосується однієї зі сторін угоди. У таких випадках необхідно

є консультація з керівником з питань контролю якості та управління ризиками відповідно до одноіменного Посібника.

До обов'язків всіх фірм-членів мережі KPMG та їх працівників входить розпізнавати і вирішувати конфлікти інтересів, а саме ситуації та обставини, які розглядаються або можуть розглядатися стороннім спостерігачем як такі, що впливають на здатність фірми або її працівників залишатися об'єктивними і діяти неупереджено.

Всередині мережі KPMG інструментом для розпізнання конфліктів інтересів виступає електронна система Sentinel™, яка допомагає всім фірмам-членам мережі усувати такі конфлікти відповідно до правових та професійних вимог.

В ПрАТ «КПМГ АУДИТ» працюють фахівці у сфері контролю якості та управління ризиками, в обов'язки яких входить перегляд запитів у системі Sentinel™ на предмет потенційного конфлікту інтересів і подальша робота із задіяними сторонами для вирішення конфліктів. Результати таких перевірок повинні бути документально оформлені. Для запобігання можливості виникнення конфлікту інтересів або порушення умов конфіденційності щодо стану справ клієнта може виникнути необхідність у виконанні спеціальних заходів. Такі заходи можуть включати, наприклад, створення на офіційному рівні умов, що виключають спілкування між учасниками проектних груп, які надають послуги різним клієнтам, і контроль ефективності таких заходів.

Для випадків, коли підхід до вирішення конфлікту інтересів не може бути взаємно узгоджений, в ПрАТ «КПМГ АУДИТ» встановлені процедури винесення розгляду таких спірних ситуацій на вищий рівень. Якщо потенційний конфлікт інтересів не може бути належним чином знижений, то участь у завданні відхиляється або припиняється.

Порушення вимог політики незалежності

Працівники ПрАТ «КПМГ АУДИТ» зобов'язані негайно повідомляти про факт порушення вимог незалежності, який став їм відомим. Недотримання правил незалежності фірми, виявлене в процесі внутрішньофірмової програми контролю дотримання вимог або в результаті декларації самого працівника, або з інших джерел, тягне за собою застосування дисциплінарних заходів щодо цього працівника.

У ПрАТ «КПМГ АУДИТ» діє політика дисциплінарних заходів щодо порушень вимог незалежності. Політика дисциплінарних заходів доводиться до відома всіх фахівців і може бути застосована в усіх випадках порушення правил незалежності, включаючи різні санкції, що залежать від серйозності порушення. Будь-які порушення правил незалежності аудитора повідомляються особам, які відповідають за корпоративне управління клієнта з аудиту, згідно із встановленою формою, але не рідше одного разу на рік.

Такі порушення відображаються на можливості просування і виплати компенсаційного пакета працівнику, а у випадку керівників і менеджерів завдань порушення відображаються в їхніх метриках з дотримання вимог якості та управління ризиками.

Дотримання вимог чинного законодавства та регулюючих органів, протидія хабарництву та корупції

Дотримання вимог чинного законодавства і регулюючих органів є ключовим аспектом для всіх працівників KPMG. Зокрема, KPMG не терпить хабарництва і корупцію у будь-якому прояві.

Ми забороняємо будь-які види хабарництва. Ми не підтримуємо хабарництво з боку третіх осіб, включаючи клієнтів, постачальників або державних посадових осіб.

В ПрАТ «КПМГ АУДИТ» була прийнята Антикорупційна політика, розроблена згідно з положеннями Закону України від 14 жовтня 2014 року №1700-VI «Про запобігання корупції».

Детально ознайомитися з політикою ПрАТ «КПМГ АУДИТ» щодо протидії корупції можна на сайті <https://home.kpmg/ua/uk/home/about.html>.

Ротація старшого персоналу в складі команди аудиторів

Політики KPMG International щодо ротації ґрунтуються на вимогах, встановлених Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA), і зобов'язують нашу фірму дотримуватися суворих місцевих вимог щодо ротації, де це застосовно.

Згідно з правилами IESBA та вимогами українського законодавства щодо провадження аудиторської діяльності в Україні, у випадку, коли клієнт з аудиту є підприємством, який становить суспільний інтерес, ключова особа, яка здійснює керівництво завданням з аудиту, не повинна виконувати такі функції більше семи років. Після закінчення цього терміну така особа протягом трьох років не повинна бути учасником команди із завдання чи ключовою особою, що здійснює керівництво завданням з аудиту для даного клієнта з аудиту. Протягом цього періоду така особа не повинна брати участь у завданнях з аудиту для даного клієнта з аудиту, здійснювати контроль якості виконання завдання, здійснювати консультування команди із завдання або клієнта з аудиту з технічних або галузевих питань, з питань господарських операцій чи подій, або будь-яким іншим чином безпосередньо впливати на результат виконання завдання з аудиту. Інші аудитори та спеціалісти залучаються до обов'язкових аудитів підприємств, що становлять суспільний інтерес, та інших підприємств, протягом щонайбільше 10 років поспіль і після закінчення цього терміну такі

особи протягом трьох років не повинні бути учасниками команди із завдання чи ключовою особою, що здійснює керівництво завданням з аудиту для даного клієнта з аудиту.

Ми ведемо моніторинг ротації ключових працівників, які здійснюють керівництво завданнями з аудиту (в тому числі керівників, відповідальних за перевірку якості завдань), і розробляємо плани переходу при ротації зазначених працівників для того, щоб призначати на завдання нових керівників з необхідними знаннями та навичками, що дозволить не допустити зниження якості послуг, що надаються. Система моніторингу ротації є об'єктом перевірки на відповідність встановленим вимогам.

Підбір, розвиток і призначення спеціалістів з відповідною кваліфікацією

Одним з ключових чинників, які визначають якість роботи, є впевненість у тому, що наші фахівці мають достатній досвід і навички, відданість та цілеспрямованість для забезпечення найвищої якості аудиту. Це передбачає успішний підбір і розвиток персоналу, грамотний розподіл ресурсів і призначення фахівців для виконання завдання. Підхід KPMG до оцінки і розвитку працівників пов'язаний з цінностями KPMG і покликаний допомогти нам всім і кожному окремо зрозуміти, що потрібно для досягнення успіху. Забезпечення високої якості аудиту є найважливішим елементом навчання, планування та розробок, які проводяться у зв'язку із впровадженням платформи KPMG Clara Workflow і відповідним оновленням методології проведення аудиту KPMG, причому це враховується в усіх програмах навчання KPMG.

Підбір персоналу

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» прагне бути очевидним вибором в якості роботодавця за рахунок створення середовища, в якому працівники мають можливість реалізовувати свій потенціал і мають мотивацію на досягнення кращого результату.

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» співпрацює з університетами в рамках програми залучення їх випускників. У той же час ПрАТ «КПМГ АУДИТ» залучає до роботи велику кількість досвідчених працівників, в тому числі на керівні посади.

До отримання пропозиції про працевлаштування всі кандидати на позиції фахівців подають заяву і приймаються на роботу після участі у відборі, який може включати перевірку інформації, зазначеної у заяві, співбесіду для уточнення компетенцій, психометричне тестування та тестування здібностей, а також перевірку кваліфікації/рекомендацій попередніх роботодавців.

За рік, що закінчився 30 вересня 2018 р., на роботу до ПрАТ «КПМГ АУДИТ» було прийнято 138 нових працівників (у 2017 році – 84).

З працівниками, яких приймають на вищі посади, керівник з питань

етики та незалежності або уповноважена ним особа проводять офіційну бесіду з питань незалежності. ПрАТ «КПМГ АУДИТ» не приймає конфіденційну інформацію, що належить колишній фірмі/роботодавцю кандидата.

Прийняття працівників на посади керівників вищої ланки являє собою серйозний і всебічний процес і залучає членів керівництва до ухвалення рішення про прийом на роботу. Критерії вибору керівників співвідносяться з нашою відданістю професіоналізму, добросовісній поведінці, якості та з прагненням залишатися «кращим роботодавцем» на ринку.

Особистий розвиток

Важливо, щоб крім технічних навичок всі фахівці володіли необхідними діловими і лідерськими якостями, які дозволять їм належним чином виконувати свою роботу (див. розділ «Стратегія безперервного навчання»).

Формування культури, яка передбачає прагнення до постійного вдосконалення, покликане стимулювати отримання зворотного зв'язку (як позитивного, так і такого, що вказує на необхідність подальшого розвитку) від колег, які займають нижчі, вищі та аналогічні посади. Наш підхід до оцінки і розвитку персоналу передбачає два механізми отримання зворотного зв'язку: неформальний зворотний зв'язок, який повинен регулярно отримувати працівник для забезпечення свого власного розвитку та зростання, і формальний зворотний зв'язок, що отримується завдяки формі оцінки виконання завдання. Форма оцінки виконання завдання, яка заповнюється після відповідної кількості відпрацьованих годин на проекті, передбачає отримання зворотного зв'язку щодо якості, і ця інформація враховується при оцінці результатів роботи працівника.

Крім того, робота керівників і окремих категорій фахівців оцінюється з точки зору ключових показників у сфері якості та дотримання встановлених вимог. ПрАТ «КПМГ АУДИТ» відстежує інциденти, пов'язані з якістю наданих послуг, і розробляє показники в сфері якості та дотримання встановлених вимог, які враховуються при прийнятті рішень про призначення керівників завдань, а також у процесі оцінки результатів роботи керівників, їх подальшого підвищення і визначення суми винагороди.

Фахівцям відділу аудиту ми пропонуємо можливості для подальшого вдосконалення професійних умінь, навичок, норм поведінки і особистих якостей, які є запорукою успішної кар'єри в аудиті. В ПрАТ «КПМГ АУДИТ» були розроблені навчальні програми для підвищення особистої ефективності та розвитку технічних, лідерських і ділових навичок.

Подальше підвищення професійного рівня наших працівників забезпечується за рахунок навчання на робочому місці (учнівство і наставництво), делегування їм нових завдань, розподілу на роботу в інші офіси всередині країни, участі в програмі глобальної мобільності і т.д.

Програми із залучення та різноманітності

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» активно працює над розвитком програми із залучення персоналу. Така практика дозволяє нам формувати успішні команди, що володіють значним обсягом знань, досвідом і різними точками зору.

Керівництво ПрАТ «КПМГ АУДИТ» сприяє поширенню культури різноманітності нашої фірми і різноманітності наших клієнтів.

Ми вважаємо, що прийнята всередині міжнародної мережі KPMG стратегія залучення і різноманітності забезпечує можливість робити кроки, які, на наш погляд, є необхідними для просування культури залучення в ПрАТ «КПМГ АУДИТ» і по всій мережі фірм KPMG.

Більш детальна інформація стосовно програм залучення і різноманітності, що діють всередині мережі KPMG International, представлена за [посиланням](#).

Робота персоналу та винагорода

Процес оцінки персоналу, включаючи метрики щодо дотримання стандартів якості та виконання вимог

Всі фахівці ПрАТ «КПМГ АУДИТ», включаючи керівників, проходять щорічну процедуру постановки цілей на поточний рік і оцінки результатів діяльності за минулий рік. Проводиться оцінка досягнення поставлених цілей, продемонстрованих лідерських якостей, технічних навичок і знань бізнесу. Культура постійного вдосконалення, що існує всередині фірми, передбачає отримання відгуків (як формальних, так і неформальних) про свою роботу від колег на різних позиціях. Зворотний зв'язок є невід'ємною частиною процесу оцінки результатів діяльності.

В ПрАТ «КПМГ АУДИТ» ведеться облік випадків порушення стандартів якості та невиконання вимог. З цією метою визначаються показники в сфері якості та дотримання встановлених вимог, які враховуються при оцінці роботи керівних працівників, їх просуванні та винагородженні. Працівників оцінюють їх куратори, які спостерігали за їхньою роботою протягом звітного періоду.

Чинна політика не допускає оцінювання чи виплату винагороди керівникам завдань з аудиту за продаж не пов'язаних з аудитом послуг клієнтам з аудиту.

Винагорода

У нашій фірмі була розроблена і діє чітка та прозора політика виплати компенсацій і підвищення на посаді, яка пов'язана з процесом оцінки результатів діяльності, а для керівників завдань включає ключові метрики з дотримання стандартів якості та виконання вимог в аудиті. Це допомагає всім працівникам зрозуміти, чого від них очікує фірма і на що вони можуть розраховувати натомість.

Рішення про рівень винагороди формується виходячи з розрахунку

результатів діяльності самого працівника і фірми в цілому. Думка наших фахівців щодо того, як рівень винагороди показує результати їх роботи протягом року, відображена в незалежному дослідженні Global People Survey. На підставі результатів оцінки цієї думки формується план дій.

Підвищення на посаді

Результати оцінки діяльності безпосередньо впливають на кар'єрне просування та рівень винагороди фахівців і керівників і, в деяких випадках, на можливість продовження трудової діяльності в KPMG.

Призначення спеціалістів на роботу за завданням

В ПрАТ «КПМГ АУДИТ» застосовуються процедури призначення керівників та інших фахівців для роботи з конкретним завданням залежно від їх кваліфікації, професійного і галузевого досвіду, а також характеру завдання.

За призначення керівників завдань відповідають керівники функціональних підрозділів. Під час розгляду можливості призначення на роль керівника завдання певного обсягу, складності та рівня ризику, а також для визначення складу команди із завдання і необхідності залучення інших фахівців (експертів) враховуються досвід працівника і достатня кількість часу за результатами щорічного аналізу портфеля керівників завдань.

Керівники завдань з аудиту повинні впевнитися в тому, що члени команди із завдання мають необхідну кваліфікацію, навички і часові ресурси для реалізації проектів відповідно до Посібника з аудиту KPMG, професійних стандартів, а також чинних нормативно-правових актів. Для участі в роботі за завданням можуть залучатися фахівці (експерти) нашої фірми або інших фірм-членів мережі KPMG.

Професійний потенціал і компетенції команди із завдання в цілому включають наступне:

- знання і практичний досвід роботи за завданнями з аудиту аналогічного характеру і рівня складності (через тренінг і особисту участь);
- знання професійних стандартів та нормативно-правової бази;
- відповідні технічні знання, включаючи знання відповідних інформаційних технологій;
- знання галузі, в якій здійснює діяльність організація-замовник;
- здатність застосовувати професійне судження;
- розуміння політик і процедур контролю якості, прийнятих в ПрАТ «КПМГ Аудит»;
- результати внутрішньофірмової програми моніторингу якості завдань (QPR) і зовнішніх перевірок регуляторів.

Аналітика від наших працівників – незалежне дослідження Global People Survey (GPS)

Раз на рік ПрАТ «КПМГ АУДИТ» пропонує всім своїм працівникам взяти участь у незалежному дослідженні Global People Survey (GPS), щоб поділитися своїми враженнями про роботу в KPMG. GPS дозволяє оцінити ступінь залучення наших працівників до життєдіяльності фірми за допомогою Індексу залучення працівників (Employee Engagement Index, EEI), а також виявити сфери для більш широкого залучення, які можуть являти собою сильні сторони і можливості для розвитку. Для додаткової аналітики результати дослідження можуть аналізуватися за функціональною або географічною приналежністю, займаною посадою або роллю в фірмі, гендерною ознакою. Дослідження GPS також показує, як ми досягли успіху в певних категоріях, що впливають на рівень залучення працівників до життя компанії.

За результатами дослідження GPS керівництво ПрАТ «КПМГ АУДИТ» і керівництво KPMG International отримують інформацію про якість аудиту, дотримання цінностей KPMG, а також про сприйняття працівниками таких категорій, як якість, управління і позиція керівництва.

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» бере участь у дослідженні GPS, аналізує результати і вживає необхідних заходів для вдосконалення проблемних сфер, виявлених у процесі дослідження. Обробка даних включає, зокрема, оцінку результатів за такими категоріями, як якість послуг і позиція керівництва, а також залучення працівників, яке виражається індексом EEI.

Результати дослідження GPS збираються по всій мережі KPMG і надаються Міжнародному Правлінню, яке їх розглядає і погоджує необхідні дії.

Прагнення до неухильного дотримання технічних вимог та якості послуг, що надаються

Ми забезпечуємо всім нашим фахівцям необхідну підтримку і навчання технічним навичкам. Члени команд із завдання мають можливість звертатися за допомогою до фахівців і відділів професійної практики, куди входять висококваліфіковані спеціалісти з великим досвідом у сфері аудиту, бухгалтерського обліку та управління ризиками. Допомога може полягати в наданні додаткових фахівців для роботи за завданням або консультуванні команди із завдання. Якщо ПрАТ «КПМГ АУДИТ» не може запропонувати необхідні ресурси, то можуть залучатись інші фірми-члени мережі.

Крім того, Посібник з аудиту KPMG вимагає від фахівців наявності відповідних досвіду і знань для роботи на завданнях з аудиту.

Стратегія безперервного навчання

Крім особистого розвитку, згаданого у відповідному розділі Звіту, наша стратегія безперервного навчання підкріплена внутрішньофірмовими політиками, які вимагають від усіх фахівців підтримувати професійну кваліфікацію і дотримуватись відповідних вимог нормативно-правового регулювання та професійного розвитку.

Планове навчання

Координаційні групи з навчання та розвитку у сфері аудиту ПрАТ «КПМГ АУДИТ» щороку визначають пріоритети технічного навчання для розробки і проведення нових курсів. Використовуються різні форми навчання, включаючи внутрішні тренінги та цифрове навчання, які покликані надавати підтримку в роботі аудиторів. Фахівці з навчання та розвитку у сфері аудиту співпрацюють з експертами і провідними фахівцями Міжнародного центру з питань надання послуг, Експертної групи KPMG з міжнародних стандартів і Відділу розвитку професійної практики для забезпечення якісного, актуального і своєчасного процесу навчання.

Наставництво і навчання в процесі роботи

Процес навчання не обмежується тренінгами в аудиторії. Знання можна отримувати безпосередньо в той момент, коли в них виникає потреба. Це забезпечується за рахунок технік коучингу і своєчасного навчання, доступних завдяки онлайн-навчанню або доступу працівників до баз стандартів і методології залежно від належності працівника до професійного підрозділу. Всі програми навчання в аудиторії супроводжуються матеріалами, що дозволяють закріпити отримані знання, які допомагають фахівцям у проведенні аудиту.

Професійна атестація та вимоги для завдань з аудиту

Професійна атестація

Всі фахівці KPMG зобов'язані дотримуватися правил отримання та підтримки професійних свідоцтв, в тому числі в частині вимог підвищення кваліфікації, встановлених у юрисдикції, де вони здійснюють свою аудиторську діяльність. Всередині фірми діють політики і процедури для забезпечення контролю за тим, щоб працівники, які повинні бути атестовані для здійснення професійної діяльності, мали відповідний кваліфікаційний атестат. Наша фірма відповідає за те, щоб фахівці, які беруть участь у виконанні завдання з аудиту, володіли необхідними знаннями та професійними навичками у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, а також галузевою експертизою.

Обов'язкові вимоги для завдань із застосуванням ЗПБО США

Крім того, в ПрАТ «КПМГ АУДИТ» діють особливі вимоги для керівників і менеджерів, що відповідають за завдання з аудиту фінансової звітності, підготовленої відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку США (US GAAP (ЗПБО США)), завдання, що виконуються згідно зі стандартами аудиту, загальноприйнятими в США (US GAAS), стандартами Ради з нагляду за звітністю публічних компаній США (PCAOB), включаючи завдання з оцінки ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності (ICOFR). Ці вимоги зобов'язують керівника, менеджера завдання, а також особу, відповідальну за перевірку якості виконання завдання, проходити відповідні обов'язкові тренінги, а також зобов'язують команду із завдання в цілому мати достатній досвід виконання відповідних завдань або забезпечити належні заходи щодо усунення або зниження ризиків до прийнятного рівня у зв'язку з недостатнім досвідом.

Взаємодія з експертами всередині мережі

Проектні групи ПрАТ «КПМГ АУДИТ» мають доступ до мережі експертів нашої фірми та інших фірм-членів мережі KPMG. Експерти, які є членами команди із завдання і в цілому відповідають за залучення експертів до завдань з аудиту, володіють необхідними знаннями, кваліфікацією та відповідають вимогам незалежності, щоб належним чином виконувати роботу за завданням. Експерти аудитора в обов'язковому порядку проходять тренінг з питань концепцій аудиту.

Необхідність залучення експертів аудитора (наприклад, у сфері IT, податкового консультування, казначейства, актуаріїв, оцінювачів, експертів форензик) для реалізації завдань з аудиту розглядається в процесі прийняття рішення про прийняття завдання чи продовження роботи за завданням.

Культура, яка заохочує консультування

KPMG прагне формувати серед працівників культуру, яка заохочує консультування, оскільки консультації допомагають робочим групам фірм-членів мережі KPMG в процесі прийняття рішень та є одним з основних факторів, що забезпечують високу якість аудиту. В ПрАТ «КПМГ АУДИТ» ми вважаємо консультування важливою складовою в роботі за завданням і закликаємо своїх працівників звертатися за консультацією з усіх складних і спірних питань. В ПрАТ «КПМГ АУДИТ» є розроблені процедури, які регулюють надання таких консультацій щодо важливих питань обліку та аудиту. Дані процедури також регулюють питання документального оформлення таких консультацій, розглядається підхід до врегулювання розбіжностей у думках, що виникають у аудиторів, а також розбіжностей в оцінці різних питань в рамках завдання. Крім того, Глобальний Посібник з контролю якості та управління ризиками KPMG містить обов'язкові

вимоги щодо консультування за певними категоріями питань, як, наприклад, сумніви, що виникли стосовно сумлінності клієнта.

Технічні консультації і міжнародні ресурси

Технічна підтримка з питань аудиту та бухгалтерського обліку надається всім фірмам-членам мережі KPMG та їх фахівцям за участі Міжнародного центру з питань надання послуг, Експертної групи з міжнародних стандартів і Експертної групи з ринків капіталу США (у випадку надання послуг іноземним компаніям, зареєстрованим Комісією з цінних паперів і бірж США).

Міжнародний центр з питань надання послуг

Завдання Міжнародного центру з питань надання послуг – це забезпечувати успішне функціонування міжнародної мережі аудиторських практик KPMG за рахунок співпраці, інновацій та технологій. Міжнародний центр з питань надання послуг розробляє, підтримує і впроваджує глобальну методологію аудиту KPMG і технологічні інструменти, які фахівці KPMG використовують у своїй роботі для побудови ефективного процесу проведення аудиту. Центр має три офіси в різних країнах (по одному в кожному регіоні), і в ньому працюють фахівці з аудиту з усього світу, які в минулому займалися аудитом, інформаційними технологіями, аналізом даних, математикою, статистикою тощо. Їх різнобічний досвід та інноваційні підходи сприяють подальшому зміцненню та розширенню можливостей KPMG у сфері аудиту.

Експертна група з міжнародних стандартів

Щоб сформувати єдиний підхід до інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів аудиту у всіх фірм-членів мережі KPMG, виявити проблемні питання та своєчасно підготувати рекомендації для мережі KPMG на міжнародному рівні, Експертна група KPMG з міжнародних стандартів співпрацює з глобальними групами з тематичних питань МСФЗ та МСА, до складу яких входять представники різних країн.

Більш детальну інформацію про Міжнародний центр з питань надання послуг і Експертну групу з міжнародних стандартів та їх діяльність можна знайти в [Звіті про діяльність KPMG International](#).

Ресурси фірми-члена мережі KPMG у сфері розвитку професійної практики

Фахівці з аудиту можуть отримати належну підтримку і консультації з питань аудиту та технічних питань бухгалтерського обліку, звернувшись до наших ресурсів у сфері розвитку професійної практики (далі ці ресурси іменуються «Відділ розвитку професійної практики»). Відділ розвитку професійної практики також допомагає командам із завдання у випадку виникнення розбіжностей між членами групи, або з особою, що здійснює перевірку якості виконання завдання. Якщо розбіжності не вдається усунути, остаточне рішення приймається старшими керівниками завдань. За необхідності за консультацією також

можна звернутися до Експертної групи з міжнародних стандартів. Політика KPMG International містить мінімальні вимоги до Відділів розвитку професійної практики фірм-членів мережі KPMG.

Підвищення рівня знань у сфері господарської діяльності та галузі, в якій працює клієнт

Глибоке розуміння господарської діяльності та галузі, в якій працює клієнт, є важливою складовою, яка забезпечує якість послуг, що надаються.

Для роботи з найбільшими галузями призначаються керівники міжнародних груп з аудиту. Їх завдання полягає в підготовці галузевої інформації для аудиторів, з якою вони можуть ознайомитися в програмі KPMG для проведення аудиту. Така інформація включає приклади процедур з аудиту в певній галузі, типові ризики, процеси бухгалтерського обліку і т.д. Крім того, в даній програмі містяться огляди, що включають загальний опис галузі та специфіку ведення бізнесу в ній, а також зведену інформацію щодо галузі, доступну в програмі KPMG для проведення аудиту.

Ефективний процес проведення аудиту

Те, як вибудований сам процес проведення аудиту, є не менш важливим, ніж результат роботи. ПрАТ «КПМГ АУДИТ» очікує від своїх працівників дотримання певних політик і процедур для ефективного процесу проведення аудиту.

Наставництво, нагляд у процесі роботи, перевірка роботи

Ми усвідомлюємо, що професійні навички здобуваються з часом у процесі набуття різноманітного досвіду. Для розвитку навичок і здібностей наших фахівців ми використовуємо систему безперервного навчання. Ми заохочуємо культуру коучингу всередині фірми як один із способів розкриття потенціалу працівників.

Керівник завдання з аудиту разом з менеджером несуть відповідальність за просування культури коучингу і безперервного навчання протягом усього процесу аудиту, а також культури постійного підвищення якості аудиту на своєму прикладі.

Наставництво, навчання в процесі роботи і нагляд за виконанням роботи з аудиту передбачають:

- участь керівника завдання в обговореннях на етапі планування;
- відстежування ходу виконання завдання;
- аналіз компетентності та навичок окремих членів команди із завдання, мета якого – визначити, чи достатньо у них часу на виконання роботи, чи розуміють вони свої завдання і чи дотримуються запланованого підходу до реалізації завдання;
- допомога членам команди із завдання у вирішенні найбільш

важливих питань, що виникають у ході аудиту, і внесення відповідних змін у запланований підхід до реалізації аудиту;

- виявлення питань, щодо яких необхідна консультація з більш досвідченими членами команди.

Основою ефективного наставництва, коучингу і нагляду є своєчасна перевірка виконаної роботи, що дозволяє оперативно виявляти, обговорювати і вирішувати суттєві питання.

Своєчасне призначення осіб, які здійснюють перевірку якості виконання завдання

Перевірка якості виконання завдання покладається на уповноважених осіб, що є незалежними від відповідних команд із завдання і відповідають за об'єктивну перевірку найбільш значущих рішень і суджень, сформованих командою із завдання, а також належного характеру бухгалтерської (фінансової) звітності, яка перевіряється.

Всі особи, які здійснюють перевірку якості виконання завдання з аудиту (і пов'язаних з ним оглядів проміжної фінансової інформації) підприємств, що становлять суспільний інтерес, та інших організацій, як встановлено внутрішньофірмовою політикою, мають відповідні кваліфікації, глибокі технічні знання і значний досвід у питаннях обліку, звітності та аудиту згідно із застосовними професійними стандартами. Всіх осіб, відповідальних за перевірку якості завдання, призначає на завдання з аудиту керівник, відповідальний за контроль якості та управління ризиками в аудиті.

Перевірка якості виконання завдання проводиться до випуску звіту аудиторів і включає в себе:

- перевірку вибірових робочих документів щодо суттєвих суджень, прийнятих командою із завдання і зроблених нею висновків;
- перевірку фінансової звітності та запропонованого звіту аудиторів;
- оцінку висновків, які зробила команда із завдання при формулюванні звіту аудиторів, і аналіз того, чи є запропонований звіт аудиторів належним.

У той час як керівник завдання несе відповідальність за вирішення питань аудиту та питань звітності, особи, які здійснюють перевірку якості виконання завдання, повинні переконатися, що всі важливі питання були належним чином вирішені. Тільки тоді аудит можна вважати завершеним.

Ми постійно прагнемо до посилення значущості ролі перевірки якості виконання завдання в аудиті, оскільки вона є важливим елементом системи контролю якості наших аудиторських послуг. Зокрема, за останні роки для цього були зроблені такі кроки:

- на основі передового досвіду були випущені рекомендації

щодо компетенцій і навичок осіб, які відповідають за перевірку якості виконання завдання, і надання їм необхідної підтримки;

- в програму KPMG для проведення аудиту були інтегровані спеціальні процедури, покликані забезпечити ефективність перевірок якості завдань; була реалізована політика щодо заохочення, призначення і подальшого розвитку компетенцій осіб, які здійснюють перевірку якості виконання завдання, а також проводиться моніторинг та оцінка характеру, термінів і ступеня їх залучення до завдання.

Звітування

Формат і зміст звіту аудиторів, що включає думку про достовірність у всіх суттєвих аспектах фінансової звітності клієнта з аудиту, визначаються згідно з відповідними стандартами аудиту, законодавством і нормативно-правовими актами. Звіт аудиторів формують досвідчені керівники завдань з аудиту на підставі аналізу результатів роботи, виконаної в ході аудиту.

При підготовці звіту аудиторів керівники завдань з аудиту отримують всі необхідні інструкції та технічну підтримку з боку Відділу розвитку професійної практики, особливо у випадках, коли необхідно надати користувачам цього звіту відомості про суттєві факти (наприклад, у формі застереження, шляхом включення пояснювального параграфа або параграфа з інших питань, а також через ключові питання аудиту, що підлягають обов'язковому оприлюдненню).

Інформативна та відкрита двостороння взаємодія

Одним з ключових чинників, що забезпечують якість аудиту, є двостороння взаємодія з особами, що відповідають за корпоративне управління. Часто такими особами є члени аудиторського комітету.

Для нас дуже важливо інформувати представників клієнта про питання, що виникають у процесі проведення аудиту, і розуміти їх думку з цього приводу. Для цього ми готуємо звіти і презентації, відвідуємо засідання аудиторського комітету або органу, на який покладені функції аудиторського комітету, і ведемо регулярні обговорення з членами таких органів.

Обмін інформацією з членами аудиторського комітету/органу, на який покладено функції аудиторського комітету, в тому числі включає:

- коротку інформацію про запланований обсяг та строки проведення аудиту, що включає в себе повідомлення про виявлені суттєві ризики;
- суттєві питання, виявлені в ході аудиту, як, наприклад, недоліки засобів внутрішнього контролю і викривлення;
- щорічну письмову заяву, яка містить підтвердження про те,

що команда із завдання і ПрАТ «КПМГ АУДИТ» дотримуються відповідних етичних вимог щодо незалежності; описує всі відносини і питання, що виникають між ПрАТ «КПМГ АУДИТ» і клієнтом з аудиту, які, згідно з нашим професійним судженням, можуть обґрунтовано вважатися такими, що впливають на незалежність, а також описує запобіжні заходи, яких ми вжили з метою усунення виявлених загроз порушення незалежності або зменшення цих загроз до прийнятного рівня;

— іншу інформацію, яка вимагається відповідно до законодавства.

Ми стежимо за тим, щоб такі письмові комунікації відповідали вимогам застосовних професійних стандартів та законодавства.

Дотримання умов конфіденційності, забезпечення інформаційної безпеки та захисту персональних даних

Оскільки дотримання умов конфіденційності наших клієнтів є дуже важливим для нас, ми впровадили цілий ряд механізмів для забезпечення конфіденційності, включаючи Міжнародний кодекс корпоративної поведінки, навчальні курси і щорічний процес підтвердження професійної незалежності, що є обов'язковим для всіх наших фахівців.

Офіційна політика фірми, яка регулює терміни зберігання аудиторської робочої документації та всіх інших документів, пов'язаних з виконанням завдань з аудиту, оснований на вимогах Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1), Міжнародних стандартів аудиту (МСА), правил Комісії з цінних паперів та бірж США (КЦПБ), інших застосовних вимогах і правилах іноземних регуляторів.

У нас є чітко сформульована політика з питань інформаційної безпеки, яка охоплює широке коло питань. Крім того, в KPMG діє Положення про захист персональних даних, що регулює процес поводження з особистими даними. Всі працівники ПрАТ «КПМГ АУДИТ» зобов'язані пройти навчальний курс за цією темою.

Прагнення до постійного вдосконалення

KPMG постійно прагне підвищувати якість, послідовність і ефективність аудиту, що проводиться KPMG. Програми зі всебічного контролю якості та за дотриманням встановлених вимог дають можливість фірмам-членам мережі KPMG виявляти недоліки контролю, проводити аналіз першопричин, а також розробляти і впроваджувати плани щодо усунення цих недоліків як на рівні окремих завдань з аудиту, так і на рівні системи контролю якості KPMG. Комплексні програми моніторингу KPMG International включають внутрішньофірмову програму моніторингу якості завдань (QPR), внутрішньофірмову програму контролю дотримання вимог і стандартів (RCP) і глобальну програму контролю

дотримання вимог і стандартів (GCR).

Управління програмами з контролю якості та за дотриманням встановлених вимог і стандартів відбувається на міжнародному рівні, що забезпечує послідовний підхід до їх реалізації в усіх фірмах-членах мережі, зокрема, характер і обсяг тестів, що проводяться, та надання звітів. ПрАТ «КПМГ АУДИТ» здійснює порівняння результатів внутрішньофірмових програм моніторингу із зовнішніми перевітками регулюючих органів і вживає відповідних заходів.

Внутрішньофірмові програми моніторингу та контролю за дотриманням вимог і стандартів

Наші програми моніторингу оцінюють:

- виконання завдання відповідно до застосовних стандартів, нормативно-правових актів, політик і процедур KPMG International;
- дотримання нашою фірмою політик і процедур KPMG International, а також актуальність, зрозумілість і ефективність основних політик і процедур з контролю якості.

Інформація про отримані результати і висновки обговорюється всередині кожної фірми, і потім узагальнені дані за результатами перевірок розглядаються на регіональному та міжнародному рівнях, де вживаються необхідні заходи. Наша програма внутрішнього моніторингу також відіграє важливу роль в оцінці ефективності роботи системи контролю якості фірми.

Щорічно кожна фірма KPMG реалізує 2 програми внутрішнього моніторингу для відділу аудиту. Це внутрішньофірмова програма моніторингу якості завдань (Quality Performance Review, QPR) і внутрішньофірмова програма контролю дотримання вимог і стандартів (Risk Compliance Program, RCP).

Також у всіх фірмах-членах мережі KPMG не рідше одного разу на три роки проводиться Глобальна програма контролю за дотриманням вимог і стандартів (Global Compliance Review, GCR). Проходження програм QPR, RCP і GCR є обов'язковою умовою збереження членства в мережі KPMG.

Внутрішньофірмова програма моніторингу якості завдань в аудиті (QPR)

У рамках цієї програми проводиться оцінка виконання роботи за завершеними завданнями і виявляються можливості для підвищення якості виконуваних завдань.

Підхід, заснований на ризику

Всі керівники завдань проходять перевірку QPR, як правило, не рідше одного разу на три роки. При виборі завдань на перевірку використовується підхід, заснований на ризику.

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» проводить щорічну програму QPR відповідно до міжнародних інструкцій. Індивідуальні перевірки проводяться на рівні фірми і контролюються на регіональному та міжнародному рівнях. Програма QPR в аудиті проходить під наглядом провідного досвідченого контролера, що є незалежним від ПрАТ «КПМГ АУДИТ».

Вибір перевіряючих, підготовка і процес моніторингу

При виборі перевіряючих застосовуються жорсткі критерії. Команди перевіряючих знаходяться під наглядом провідних досвідчених контролерів, що є незалежними від цієї фірми.

Для команди перевіряючих і осіб, які здійснюють нагляд за перевірками, проводиться тренінг, в якому основна увага приділяється проблемним питанням, що були виявлені зовнішніми регулюючими органами, та необхідності застосовувати не менш високі вимоги щодо якості завдань, ніж застосовували при зовнішніх перевірках регуляторів.

Оцінка за результатами моніторингу якості завдань в аудиті

Для визначення оцінки окремих завдань та Практики аудиту в цілому застосовуються затверджені критерії.

Завдання з аудиту, що підлягають перевірці QPR, оцінюються як «Задовільні», «Потребують покращення» і «Незадовільні».

Звіт за результатами моніторингу

Ми описуємо результати проведеної програми в електронних повідомленнях, що розсилаються нашим фахівцям, в рамках проведення внутрішніх навчальних курсів і на періодичних зборах керівників завдань, менеджерів завдань та інших працівників.

Проблемні моменти з особливою увагою розглядаються при проведенні подальших перевірок, щоб визначити, наскільки ефективно були реалізовані плани щодо усунення недоліків.

Керівникам завдань з аудиту групи компаній повідомляють, якщо завдання на рівні компонента в його групі, де проводився аудит, отримало оцінку нижче задовільної (було оцінено як «Вимагає покращення» або «Незадовільно»). Крім того, керівників завдань з аудиту материнських компаній/головних організацій груп інформують, коли аудит дочірнього підприємства/афілійованої особи в групі компаній клієнта проводиться силами фірми, в якій були виявлені істотні недоліки в частині якості завдань в результаті раніше проведеної внутрішньофірмової перевірки якості завдань QPR.

Глобальна програма моніторингу якості аудиту (GAQMP)

Для забезпечення ще вищої якості, ретельності і послідовності перевірки QPR на рівні мережі KPMG International у 2016 році була запущена Глобальна програма моніторингу якості аудиту (GAQMP).

У програмі GAQMP задіяна команда керівників і старших

менеджерів, які мають великий досвід в проведенні перевірок QPR завдань з аудиту суб'єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів, та пов'язаних з ними суб'єктів господарювання. Команда також включає керівників і фахівців з поглибленим досвідом проведення аудиту загальних засобів контролю IT-систем і прикладних засобів контролю.

Всі перевіряючі, задіяні в програмі GAQMP, зобов'язані відвідати глобальний тренінг з перевірки QPR, що проводиться для їхньої фірми. Команда GAQMP відповідає за проведення вибіркового контролю якості завдань з аудиту суб'єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів, та пов'язаних з ними суб'єктів господарювання, як визначено в Глобальному Посібнику KPMG з питань якості та управління ризиками.

Внутрішньофірмова програма контролю дотримання вимог і стандартів (RCP)

KPMG International розробляє і підтримує політики і процедури щодо забезпечення контролю якості, що застосовуються до всіх фірм-членів мережі. Ці політики і процедури включають вимоги Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1). У рамках щорічної програми RCP ми проводимо документування засобів контролю якості та пов'язаних з ними процедур, проводимо перевірку на відповідність встановленим вимогам, фіксуємо відхилення, розробляємо план дій і робимо висновки.

Основні задачі програми RCP передбачають:

- відстеження, документування й оцінку того, наскільки система контролю якості ПрАТ «КПМГ АУДИТ» відповідає політикам, викладеним у Глобальному Посібнику KPMG з питань якості та управління ризиками, і нормативно-правовим вимогам, що регулюють надання професійних послуг;
- забезпечення основних критеріїв, за якими можна перевірити дотримання з боку ПрАТ «КПМГ АУДИТ» і його працівників відповідних професійних стандартів і застосовних законодавчих вимог.

Стосовно всіх випадків виявлених недоліків ми зобов'язані розробити відповідний план дій і відслідковувати статус виконання кожної дії.

Глобальна програма контролю дотримання вимог і стандартів (GCR)

Не рідше, ніж один раз на три роки кожна фірма-член мережі KPMG проходить перевірку GCR, що проводиться міжнародною командою фахівців, незалежних від цієї фірми.

- Команда фахівців, які проводять перевірки GCR, є незалежною від відповідної фірми-члена мережі KPMG, об'єктивною і ознайомленою з положеннями Глобального Посібника KPMG з питань якості та управління ризиками. Перевірка GCR оцінює

дотримання окремих політик і процедур KPMG International і забезпечує обмін передовим досвідом між фірмами-членами мережі KPMG. Перевірка GCR дозволяє отримати незалежну оцінку:

- відданості фірми-члена мережі КПМГ якості та управлінню ризиками (позиція керівництва), а також тому, наскільки її загальна структура, корпоративне управління та фінансування підтримують і зміцнюють цю відданість;
- дотримання фірмою-членом мережі KPMG ключових політик і процедур KPMG International;
- надійності реалізації внутрішньофірмової програми контролю дотримання вимог і стандартів (RCP) фірмою-членом мережі KPMG.

Ми розробляємо план дій за результатами фактів, виявлених у ході перевірки GCR, і погоджуємо його з командою GCR. Виконання такого плану контролюється міжнародною центральною групою GCR. Результати вжитих заходів повідомляються в Міжнародну координаційну групу з контролю якості та управління ризиками, а в деяких випадках доводяться до відома регіонального керівництва і керівництва на рівні KPMG International як підтвердження своєчасної реалізації плану щодо усунення недоліків.

Аналіз першопричин

ПрАТ «КПМГ АУДИТ» задіяне в аналізі першопричин, щоб виявити недоліки в якості аудиту і визначити заходи з їх усунення, тим самим запобігти їх повторній появі, а також сформувати позитивну практику в рамках постійного вдосконалення.

Нижче представлені п'ять принципів аналізу першопричин, розроблених на глобальному рівні:



До обов'язків кожної фірми-члена мережі KPMG входить проведення аналізу першопричин для цілей визначення недоліків у сфері якості аудиту та розробки відповідного плану щодо їх усунення.

Керівник відділу аудиту ПрАТ «КПМГ АУДИТ» відповідає за розробку і реалізацію плану дій за результатами проведеного аналізу першопричин, включаючи призначення відповідальних осіб. Контроль за виконанням плану здійснюється із залученням фахівців з питань контролю якості та управління ризиками.

Рекомендації та заходи з удосконалення

На глобальному рівні силами Міжнародної Ради з питань якості аудиту (Global Audit Quality Issues Council, GAQIC) і Міжнародної координаційної групи з контролю якості та управління ризиками (Global Quality & Risk Management Steering Group, GQRMSG) KPMG International перевіряє результати внутрішньофірмових програм моніторингу, проводить аналіз першопричин, виявлених на рівні фірми-члена мережі, і плану щодо їх усунення, а також розробляє додаткові глобальні заходи, якщо це необхідно.

Глобальні плани щодо усунення недоліків, розроблені KPMG International, включають комплексні заходи, спрямовані на культуру, поведінку і на забезпечення послідовного процесу якісного аудиту на рівні фірм-членів мережі KPMG. Плани щодо усунення недоліків також реалізуються через навчальні програми, інструменти та інструкції для розуміння того, що ми рухаємося в правильному напрямку і впроваджуємо передову практику по всій мережі KPMG.

Взаємодія із зовнішніми регуляторами

Регулюючі органи

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ПрАТ «КПМГ АУДИТ» зобов'язане проходити зовнішній контроль якості роботи.

Відповідальним за здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні є Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Аудиторській палаті України, за умови що її організаційна структура унеможливує виникнення конфлікту інтересів, делегуються певні повноваження щодо нагляду.

Рішенням Аудиторської палати України №335/4 від 22 грудня 2016 року було затверджено проходження ПрАТ «КПМГ АУДИТ» перевірки про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, та видане Свідоцтво №0653 чинне до 31 грудня 2021 року.

Відгуки клієнтів

Ми активно збираємо відгуки клієнтів як під час ділових зустрічей, так і за допомогою досліджень, що проводяться третіми сторонами, щоб розуміти, наскільки клієнтів влаштовує якість наших послуг. Ми завжди охоче прислухаємося до відгуків і прагнемо оперативно вносити зміни на рівні окремих завдань і фірми в цілому, щоб відповідати потребам клієнтів.

Розгляд скарг і претензій

В ПрАТ «КПМГ АУДИТ» були розроблені процедури з контролю, моніторингу та реагування на скарги чи претензії на адресу фірми, пов'язані з якістю послуг, що надаються. Ці процедури викладені в Посібнику KPMG з питань якості та управління ризиками, розміщеному на нашому внутрішньому сайті.

Додаткові заходи з оцінки якості аудиту

Перед випуском аудиторського висновку фахівці Відділу професійної практики виконують перевірку висновків і відповідної фінансової звітності організацій, цінні папери яких допущені до обігу на торгах фондових бірж та (або) інших організаторів торгівлі на ринку цінних паперів, а також висновків і звітності з інших завдань середнього і високого ризику відповідно до чинної внутрішньої політики. У разі виявлення будь-яких недоліків вживаються заходи щодо їх усунення до надання висновку клієнту з аудиту.

Керівники завдань отримують відгуки про якість висновків і звітності, поданих на перевірку до Відділу професійної практики. Річні результати таких перевірок перед випуском аудиторського висновку враховуються під час річної оцінки роботи кожного конкретного керівника.



Стисла інформація про доходи ПрАТ «КПМГ АУДИТ» за 2018 рік за категоріями послуг, розкриття якої вимагається пунктом 2.11 статті 36 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наведена нижче. Доходи включають суми, виставлені клієнтам та іншим фірмам-членам мережі KPMG. Суми наведені без урахування ПДВ.

Послуги	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., тис. грн.
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	61,594
Обов'язковий аудит, інші юридичні особи	16,250
Ініціативний аудит ¹	45,288
Огляд історичної фінансової інформації	8,032
Усього за аудиторськими послугами	131,164
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	19,266
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	40,569
Усього за неаудиторськими послугами	59,835
Усього доходів	190,999

¹Ініціативний аудит – це аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), проведення якого не вимагається згідно із законодавством України.



Винагорода КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Винагорода ключових партнерів здійснюється ПрАТ «КПМГ АУДИТ» за результатами оцінки результатів роботи кожного партнера за відповідний рік.

Винагорода ключового партнера складається з двох елементів:

- базовий компонент – це заробітна плата. Сума базового компонента відображає функції і старшинство кожного ключового партнера; а також
- компонент, що залежить від результатів роботи – винагорода, що визначається за результатами роботи кожного ключового партнера за рік порівняно з раніше узгодженими індивідуальними цілями. Наша політика щодо цієї змінної частини винагороди ключових партнерів враховує ряд факторів, включаючи ефективність роботи, якість надання послуг клієнтам, зростання прибутку і рентабельності, лідерські якості та відданість цінностям KPMG. Керівникам завдань з аудиту не дозволяється ставити цілі, що мають відношення до продажу неаудиторських послуг клієнтам з аудиту, а також отримувати будь-яку винагороду за продаж неаудиторських послуг клієнтам з аудиту. Крім того, частина компонента їх винагороди, що залежить від результатів роботи, визначається за результатами оцінки їх здатності забезпечувати якість аудиту.

Взаємодія всередині мережі KPMG

Організаційно-правова форма

Незалежні фірми-члени мережі KPMG входять до асоціації KPMG International, міжнародної мережі фірм, зареєстрованої згідно із законодавством Швейцарії.

KPMG International здійснює діяльність в інтересах мережі KPMG і фірм, що входять до неї, але не надає професійних послуг клієнтам. Професійні послуги клієнтам надаються виключно її фірмами-членами.

Одна з основних цілей KPMG International – це сприяти наданню усіма фірмами мережі аудиторських, податкових та консультаційних послуг високої якості своїм клієнтам. Зокрема, KPMG International визначає єдині правила та стандарти роботи і поведінки і допомагає фірмам-членам мережі впроваджувати і дотримуватися їх, а також захищає ім'я і бренд KPMG та регламентує їх використання.

KPMG International є юридичною особою, відокремленою від кожної з фірм-членів мережі з правової точки зору. KPMG International і фірми-члени не є міжнародним партнерством, спільним підприємством і не пов'язані будь-якими іншими відносинами принципала чи агента. Жодна з фірм-членів мережі KPMG не має повноважень зв'язувати KPMG International чи будь-яку іншу фірму мережі KPMG зобов'язаннями перед третіми особами, так само як і KPMG International не має права зв'язувати такими зобов'язаннями жодну з фірм-членів мережі KPMG.

Найменування кожної аудиторської фірми, яка є членом мережі та країни ЄС / ЄЕЗ, в яких кожна фірма-учасник мережі кваліфікована як аудитор або має зареєстрований офіс, центральне управління або основне місце діяльності, із зазначенням держави, в якій вони зареєстровані, станом на 31 грудня 2018 року наведені за посиланням: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2018/12/eu-and-eea-audit-entities-list-31-12-2018.pdf>

Інформацію щодо розташування офісів членів мережі KPMG International по світу наведено за посиланням: <https://home.kpmg/xx/en/home/about/offices.html>.

Для цілей цього звіту члени мережі KPMG International визначені пов'язаними особами ПрАТ «КПМГ АУДИТ».

Загальний оборот, досягнутий аудиторськими фірмами ЄС / ЄЕЗ, в результаті обов'язкового аудиту річної та консолідованої фінансової звітності

Сукупні доходи, отримані аудиторськими фірмами KPMG з країн-членів ЄС та країн ЄЕЗ, отримані в результаті обов'язкового аудиту річної та консолідованої фінансової звітності, склали 2,8 млрд. євро протягом фінансового року, що закінчився 30 вересня 2018 року.

Даний показник розраховано наскільки можливо точно за середнім обмінним курсом, що склався за 12 місяців, що закінчилися 30 вересня 2018 року. Наведена вище фінансова інформація являє собою комбіновану фінансову інформацію окремих фірм-членів KPMG з країн-членів ЄС та країн ЄЕЗ, які здійснюють професійні послуги для клієнтів. Інформація комбінується виключно для цілей подання у даному звіті. KPMG International не здійснює жодних послуг для клієнтів і одночасно не генерує доходів від клієнтів.

Загальний оборот, досягнутий членами мережі KPMG International від послуг відділу аудиторських послуг

Сукупні доходи, отримані фірмами-членами мережі KPMG International від послуг відділу аудиторських послуг склали 11,15 млрд. доларів США протягом фінансового року, що закінчився 30 вересня 2018 року.

Даний показник розраховано наскільки можливо точно за середнім обмінним курсом, що склався за 12 місяців, що закінчилися 30 вересня 2018 року. Наведена вище фінансова інформація являє собою комбіновану фінансову інформацію окремих фірм-членів KPMG, які здійснюють професійні послуги для клієнтів. Інформація комбінується виключно для цілей подання у даному звіті. KPMG International не здійснює жодних послуг для клієнтів і одночасно не генерує доходів від клієнтів.

Обов'язки та зобов'язання фірм-членів мережі

В рамках угод з KPMG International фірми-члени мережі зобов'язані дотримуватися політики і правил KPMG International, в тому числі стандартів якості, що регулюють їх діяльність та надання конкурентних послуг клієнтам. Це означає таку організацію структури фірми, яка забезпечує послідовність і стабільність, здатність впроваджувати міжнародні стратегії, здійснювати обмін ресурсами, надавати послуги міжнародним клієнтам, управляти ризиками і застосовувати методологію й інструменти, встановлені на рівні мережі.

Кожна фірма несе відповідальність за управління своєю роботою і її якість. Всі фірми-члени мережі підтверджують свою відданість спільним цінностям KPMG.

Діяльність KPMG International фінансується з коштів, що виділяються фірмами-членами мережі. Підстава для розрахунку сум, які відраховуються, затверджується Міжнародним Правлінням і послідовно застосовується до фірм. Фірма може бути виключена з міжнародної мережі KPMG, якщо вона, зокрема, не дотримується політик і правил, встановлених KPMG International, або не виконує інші зобов'язання перед KPMG International.

Страховання професійної відповідальності

Страхове покриття KPMG відноситься до позовів, пов'язаних з професійною недбалістю. Страхове покриття діє на територіальній основі по всьому світу і переважно надається кептивною страховою компанією в рамках програми страхування, якою можуть скористатися всі фірми-члени мережі KPMG.

Структура корпоративного управління

Головними органами корпоративного управління KPMG International є Міжнародна Рада, Міжнародне Правління та Міжнародна управлінська група.

Міжнародна Рада

Міжнародна Рада вирішує задачі корпоративного управління на найвищому рівні та надає фірмам-членам мережі KPMG платформу для відкритого обговорення питань і взаємодії. Рада виконує функції, які є аналогічними зборам акціонерів (хоча KPMG International не має акціонерного капіталу і, відповідно, має в своєму складі не акціонерів, а тільки членів).

Міжнародна Рада, зокрема, обирає голову та затверджує призначення членів Міжнародного Правління. До її складу входять представники 58 фірм, які є членами мережі KPMG International згідно із законодавством Швейцарії. Субліцензіати, як правило, представлені в Міжнародній Раді непрямо фірмами-членами.

Міжнародне Правління

Міжнародне Правління є головним органом корпоративного управління і нагляду KPMG International. Його основні обов'язки включають затвердження стратегії, захист і просування бренду KPMG, нагляд за управлінням KPMG International, а також затвердження політик і правил. Правління також приймає нові фірми в члени мережі KPMG.

До складу Міжнародного Правління входять Голова на рівні мережі KPMG, голови трьох регіонів (Північна і Південна Америка; Азіатсько-Тихоокеанський регіон; Європа, Близький Схід і Африка) і низка керуючих партнерів фірм-членів мережі.

Основні функції управління покладені на Голову за підтримки Виконавчого комітету, до складу якого входять сам Голова, голови з боку кожного регіону та чотири інших керуючих партнера фірм-членів мережі. Список всіх членів Міжнародного Правління станом на 1 жовтня 2018 р. подається у [Міжнародному річному звіті](#).

Ще один член Міжнародного Правління, керівний директор, обирається тими членами Міжнародного Правління, які не входять до складу Виконавчого комітету (незалежні члени). Головна роль керівного директора полягає у взаємодії між головою і незалежними членами Міжнародного Правління.

Міжнародна управлінська група

Певні функції Міжнародного Правління покладено на Міжнародну управлінську групу. В її обов'язки входить розвиток глобальної стратегії у співробітництві з Виконавчим комітетом. Міжнародна управлінська група також допомагає фірмам-членам мережі в реалізації глобальної стратегії.

До складу управлінської групи, очолюваної Головою на рівні мережі KPMG, входять директор з операційних питань, керівники міжнародних практик та юрисконсульт. Список всіх членів Міжнародної управлінської групи станом на 1 жовтня 2018 р. подається в [Міжнародному річному звіті](#).

Міжнародні координаційні групи

Міжнародні координаційні групи тісно співпрацюють з керівниками регіонів та окремих фірм-членів мережі, щоб:

- встановлювати й імплементувати політики з контролю якості та управління ризиками в аудиті;
- забезпечувати ефективні процеси управління ризиками для підвищення якості аудиту;
- заздалегідь визначати і знижувати критичні ризики всередині мережі KPMG.

Міжнародні координаційні групи здійснюють свою діяльність під наглядом Міжнародної управлінської групи. Функції Міжнародної

координаційної групи з аудиту і Міжнародної координаційної групи з контролю якості та управління ризиками детально викладені в розділі «Управління та керівництво» [Звіту про діяльність KPMG International](#).

Кожна фірма-член мережі KPMG відноситься до одного з трьох регіонів: Північна і Південна Америка, Азіатсько-Тихоокеанський регіон, а також Європа, Близький Схід і Африка. У кожному регіоні є Регіональне Правління, до складу якого входять голова, директор з операційних питань, представники субрегіонів та інші члени. Регіональне Правління відповідає за вирішення питань фірм, що входять до складу регіону, і допомагає їм у реалізації політик і процедур KPMG International.

Більш детальна інформація про KPMG International, включаючи структуру корпоративного управління, наведена у розділі «Управління та керівництво» [Звіту про діяльність KPMG International](#).

Регіональні керівники з контролю якості та управління ризиками

Голова Міжнародної групи з контролю якості та управління ризиками призначає регіональних керівників з контролю якості та управління ризиками, функції яких полягають у здійсненні регулярного і постійного моніторингу та консультування з метою оцінки ефективності заходів і процесів, що реалізуються фірмою-

членом мережі KPMG, спрямованих на виявлення значних ризиків, які можуть завдати шкоди бренду KPMG, управління ними та підготовку відповідних звітів. Інформація про суттєві аспекти діяльності регіональних керівників з контролю якості та управління ризиками, включаючи виявлені проблеми фірм-членів мережі KPMG та відповідні заходи реагування на ці проблеми/усунення цих проблем, доводиться до відома керівництва Міжнародної групи з контролю якості та управління ризиками. До задач регіональних керівників з контролю якості та управління ризиками входить:

- надання допомоги керівництву Міжнародної групи з контролю якості та управління ризиками у здійсненні контролю за діяльністю фірми-члена мережі KPMG у сфері контролю якості та управління ризиками;
- співпраця з керівництвом Міжнародної групи з контролю якості та управління ризиками і Міжнародним офісом головного юрисконсульта (IOGC) в разі виникнення серйозних ризиків, пов'язаних з брендом, і правових ризиків з метою надання допомоги в належному вирішенні проблем;
- відстеження ефективності вирішення фірмою-членом мережі KPMG серйозних проблем, включаючи виявлення першопричин(и) серйозних інцидентів, пов'язаних з якістю.

Заява Директора ПрАТ «КПМГ АУДИТ» про ефективність системи внутрішнього контролю якості та заходи для забезпечення незалежності

Процедури і заходи, що визначають основу системи внутрішнього контролю якості ПрАТ «КПМГ АУДИТ», націлені на забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що завдання з аудиту, які виконуються фірмою, відповідають вимогам чинного законодавства та нормативно-правового регулювання. Через притаманні їй обмеження система контролю якості не може забезпечити абсолютну впевненість у тому, що всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативно-правового регулювання будуть попереджені або виявлені.

Директор ПрАТ «КПМГ АУДИТ» врахував такі аспекти:

- організацію і роботу систем внутрішнього контролю якості, як описано в цьому Звіті;
- результати внутрішньофірмових програм контролю дотримання вимог і стандартів (включаючи міжнародні перевірки KPMG International і програми моніторингу та контролю на місцевому рівні, як описано у відповідному розділі Звіту);
- результати зовнішніх перевірок регуляторів і плани дій щодо усунення недоліків.

З урахуванням усього зазначеного вище, Директор ПрАТ «КПМГ АУДИТ» підтверджує з обґрунтованою впевненістю, що системи внутрішнього контролю в нашій фірмі ефективно працювали у 2018 році.

Директор ПрАТ «КПМГ АУДИТ» підтверджує, що у 2018 році вживалися всі заходи щодо забезпечення незалежності, наведені в цьому Звіті, і що у 2018 році була проведена внутрішньофірмова перевірка дотримання вимог незалежності.

Директор ПрАТ «КПМГ АУДИТ» також підтверджує, що працівники, які мають чинний кваліфікаційний сертифікат аудитора, виданий відповідно до законодавства України, у 2018 році виконали вимоги про щорічне навчання за програмами підвищення кваліфікації.

м. Київ, 26 квітня 2019 р.

Андрій Цимбал
Директор



Додаток 1. Керівництво ПрАТ «КПМГ АУДИТ»

Андрій Цимбал
Директор



Дмитро Алєєв
Керівник відділу аудиту

Додаток 2. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Нижче представлений перелік підприємств, передбачених пунктом 2.6 статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності яких ПрАТ «КПМГ АУДИТ» надало аудиторський висновок у 2018 році.

1. Акціонерне товариство «Агропросперіс Банк»
2. Акціонерне товариство «Акцент-Банк»
3. Акціонерне товариство «Альпарі-Банк»
4. Акціонерне товариство «Вест Файненс енд Кредит Банк»
5. Акціонерне товариство «ІНГ Банк Україна»
6. Акціонерне товариство «Кредобанк»
7. Акціонерне товариство «Правекс Банк»
8. Акціонерне товариство «Прокредит Банк»
9. Акціонерне товариство «Райффайзен Банк Аваль»
10. Акціонерне товариство «Сбербанк»
11. Підприємство з іноземними інвестиціями «Тойота-Україна»
12. Приватне акціонерне товариство «АПК-Інвест»
13. Приватне акціонерне товариство «Вімм-Білль-Данн Україна»
14. Приватне акціонерне товариство «Європейське Туристичне Страхування»
15. Приватне акціонерне товариство «Євроцемент-Україна»
16. Приватне акціонерне товариство «Івано-Франківськ Цемент»
17. Приватне акціонерне товариство «КОНСЮМЕРС - СКЛО – ЗОРЯ»
18. Приватне акціонерне товариство «Славутський Солодовий Завод»
19. Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «ПЗУ Україна»
20. Приватне акціонерне товариство «Страхова Компанія «ПЗУ Україна страхування життя»
21. Приватне акціонерне товариство «Український Процесінговий Центр»
22. Приватне акціонерне товариство «Шахтоуправління Покровське»
23. Публічне акціонерне товариство «Акціонерний Комерційний Банк Індустріалбанк»
24. Публічне акціонерне товариство «Державний Ощадний Банк»
25. Публічне акціонерне товариство «Донбасенерго»
26. Публічне акціонерне товариство «ДОНЕЦЬКСТАЛЬ» - МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
27. Публічне акціонерне товариство «Запорізький Металургійний Комбінат Запоріжсталь»
28. Публічне акціонерне товариство «МАКІЇВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
29. Публічне акціонерне товариство «ЯСИНІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»
30. Страхове товариство з додатковою відповідальністю «ЗАХІД-РЕЗЕРВ»
31. Товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс ойл Україна»
32. Товариство з обмеженою відповідальністю «БНК-Україна»
33. Товариство з обмеженою відповідальністю «Віло Україна»
34. Товариство з обмеженою відповідальністю «Вітчизна»
35. Товариство з обмеженою відповідальністю «Гуала Кложерс Україна»
36. Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
37. Товариство з обмеженою відповідальністю «Карпатнафтохім»
38. Товариство з обмеженою відповідальністю «Костал Україна»
39. Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
40. Товариство з обмеженою відповідальністю «Свісс Крона»
41. Товариство з обмеженою відповідальністю «Сингента»
42. Товариство з обмеженою відповідальністю «Хуавей Україна»
43. Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілевер Україна»

Додаток 3. Цінності KPMG

Працівники KPMG працюють разом для того, щоб допомагати клієнтам. Ми чітко дотримуємося встановлених цінностей, якими керуємося у всіх наших діях і поведінці у взаємодії один з одним і з клієнтами:

Керівництво на основі особистого прикладу	Своїми діями ми завжди намагаємося показати приклад працівникам KPMG, а також нашим клієнтам.
Робота єдиною командою	Ми допомагаємо кожному проявити себе і будуємо міцні ділові відносини з колегами.
Повага до особистості	Ми цінуємо не тільки знання і досвід, але й особистість наших колег.
Пропозиція оптимальних рішень на основі всебічного аналізу	Критичне ставлення і ретельний аналіз фактів дозволяють нам зміцнювати нашу репутацію надійних і об'єктивних консультантів.
Чесність і прямота у стосунках	Ми регулярно обмінюємося інформацією, висновками і рекомендаціями з клієнтами і колегами, прагнемо вести конструктивний діалог і рішуче діємо у складних ситуаціях.
Соціальна відповідальність	Ми діємо як компанія, відповідальна перед суспільством, і, неухильно удосконалюючи свої знання і досвід, відкриваємо нові перспективи для співпраці.
Чесність і порядність понад усе	Ми незмінно прагнемо дотримуватися найвищих професійних стандартів, давати чіткі та грамотні рекомендації і строго дотримуватися принципу професійної незалежності.

kpmg.ua



Інформація, що подана у цій публікації, носить загальний характер і не висвітлює стан справ будь-якого окремого підприємства або фізичної особи. Незважаючи на те, що ми намагаємося подавати точну і своєчасну інформацію, ми не гарантуємо, що ця інформація є правильною на дату її отримання або буде достовірною у майбутньому. Ніхто не повинен діяти і покладатися на таку інформацію без відповідної професійної консультації, наданою після детального вивчення стану справ.

© 2019 ПрАТ “КПМГ АУДИТ”, компанія, зареєстрована згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм KPMG, що входять до асоціації KPMG International Cooperative (“KPMG International”), що зареєстрована відповідно до законодавства Швейцарії. Всі права застережені.

Назва KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками асоціації KPMG International.