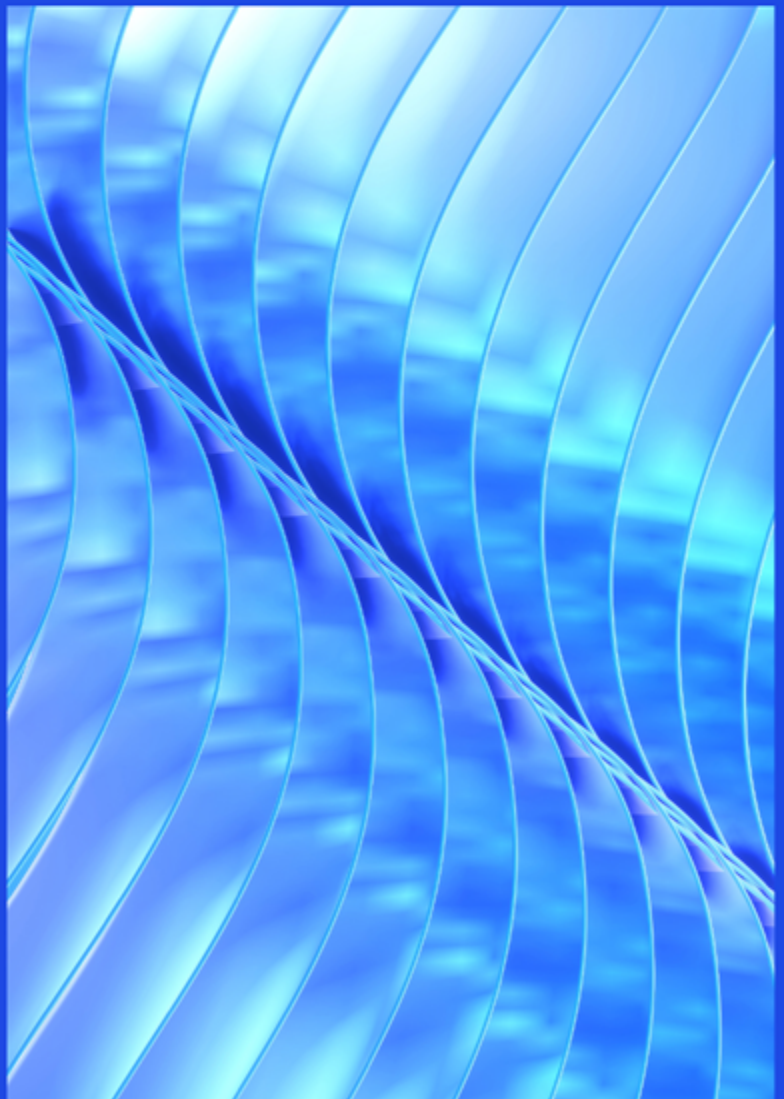




Звіт про прозорість за 2024 рік



Квітень 2025

ПрАТ «КПМГ Аудит»

Зміст

Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»	3
Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості	4
Жити в ціннісно орієнтованій культурі	8
Застосування досвіду та знань	10
Освоєння цифрових технологій	12
Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками	14
Відносини з клієнтами та виконання завдань	19
Незалежність та етична поведінка	21
Ефективний процес проведення аудиту	25
Оцінка ризиків стосовно якості	28
Моніторинг та усунення недоліків	29
Ефективна комунікація	32
Фінансова інформація	34
Винагорода партнерів	35
Взаємодія всередині мережі KPMG	36
Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року	39
Додатки	40
Додаток 1. Відомості про тих, хто наділений найвищими повноваженнями в ПрАТ «КПМГ АУДИТ»	
Додаток 2. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом звітного періоду	
Додаток 3: Перелік аудиторських організацій KPMG, розташованих у ЄС/ЄЕЗ	

Звернення Директора та Керівника Відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Виклики та здобутки часу — це те, з чим доводиться працювати компанії KPMG постійно. І ПрАТ «КПМГ Аудит», як фірма-член глобальної мережі KPMG, гідно тримає марку щодо якості, ефективності та технологічності аудиту. Ми пропонуємо клієнтам послуги, засновані на високих професійних стандартах та чинних нормативно-правових вимогах. В звіті про прозорість за 2024 рік наша фірма підтверджує свою повну та перевірену готовність забезпечувати послуги з аудиту та надання впевненості найвищого рівня.

Минулий рік позначився для нас сміливим поступом назустріч інноваціям, подальшим впровадженням інтелектуальної платформи аудиту KPMG Clara, оптимізацією Back Office в департаменті аудиту та розвитком центру спільного обслуговування (Shared Deliver Center). Ці рішення дозволяють ще більше зосередитись на ефективності та якості послуг при зменшенні впливу людського фактору на процеси. Для ключових та найдосвідченіших членів команди з'являється можливість приділяти максимум уваги найбільш відповідальним завданням та контролю виконання проєктів без зайвих відволікань на рутинні питання.

Загалом ми спрямовуємо наші зусилля на скорочення витрачених годин, водночас забезпечуючи вищу ефективність та якість. Наші команди активно освоюють рішення на базі штучного інтелекту, водночас засвоюючи законодавчі, нормативні та етичні стандарти їх використання. Завдяки платформі KPMG Clara, в яку інтегровані рішення на базі ШІ, і не тільки, команди з аудиту отримують змогу бути більш корисними бізнесу, бо мають доступ до ґрунтового аналізу даних з виявленням більш широкого спектру потенційних ризиків та можливостями побудови стратегій для їх усунення, розширеними інструментами управління проєктами, дотриманням вимог щодо ESG.

Нашою перевагою та способом йти наввипередки з майбутнім залишається свіжий погляд. Ми часто обираємо нестандартні підходи та ідеї вирішення складних проблем, що виявляються в ході аудиту. При цьому ми віддаємо перевагу прогнозуванню ризиків, яке дозволяє мінімізувати несподіванки. Ми постійно перебуваємо зі своїми клієнтами у взаємодії, проводимо зустрічі, консультації, вчасно реагуємо на звернення. І такий наш проактивний підхід дозволяє бачити стан речей цілісно та прагматично, а також забезпечувати всі необхідні дані управлінському персоналу клієнтів.

Ми відкриті, прозорі, націлені на найвищу якість й надалі. При цьому фірма KPMG в Україні готова до співпраці як з великими та відомими компаніями, кластерними проєктами, так і до надання послуг поки що маловідомим представникам бізнесу.



Андрій Цимбал
Директор
ПрАТ «КПМГ Аудит»



Дмитро Алєєв
Керівник департаменту
аудиту
ПрАТ «КПМГ Аудит»



Звернення Директора
та Керівника відділу
аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система
управління якістю
послуг з аудиту
та надання
впевненості

Жити в ціннісно
орієнтованій культурі

Застосування досвіду та
знань

Освоєння цифрових
технологій

Залучення до команди
фахівців з різноманітними
навичками

Відносини з клієнтами
та виконання завдань

Незалежність та
етична поведінка

Ефективний процес
проведення аудиту

Оцінка ризиків
стосовно якості

Моніторинг та
усунення недоліків

Ефективна
комунікація

Фінансова
інформація

Винагорода
партнерів

Взаємодія всередині
мережі KPMG

Заява про ефективність
системи управління
якістю ПрАТ «КПМГ
Аудит» станом на 30
вересня 2024 року

Додатки



Звернення Директора
та Керівника відділу
аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління
якістю послуг з аудиту
та надання впевненості

Жити в ціннісно
орієнтованій культурі

Застосування досвіду
та знань

Освоєння цифрових
технологій

Залучення до команди
фахівців з різноманітними
навичками

Відносини з клієнтами
та виконання завдань

Незалежність та
етична поведінка

Ефективний процес
проведення аудиту

Оцінка ризиків
стосовно якості

Моніторинг та
усунення недоліків

Ефективна
комунікація

Фінансова
інформація

Винагорода
партнерів

Взаємодія всередині
мережі KPMG

Заява про ефективність
системи управління
якістю ПрАТ «КПМГ
Аудит» станом на 30
вересня 2024 року

Додатки

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Послідовний і ефективний контроль в рамках системи управління якістю нашої фірми (SoQM) допомагає зменшити ризики виникнення проблем з якістю послуг, підвищити операційну ефективність, а також покращити прозорість і підзвітність. Ми прагнемо постійно зміцнювати послідовність і надійність нашої системи управління якістю.

На всіх рівнях нашої глобальної організації фірми KPMG підвищили послідовність і надійність їхньої системи управління якістю (SoQM), щоб відповідати вимогам Міжнародного стандарту з управління якістю 1 (МСУЯ 1), виданому Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ). Глобальний підхід KPMG International до SoQM і МСУЯ 1



Встановлює **політики** та **процедури** для підтримки ефективної системи управління якістю фірм KPMG відповідно до МСУЯ 1, виданого РМСАНВ



Встановлює для кожного компонента системи управління якістю глобально **узгоджені цілі, ризики та способи реагування** на них, включаючи засоби контролю



Надає фірмам KPMG **систему оцінки ризиків**, яку вони погодилися використовувати для визначення додаткових цілей, ризиків та контролів щодо якості, характерних для фірми KPMG



Надає фірмам KPMG **рекомендації, інструменти та навчання** для забезпечення послідовної та ефективної роботи системи управління якістю та проведення щорічної оцінки



Включає **моніторинг діяльності** фірм KPMG у сфері управління якістю для забезпечення глобальної узгодженості.

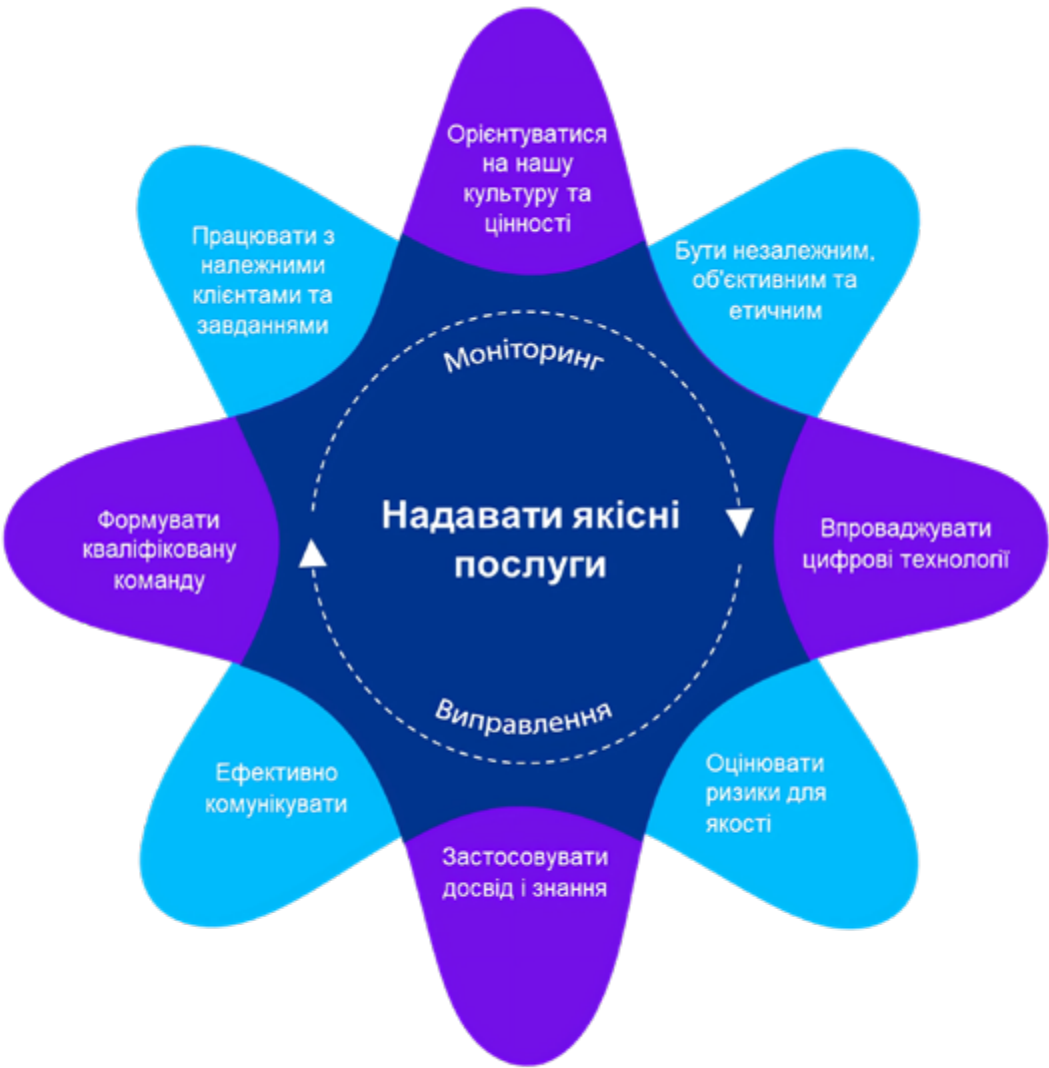
Глобально узгоджений підхід до МСУЯ 1 використовується всіма фірмами KPMG в рамках глобальної організації. Метою цього централізованого підходу є забезпечення узгодженості, надійності та підзвітності при реагуванні під час робочих процесів фірм мережі KPMG.

Для забезпечення більшої прозорості щодо визначення якості послуг з аудиту та надання впевненості в KPMG цей звіт побудований на основі Глобальної системи якості KPMG. Глобальна система якості KPMG описує, як ми забезпечуємо якість і як кожен співробітник KPMG робить свій внесок у її досягнення. Рушійні сили, викладені у Глобальній системі якості, відповідають 10 компонентам системи управління якістю KPMG та МСУЯ 1.

Відповідно до МСУЯ 1, наша система управління якістю також відповідає Міжнародному кодексу

етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), виданому Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс етики РМСЕБ).

У наступних розділах Звіту про прозорість описано як ми застосовуємо кожну складову Глобальної системи якості, узгоджену з компонентами SoQM. Разом із Заявою нашої фірми про ефективність системи управління якістю цей Звіт про прозорість узагальнює інформацію про те, як наша система управління якістю ефективно підтримує послідовне виконання завдань із високим рівнем якості. Цей звіт також може бути корисним для зацікавлених осіб, які користуються податковими та консультаційними послугами KPMG. Певні аспекти системи управління якістю є міжфункціональними і однаково застосовуються як основа якості для всіх послуг, що пропонуються фірмою.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

- Сприяння формуванню правильної культури, починаючи з позиції керівництва
- Чітке формулювання стратегії, орієнтованої на якість, послідовність, довіру та зростання
- Визначення підзвітності, ролей та обов'язків, пов'язаних з управлінням якістю та ризиками
- Впровадження структур управління

Важливо не тільки те, що ми робимо в KPMG, а й те, як ми це робимо. Наші цінності — це наші основні переконання, якими ми керуємося та які об'єднують наші дії та поведінку. Вони є єдиними для всіх працівників, і лежать в основі нашої унікальної культури.

Формування належної корпоративної культури, починаючи з позиції керівництва

Позиція керівництва

Міжнародне керівництво KPMG спільно з керівниками регіональних підрозділів відіграє ключову роль у підтримці прагнення до забезпечення якості та дотримання найвищих стандартів професійної діяльності та етики. Якщо діяльність організації пов'язана з послугами аудиту, наданням впевненості та іншими професійними послугами, на результати яких покладаються зацікавлені особи, необхідно формувати культуру, засновану на принципах ділової порядності, відповідальності, якості, об'єктивності, незалежності та професійної етики.

Зрозумілі цінності та довершений Кодекс поведінки

В KPMG наші цінності визначають те, як ми працюємо і як слід діяти правильно. Вони лежать в основі нашої культури, яка включає стійкість перед лицем труднощів, моральні принципи і готовність чесно приймати виклики, ніколи не забуваючи про

наш головний обов'язок — служити суспільним інтересам.

Ми прагнемо дотримуватися найвищих стандартів професійної поведінки в усьому, що ми робимо. Моральність та доброчесність є основою нашої діяльності, і в нашому Глобальному кодексі поведінки, надалі Кодексі, ми визначаємо обов'язки всіх співробітників KPMG один перед одним, нашими клієнтами та суспільством. Він показує, як наші Цінності та Мета надихають нас на найвищі прагнення та керують нашою поведінкою і діями. В цьому і є сенс працювати в KPMG, бути частиною організації, а також наших індивідуальних та колективних обов'язків.

Очікується, що кожен співробітник KPMG відповідає за те, щоб поводитися відповідно до вимог Кодексу, а також має підтверджувати дотримання ним цих вимог. Ми рішуче закликаємо працівників повідомляти про ситуації, що викликають у них занепокоєння чи суперечать вимогам Кодексу або нашим цінностям.

Кожен працівник KPMG зобов'язаний повідомляти про будь-які дії, які можуть бути незаконними або порушувати наші цінності, політику KPMG,



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

професійні стандарти, чинні закони, інші нормативно-правові акти.

Для забезпечення дотримання принципу взаємної відповідальності кожна фірма мережі KPMG погодилась налагодити і підтримувати чітко визначені канали для комунікації. Через ці канали персонал KPMG і треті сторони можуть робити запити, висловлювати занепокоєння, надавати зворотний зв'язок і надсилати повідомлення щодо проблемних питань, які потребують уваги, без страху переслідування у відповідь, згідно з чинним законодавством або нормативними вимогами.

Для персоналу KPMG, клієнтів та інших третіх осіб працює «гаряча лінія» [KPMG International](#), через яку вони можуть конфіденційно повідомляти про проблеми, що стосуються мережі KPMG International та діяльності фірм мережі KPMG або персоналу KPMG. KPMG International розглядає способи реагування на кожне повідомлення, отримане через таку лінію, за необхідності, проводить розслідування та вживає відповідні заходи.

Усім фірмам мережі KPMG заборонено вживати будь-яких заходів у відповідь щодо осіб, які повідомляють з добросовісними намірами про можливі порушення. Подібні заходи — це серйозне порушення Кодексу, і будь-яка особа, яка вдається до них, нестиме дисциплінарну відповідальність згідно з політикою своєї фірми.

Додатково до процесів, описаних вище, через глобальне опитування Global People Survey наше керівництво та KPMG International отримують інформацію, пов'язану з підтримкою цінностей KPMG, ставленням співробітників та партнерів до якості, лідерства та позиції управлінського персоналу.

Глобальний тиждень цінностей KPMG — Розбудова фірми майбутнього, що спирається на цінності.

На початку 2024 фінансового року представники глобальної мережі KPMG зібралися разом, щоб віддати належне нашим цінностям під час тижневої серії заходів. Глобальний тиждень цінностей залучив наших співробітників до діалогу про наші п'ять цінностей та роль, яку вони відіграють у повсякденній роботі. Після цієї події глобального масштабу в нашій фірмі було започатковано

ініціативу «Занурення в цінності», яка включала групові зустрічі під егідою лідерів, присвячені дотриманню наших цінностей у складних ситуаціях.

Багатопрофільна модель KPMG

Глобальна організація KPMG сьогодні є більш потужною, ніж будь-коли: більш як 275 000 співробітників у 142 країнах і територіях, об'єднаних спільними цінностями, співпрацюють задля надання якісних послуг найважливішим організаціям у світі — від установ державного сектору до сфери фінансів та охорони здоров'я. Незалежно від сектору чи галузі, в якій вони працюють, співробітники KPMG застосовують міждисциплінарні знання та досвід усієї організації для незалежних та якісних послуг з аудиту та надання впевненості, а також податкових та консультаційних послуг клієнтам і зацікавленим сторонам, завойовуючи їхню довіру завдяки дотриманню зобов'язань щодо забезпечення професійної довершеності. Ми твердо віримо, що наша міждисциплінарна модель є найкращим способом надання послуг клієнтам і має важливе значення для забезпечення їх високої якості.

Чітко сформульована стратегія, у центрі якої — якість, послідовність, довіра та зростання

Наша діяльність

Наша компанія спеціалізується на професійних послугах з аудиту, надання впевненості, та інших супутніх послугах. Ми працюємо з одного центрального офісу в Україні. Середня чисельність працівників становила 255 протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року (2023: 252).

В Україні послуги з аудиту та надання впевненості надаються через ПрАТ «КПМГ Аудит». Повна інформація про послуги ПрАТ «КПМГ Аудит» розміщена на нашому інтернет-сайті:

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

Наша стратегія

Наша стратегія покликана продемонструвати прагнення забезпечити якість і довіру. У центрі нашої уваги — пріоритетні напрями, які є частиною виконання глобальної стратегії.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Визначена підзвітність, ролі та обов'язки, пов'язані з управлінням якістю та ризиками

Відповідальність керівництва за якість та управління ризиками

Наша команда керівників ставить перед собою задачу сформувати культуру всередині фірми, засновану на добросовісному веденні бізнесу, якості, об'єктивності, незалежності та етичних принципах, — і все це показує на власному прикладі.

Наша компанія погодилася звернутися до голови відповідної Міжнародної координаційної

групи або особи, якій вона/він делегували відповідні повноваження, з проханням надати зворотний зв'язок щодо ефективності діяльності певних керівників компанії, чия роль найбільш тісно узгоджується з діяльністю Міжнародної координаційної групи. Такий зворотний зв'язок надається в рамках щорічного процесу атестації керівного персоналу і базується на оцінці ефективності роботи керівника, яка включає в себе питання суспільного інтересу, якості діяльності з управління ризиками.

Відповідальність за якість та управління ризиками на рівні керівництва нашої компанії несуть зазначені нижче особи.

Директор

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

Партнер з управління ризиками

Партнер з управління ризиками (RMP) відповідає за реалізацію контролю ризиків, комплаєнсу і контролю якості в фірмі. Партнер з управління ризиками звітує напряму Директору. RMP консультується, якщо це доречно, з Директором, Регіональним Партнером з управління ризиками, глобальними спеціалістами з питань контролю якості та управління ризиками та керівником юридичного відділу або зовнішнім радником.

Партнер з управління ризиками (RMP) отримує підтримку команди партнерів та спеціалістів ПрАТ «КПМГ Аудит».

Партнер з етики та незалежності (EIP)

Основною зоною відповідальності Партнера з етики та незалежності є реалізація політик і процедур щодо етики та незалежності нашої компанії.

Керівники департаментів аудиторських, податкових та консультаційних послуг

Три керівники департаментів послуг (аудиторських, податкових та консультаційних) відповідають перед Директором за якість послуг, які надаються їхніми підрозділами. Директор несе відповідальність за виконання процедур управління ризиками і забезпечення якості у відділі аудиту у рамках структури, встановленої Партнером з управління ризиками. Подібні процедури є показником того, що на рівні виконання завдання з надання послуг контроль за якістю та управлінням ризиками є відповідальністю кожного працівника фірми.

Керівник департаменту аудиту відповідає за ефективність управління та контролю у відділі аудиту. Це включає:

- визначення правильного курсу та культури, яка підтримує якість через комунікацію, підтримку при виконанні завдань і відданість найвищим стандартам професійної діяльності, зокрема професійний скептицизм, об'єктивність і етику та ділову порядність;
- розробку і впровадження стратегії аудиту, яка відповідає вимогам фірми до якості ;
- взаємодію з Партнером з управління ризиками (RMP) з метою забезпечення відповідності у питаннях контролю якості та управління ризиками, що відносяться до практики аудиту.

Група ключових партнерів з аудиту

Ключові партнери з аудиту ПрАТ «КПМГ Аудит» проводять регулярні зустрічі з метою узгодження заходів щодо усунення актуальних і потенційних проблем якості аудиту, які були виявлені в ході внутрішніх і зовнішніх перевірок якості, обговорення запитів, що надійшли від аудиторських команд, оцінки нашої системи управління якістю, аналізу першопричин виникнення невідповідностей щодо якості та інших питань, пов'язаних з якістю аудиту та ідентифікованих за результатами аналізу інших джерел інформації.

Стосовно більш складних питань (які можуть вплинути на внесення змін до глобальної методології аудиту KPMG чи до інструментарію аудиту) обговорення виноситься на рівень міжнародних груп KPMG International з питань аудиту для розгляду та потенційної розробки відповідних рішень Міжнародним центром з питань надання послуг (KGSG), Міжнародною групою методології аудиту (GAMG) та Експертною групою KPMG з міжнародних стандартів (ISG). Більш детальна інформація щодо KGSG, GAMG і ISG викладена у розділі 8.1.2

Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Використання надійних структур корпоративного управління

Наша юридична структура та структура корпоративного управління

ПрАТ «КПМГ Аудит» – компанія, зареєстрована згідно із законодавством України 17 серпня 2001 року. Її власниками є Цимбал Андрій Валентинович, Пархоменко Ганна Валеріївна та ТОВ «КПМГ Україна», юридична особа, створена згідно із законодавством України.

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

Найвищим органом управління та контролю ПрАТ «КПМГ Аудит» є Загальні збори акціонерів, які здійснюють керівництво фірмою та відповідають за наше довгострокове зростання і сталість, визначаючи нашу стратегію та контролюючи її реалізацію, здійснюючи моніторинг результатів діяльності згідно з бізнес-планом і захищаючи та просуваючи бренд KPMG.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання певності

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Застосування досвіду та знань

- Методологія узгоджена з професійними стандартами, законами та нормативно-правовими актами
- Стандартизована і підтримана технологіями методологія, та рекомендації
- Широкий технічний досвід і глибокі знання
- Політика управління якістю та ризиками

Ми прагнемо і надалі використовувати наш технічний досвід і знання, визнаючи їхню фундаментальну роль у наданні якісних послуг.

Методологія, що узгоджується з професійними стандартами, законодавчими та нормативними актами

Послідовна методологія та інструментарій

Ми використовуємо методологію, інструменти та рекомендації KPMG International з аудиту та надання впевненості, щоб забезпечити послідовний підхід до планування, виконання та документування аудиторських процедур та послуг з надання впевненості. Ключові елементи включають:

- Відповідність чинним стандартам, зокрема вимогам Міжнародних стандартів аудиту (ISA), Ради з нагляду за звітністю публічних компаній США (PCAOB), Американського інституту дипломованих бухгалтерів (AICPA), Міжнародних стандартів виконання завдань з надання впевненості (ISAE) та доповнені всім необхідним для відповідності місцевим вимогам регуляторів та законодавства;
- Виявлення ризиків суттєвих викривлень та заходи, що вживають аудитори на їх усунення;
- Впровадження в практику наших фахівців з аудиту та надання впевненості методів роботи,

що гарантують послідовне тлумачення питань щодо застосування Міжнародних стандартів аудиту та Стандартів виконання завдань з надання впевненості (ISA, ISAE).

Наша методологія проведення аудиту та надання впевненості підкреслює необхідність збереження належного професійного скептицизму при виконанні аудиторських процедур і вимагає дотримання відповідних етичних норм, включно з вимогами незалежності. Методології постійно вдосконалюються, щоб відображати нові та переглянуті стандарти та вимоги до аудиту, а також відповідати інноваційним та технологічним досягненням, які сприяють підвищенню якості та ефективності.

Стандартизована і підтримана технологіями методологія та інструкції

Стандартизована методологія та рекомендації KPMG інтегровані в KPMG Clara, нашу інтелектуальну платформу для аудиту і допомагають нашим проєктним групам відповідати вимогам до корпоративної звітності та відповідним вимогам до послуг з аудиту та надання впевненості, що постійно змінюються.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Глибокі технічні знання та досвід

Взаємодія з експертами всередині мережі

Знання та досвід спеціалістів відіграють все більш важливу роль у сучасному аудиті і є ключовою характеристикою нашої багатопрофільної моделі. Наші проєктні групи мають доступ до мережі експертів нашої фірми та інших фірм-членів KPMG International Limited за потреби в консультаціях. Ці спеціалісти отримують підготовку, яка необхідна їм, щоб переконатися в тому, що вони володіють необхідними знаннями, кваліфікацією та відповідають вимогам незалежності, щоб належним чином виконувати роботу з проведення аудиту. Необхідність залучення аудиторів в таких сферах, як інформаційні технології, податкове консультування, казначейство, актуарна діяльність, експертна оцінка та форензік розглядається в процесі прийняття рішення щодо виконання завдання чи продовження роботи над завданням, а також під час планування та виконання завдання.

Наша готовність забезпечити якість послуг з аудиту та надання впевненості шляхом реагування на значні зовнішні події та умови

Значні зовнішні події та умови, як-то наслідки, пов'язані зі зміною клімату, геополітичними подіями, нестабільними процентними ставками та високим рівнем інфляції, можуть мати значний вплив на фінансову звітність, підвищуючи складність, суб'єктивність та невизначеність у таких питаннях, як оцінка керівництва щодо безперервності діяльності, знецінення активів та оцінка вартості активів. Існують рекомендації, які допомагають проєктним групам нашої фірми у вирішенні питань, пов'язаних з фінансовою звітністю, аудитом та складанням звітності, що виникають внаслідок впливу цих значних зовнішніх подій та умов.

Ми також маємо доступ до ресурсного центру фінансової звітності, що підтримується KPMG в режимі онлайн, де можна отримувати дані щодо потенційного впливу значних зовнішніх подій на фінансову звітність та розкриття інформації. Ці рекомендації оновлюються по мірі того як з'являються нові важливі питання, зв'язані з аудитом, бухгалтерським обліком та підготовкою звітності.

Якість виконання завдань з надання впевненості за напрямом ESG

KPMG прагне виконувати свою роль в інтересах суспільства, забезпечуючи надійні послуги з надання впевненості, які можуть бути корисними для інвесторів та інших зацікавлених сторін.

Ми вважаємо, що до звітності з питань ESG має застосовуватися той самий рівень професіоналізму, якості, послідовності та довіри, що й до обробки фінансових даних. Ми зробили значні інвестиції в те, щоб сфера ESG стала центральним елементом організації і зберігаємо наше незмінне прагнення слугувати інтересам суспільства.

В рамках підходу до безперервного вдосконалення якості у 2024 році було впроваджено наступні нововведення:

Перегляд

- Оновлення методології відповідно до положень Директиви про корпоративну стійкість (CSRD), Європейських стандартів звітності зі сталого розвитку (ESRS) та вимог до розкриття інформації за Таксономією ЄС.
- Удосконалення методології послуг з надання впевненості з питань ESG та робочих процесів платформи KPMG Clara
- Навчання з питань надання впевненості, випуск навчальної програми, орієнтованої на стандарти ISSB та ESRS.

Інвестування у програми, спрямовані на розвиток навичок та досвіду фахівців KPMG, покращення якості послуг з надання впевненості з питань ESG та задоволення потреб клієнтів, включаючи доступ до спеціалістів з питань звітності та надання впевненості у сфері ESG, а також фахівців мережі надання послуг KPMG (KDN). Наша модель послуг з надання впевненості з питань ESG відповідає вимогам нашої системи управління якістю та положенням МСУЯ 1.

Політики з питань якості та управління ризиками

У KPMG International діє глобальна політика управління якістю та ризиками, яку всі фірми KPMG погодилися застосовувати до себе та свого персоналу і яка відповідає МСУЯ 1, де це застосовно.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Освоєння цифрових технологій

- KPMG Clara
- Варіанти налаштування робочих процесів аудиту таким чином, щоб процедури були у відповідності до стандартів
- Цифрові дані та нові технології

В KPMG ми плануємо впровадження технологій, які визначатимуть наше найближче майбутнє, і керуємося амбітною інноваційною програмою. Ми продовжуємо змінювати якість послуг з аудиту та надання впевненості, а також відповідний досвід для наших фахівців та наших клієнтів. Альянси та провідні технології, що використовуються всередині глобальної організації KPMG, покращують якість, збільшуючи нашу здатність виявляти важливі проблеми та реагувати на них.

KPMG Clara

Інтелектуальна технологічна платформа для аудиту та надання впевненості KPMG Clara надає можливість інтегрувати нові та майбутні технології. Вона має вдосконалені можливості для використання досягнень аналізу та обробки даних (data science), автоматизації аудиту та візуалізації даних, дозволяє використовувати переваги штучного інтелекту. KPMG Clara генерує нові ідеї, допомагаючи аудиторам побачити значущі закономірності та тренди в бізнесі, будь-то проведення оцінки ризиків, відстеження транзакцій через складний процес визнання доходів або просто шляхом звірки сум рахунків.

Повністю цифровий підхід відіграє все більшу роль у якісних аудиторських послугах та послугах з надання впевненості фірмами-членами мережі KPMG, а також при їх взаємодії з клієнтами. Впроваджено політики та інструкції стосовно встановлення та підтримки відповідних процесів і систем та засобів контролю щодо розробки, оцінки та тестування, розгортання та підтримки технологій при проведенні нами аудиту.

Інтелектуальні робочі процеси аудиту та надання впевненості на основі стандартів

Масштабована, інтуїтивно зрозуміла хмарна платформа KPMG Clara забезпечує узгоджене виконання завдань на глобальному рівні в усіх фірмах KPMG. Вона дозволяє застосовувати методології аудиту та надання впевненості KPMG за допомогою робочих процесів на основі даних, які відповідають чинним стандартам, забезпечуючи розширені можливості та безперебійну роботу аудиторів.

Цифрові дані та нові технології

Наше бачення майбутнього

Глобальна організація KPMG прагне постійно вдосконалювати свій підхід до якості, бо орієнтована на технології та використовує інноваційні можливості для надання високоякісних послуг.

KPMG Clara повністю розгорнута в усіх фірмах KPMG, є глобальною платформою KPMG для виконання аудиту і дозволяє нашим аудиторам пропонувати клієнтам, яких ми перевіряємо, більш глибоке розуміння, свіжі ідеї та покращену якість послуг з аудиту та надання впевненості.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Демонструючи нашу відданість постійним інноваціям, вдосконаленням та подальшій цифровізації аудиту, ми використовуємо KPMG Clara як перспективну платформу, яка готова до використання інновацій сьогодення та завтрашнього дня.

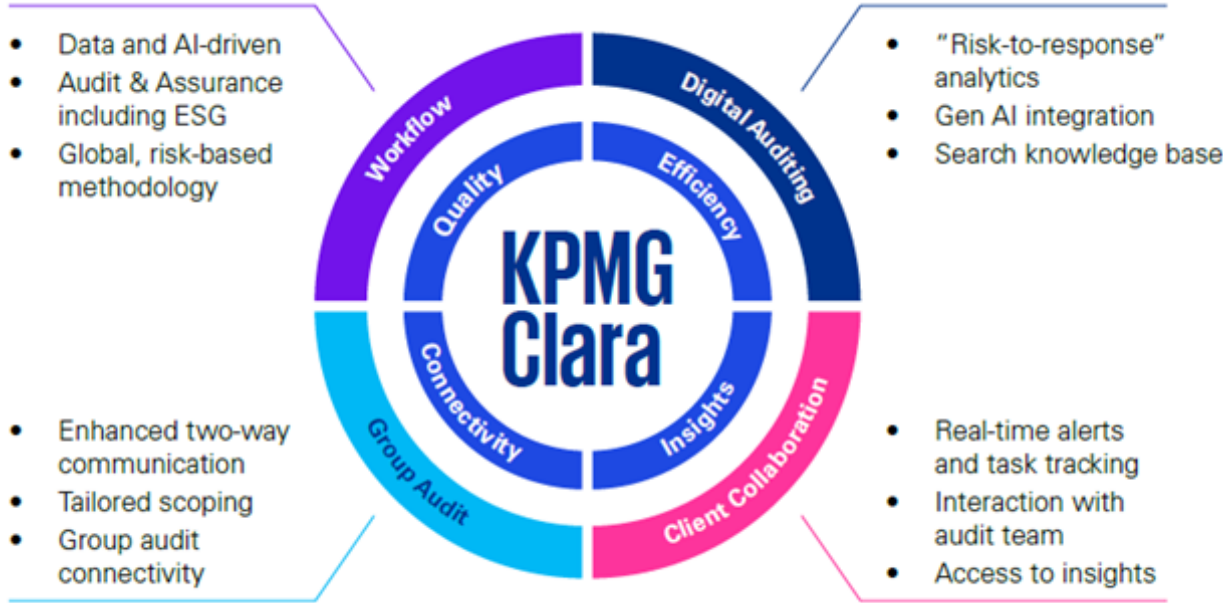
Наприклад, генеративний ШІ був інтегрований безпосередньо в глобальний робочий процес аудиту KPMG Clara, що дозволяє нашим фахівцям, якщо це дозволено клієнтами та чинним законодавством, глибше аналізувати аудиторську документацію, досліджувати та застосовувати базу знань KPMG, а також отримувати переваги від можливостей ШІ, що підвищують продуктивність праці.

Такі технології як аналітична система оцінювання транзакцій на основі штучного інтелекту KPMG Clara дозволяють аудиторським групам KPMG

застосовувати алгоритми штучного інтелекту та машинного навчання для виявлення транзакцій з підвищеним ризиком, зосереджуючи увагу аудиторів на сферах ризику, які потребують подальших дій, і забезпечуючи більшу впевненість на основі повного набору даних.

Водночас з тим, що KPMG працює над освоєнням потенціалу ШІ, ми залишаємося прихильниками дотримання етичних стандартів для рішень у сфері ШІ, які відповідають нашим цінностям і професійним стандартам, а також сприяють зміцненню довіри клієнтів KPMG, людей, громад та регуляторних органів.

KPMG Trusted AI - це наш стратегічний підхід до розробки, побудови, розгортання та використання рішень у сфері штучного інтелекту у відповідальний та етичний спосіб, що допомагає нам впевнено прискорювати темпи зростання цінності.



Дотримання умов конфіденційності, забезпечення інформаційної безпеки та захисту персональних даних клієнтів

Оскільки дотримання умов конфіденційності наших клієнтів є дуже важливим для нас, ми впровадили цілий ряд механізмів для забезпечення конфіденційності, зокрема Глобальний кодекс поведінки KPMG.

Ми розробили та впровадили політики

інформаційної безпеки, конфіденційності, захисту персональної інформації та безпеки даних. Політика фірми, яка регулює строки зберігання аудиторської робочої документації та всіх інших документів, пов'язаних з виконанням завдань з аудиту, заснована на чинних нормативно-правових актах і професійних стандартах.

KPMG щорічно проводить тренінги стосовно вимог конфіденційності, інформаційної безпеки та захисту даних для всіх працівників.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

- Залучення до роботи у фірмі кваліфікованих та досвідчених фахівців з різноманітними поглядами та досвідом
- Призначення спеціалістів з належною кваліфікацією на роботу над завданнями
- Інвестування в навички, орієнтовані на роботу з даними, включаючи рішення на базі ШІ
- Зосередження навчання та розвитку на технічних знаннях, професійній майстерності та лідерських навичках
- Визнання якості

Наші фахівці домагаються реальних змін на краще та відіграють важливу роль при формуванні майбутнього практики послуг з аудиту та надання впевненості в KPMG. В основі такої практики лежать якість та чесність. Наші аудитори володіють різноманітними навичками та здібностями для вирішення складних проблем.

Підбір, розвиток і призначення спеціалістів з відповідною кваліфікацією, різноманітними навичками, поглядами та досвідом

Одним з ключових чинників, які визначають якість роботи, є впевненість у тому, що фахівці KPMG мають достатній досвід і навички, мотивацію та цілеспрямованість для забезпечення найвищої якості послуг з аудиту та надання впевненості. Це передбачає правильний підбір і розвиток персоналу, винагороду, грамотний розподіл ресурсів і призначення фахівців для виконання завдань.

Підбір персоналу

Нами було зроблено багато для розуміння того,

як правильно залучати сьогодні та в майбутньому необхідних фахівців для потреб нашої компанії.

У межах нашої стратегії підбору персоналу ми робимо акцент на залученні спеціалістів початкового рівня, спираючись на широку базу талантів. При цьому ми працюємо як з провідними університетами і бізнес-школами, залучаючи нових співробітників з числа їхніх випускників, так і з середніми школами, що допомагає створити більш широку базу обдарованих учнів та налагодити відносини з ними з прицілом на майбутнє. Ми також активно залучаємо до роботи значну кількість досвідчених фахівців, у тому числі партнерів.

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



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

у заяві, співбесіду для уточнення компетенцій, психометричне тестування та тестування здібностей, а також перевірку кваліфікації/рекомендацій попередніх роботодавців. Це забезпечує процес підбору кадрів на основі об'єктивних робочих критеріїв з числа кандидатів, які мають належні навички та досвід і найкращим чином підходять для ролей, призначених для них.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, ми прийняли на роботу 80 нових працівників (2023: 70 осіб).

З працівниками, яких приймають на вищі посади, Партнер з питань етики та незалежності або уповноважена ним/нею особа проводять офіційну співбесіду з питань незалежності. Ми не розглядаємо конфіденційну інформацію, що належить попередній фірмі/роботодавцю кандидата.

Програми з інклюзивності, різноманітності та рівності

Принципи інклюзивності, різноманітності та рівності (IDE) лежать в основі цінності KPMG «Together» і є життєво важливими для підвищення довіри та розширення можливостей змін, що є нашою Метою.

- Розвиток культури, яка відкрита для всіх без винятку і вимагає цілеспрямованої роботи. KPMG International публікує рекомендації щодо найкращих світових практик, де сфера IDE може допомогти досягти найбільшого впливу через створення інклюзивного середовища, включаючи набір персоналу, оплату праці, оцінювання результатів діяльності та просування по службі.
- Engage. Educate. Empower було темою Глобального суперсаміту KPMG з питань IDE у 2024 році, і тисячі колег долучилися до свята єдності. IDE-спільноти KPMG єдналися в рамках знакового глобального заходу, на якому гості отримали більше можливостей вчитися один в одного, долучатися до дискусій та обмінюватися ідеями.

Дізнайтеся більше про зобов'язання KPMG щодо створення інклюзивної культури, побудованої на довірі, переглянувши інформацію за посиланням [KPMG International: Our Impact Plan](#).

Винагорода та підвищення на посаді

Винагорода

У нас розроблена та діє політика виплати компенсацій і підвищення на посадах. Це чітко визначена, проста, справедлива політика, що ґрунтується на ринкових даних і прив'язана до процесу оцінки результатів діяльності. Така політика допомагає нашим партнерам і співробітникам зрозуміти, чого від них очікує фірма, включаючи питання підзвітності щодо якості аудиту, викладені в узгоджених профілях ролей аудиторів, та мету щодо якості аудиту в глобальному масштабі, опубліковану KPMG International . Зв'язок між результатами роботи та винагородою досягається шляхом оцінки відносної ефективності у групі осіб, що займають рівноцінні посади. Результати такої оцінки використовуються для прийняття рішень про розмір винагороди.

Рішення про рівень винагороди формуються виходячи з результатів діяльності самого працівника особисто і фірми в цілому.

Думки наших фахівців щодо того, як рівень винагороди пов'язаний з результатами їх роботи протягом року, відображені в щорічному незалежному опитуванні Global People Survey. На підставі оцінки цих думок, якщо необхідно, формуються відповідні плани дій.

Підвищення на посаді

Результати оцінки ефективності безпосередньо впливають на рішення щодо підвищення на посаді партнерів і співробітників та їх винагороди, а в деяких випадках і на їх подальшу роботу в структурах KPMG.

Призначення спеціалістів з належною кваліфікацією на роботу над завданням

Критично важливим фактором управління якістю є підбір команди для ефективного та якісного виконання послуг з аудиту та надання впевненості. В KPMG застосовуються політики, процедури та засоби контролю 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



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

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

Керівники команд для виконання завдань з аудиту несуть відповідальність за наявність та своєчасне виділення достатніх та належних ресурсів команді з виконання завдання, беручи до уваги характер та обставини завдання з аудиту, політики та процедури KPMG, професійні стандарти та чинні законодавчі та регуляторні вимоги, а також будь-які зміни, що можуть статися під час виконання завдання. Для участі в роботі над завданнями можуть залучатися фахівці (експерти) нашої фірми, інших фірм KPMG International або зовнішні експерти.

При розгляді відповідної компетенції та спроможностей, які очікуються від проєктної команди в цілому, партнер по залученню може враховувати наступне:

- Знання і практичний досвід роботи над завданнями з аудиту аналогічного характеру і рівня складності (через тренінг і особисту участь);
- Знання професійних стандартів та нормативно-правової бази;
- Відповідні технічні знання, у тому числі знання відповідних інформаційних технологій;
- Знання галузі, в якій здійснює діяльність організація-замовник;
- Здатність застосовувати професійний скептицизм;
- Розуміння політик і процедур контролю якості, прийнятих в KPMG;

Результати внутрішньої програми моніторингу якості завдань (QPR) і зовнішніх перевірок з боку регуляторів.

Профілі ролей аудиторів для сприяння якості

Дотримуючись послідовного підходу до відповідальності за якість, ми маємо набір рольових профілів, виданих KPMG International, які формулюють технічні та поведінкові компетенції, а також індивідуальні рівні відповідальності за внесок у якість аудиту та SoQM. Профілі ролей надають співробітникам KPMG, які беруть участь у проведенні аудиту, чітке формулювання своєї ролі та щорічно оновлюються з метою постійного вдосконалення. Щоб пов'язати профілі ролей із встановленням цілей, існує обов'язкова ціль якості аудиту для тих, хто охоплений профілями ролей.

Інвестування в навички, що орієнтовані на роботу з даними, включаючи передові рішення на базі ШІ

Організація KPMG здійснює стратегічні інвестиції у пошук кваліфікованих кадрів шляхом реалізації співпраці з установами світового рівня задля підтримки свого потужного лідерства, а також орієнтується на розвиток навичок і здібностей співробітників, які знадобляться в майбутньому.

У 2024 році в KPMG стартували загальноорганізаційні навчальні програми «24 години штучного інтелекту», де кожної години колеги з усього світу мали можливість дізнаватися про новітні глобальні інструменти KPMG у сфері штучного інтелекту та передові рішення, розроблені для послуг з аудиту та надання впевненості, оподаткування та консультування; взяти участь у практичних майстер-класах з оперативного створення рішень у сфері ШІ; а також підвищити кваліфікацію щодо принципів KPMG, які стосуються відповідального використання ШІ.

У нашій компанії, ми набираємо та навчаємо професіоналів, які спеціалізуються на програмному забезпеченні, хмарних технологіях і штучному інтелекті, а також тих, хто може реалізувати передові технологічні можливості в рамках нашої інтелектуальної платформи послуг з аудиту та надання впевненості. Ми проводимо для співробітників навчання про широкий спектр технологій, щоб мати впевненість в тому, що наші професіонали не лише відповідають найвищим професійним стандартам, але й мають кваліфікацію в сфері нових технологій. Завдяки такому підходу ми об'єднуємо потрібних людей з



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

потрібними навичками та необхідні технології для надання аудиторських послуг виняткової якості.

Зосередження навчання та розвитку на технічних знаннях, професійній майстерності та лідерських навичках

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

Ми забезпечуємо всім нашим фахівцям необхідну підтримку і навчання технічним навичкам для виконання своїх ролей. Допомога може полягати в наданні додаткових фахівців для роботи над завданням або консультуванні команди щодо завдання. Якщо наша фірма не може запропонувати необхідні власні ресурси, ми звертаємося до інших фірм-членів KPMG International.

Крім того, політика з питань якості вимагає від всіх фахівців KPMG, що надають послуги з аудиту та надання впевненості, наявності відповідного досвіду і знань для роботи над завданнями, що їм доручені.

Стратегія безперервного навчання

У нашій фірмі ми прагнемо формувати культуру безперервного навчання відповідно до нашого прагнення забезпечити доступ до нових знань впродовж усього життя, де партнери та співробітники KPMG можуть постійно вдосконалювати свої компетенції та навички за допомогою функціонального, етичного та прискореного навчання. Наша культура безперервного навчання, орієнтована на досягнення досконалості, допомагає нашим співробітникам створювати переваги як для клієнтів, так і для себе.

Планове навчання

Стрімкий розвиток технологій зробив освіту та підвищення кваліфікації більш важливими, ніж будь-коли. Надання нашим співробітникам можливостей для навчання та побудови кар'єри є ключовим елементом глобальної кадрової стратегії KPMG.

На глобальному та регіональному рівні, а також на рівні окремих фірм-членів мережі KPMG (якщо доречно) групи з навчання та розвитку у сфері аудиту щороку визначають пріоритети технічного навчання для розробки і проведення нових курсів.

Мінімальні вимоги до навчання спеціалістів з аудиту для усієї мережі KPMG встановлюються щорічно. Тренінги проводяться з використанням комбінованих підходів до навчання та підтримки продуктивності.

Наставництво і навчання в процесі роботи

Процес навчання не обмежується одним підходом. Знання можна отримувати безпосередньо в той момент, коли в них виникає потреба. Це забезпечується за допомогою технік коучингу і своєчасного навчання, через онлайн-навчання або доступ працівників до баз стандартів і методології залежно від належності працівника до професійного підрозділу.

Наставництво та навчання в процесі роботи відіграють ключову роль у формуванні особистих якостей, важливих для успішної аудиторської кар'єри, таких як професійне судження, технічна досконалість та інтуїція.

Ми підтримуємо культуру безперервного навчання, в якій партнери та співробітники KPMG роблять власні внески у підвищення потенціалу команди, проводячи коучинг для інших членів команди та обмінюючись досвідом.

Визнання якості

Особистий розвиток

Наш підхід до оцінки результатів діяльності «Система відкритої оцінки результатів та розвитку» побудований на принципі «Кожен з нас є лідером» ('Everyone a Leader'), який доповнюється «ключовими компетенціями у сфері технологій глобального аудиту», що забезпечує цілісне бачення очікувань. Підхід до оцінки результатів діяльності включає в себе:

- Профілі (моделі) ролей аудиторів (включаючи глобальні рольові моделі, характерні для відповідальності та обов'язків щодо якості аудиту);
- Бібліотеку цілей (зокрема, цілі, включаючи обов'язкову мету в розрізі якості аудиту, що застосовується до всіх, хто охоплений профілями аудиторських ролей, а також додаткові необов'язкові цілі, пов'язані з якістю аудиту); та
- Стандартизовані форми оцінки (з рейтингами якості аудиту).



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Система відкритої оцінки результатів діяльності прив'язана до Цінностей KPMG і розроблена, щоб формулювати умови та чинники досягнення успіху як на індивідуальному, так і на колективному рівнях. Ми знаємо, що чітка та послідовна позиція щодо поведінки та компетенцій, які ми очікуємо бачити в компанії, і нагородження працівників, що демонструють таку поведінку та компетенції, дозволять нам і надалі невпинно тримати якість в центрі уваги.

Водночас ми впроваджуємо зміни у нашій культурі, в основі якої лежать результати та ефективність. Ці зміни підтримуються та уможливаються передовими технологіями, наданими KPMG

International. І це дозволяє нам включити питання якості аудиту до процесу оцінки результатів діяльності та процесів прийняття рішення щодо винагороди працівників, а також гарантувати узгодженість відповідних процесів в рамках глобальної організації.

Ми аналізуємо показники у сфері якості та дотримання встановлених вимог, що враховуються в ході загальної оцінки роботи партнерів, директорів та менеджерів, та прийняття рішень щодо їх підвищення на посадах та винагороди. Співробітників оцінюють їхні партнери та менеджери-куратори, які можуть давати оцінку результатам їхньої роботи.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Відносини з клієнтами та виконання завдань



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

- Політики з питань прийняття нового клієнта та завдання або продовження відносин з клієнтом та роботи над завданням
- Укладання договорів з клієнтами та прийняття належних завдань
- Управління клієнтськими портфелями

Наявність ретельно розроблених глобальних політик прийняття нового клієнта, завдання та продовження відносин з клієнтом є критично важливою для здатності фірми надавати високоякісні професійні послуги.

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

Системи та процеси прийняття нового клієнта, завдання та політики продовження відносин з глобальними клієнтами KPMG International розроблені з метою ідентифікації та оцінки будь-яких потенційних ризиків перед тим, як прийняти нового клієнта чи продовжити відносини з клієнтом або почати виконувати конкретне завдання.

Фірми-члени мережі KPMG оцінюють, чи можуть вони прийняти нового клієнта чи продовжити відносини з клієнтом або почати виконувати конкретне завдання. Якщо рішення про прийняття нового клієнта/завдання або продовження відносин з клієнтом несе в собі значні ризики, таке рішення вимагає додаткового затвердження

Прийняття належних клієнтів та завдань

Прийняття нового клієнта та завдання

Наша оцінка потенційного клієнта включає в себе заповнення опитувальника для аналізу профілю ризиків клієнта і загальної інформації про клієнта,

його ключових керівників, директорів і власників. Якщо необхідно, оцінка включає отримання та аналіз додаткової інформації, необхідної для дотримання чинних вимог регуляторних органів.

Оцінка завдання

Ми розглядаємо цілу низку факторів, оцінюючи потенційне завдання, у тому числі:

- Потенційні проблеми з дотриманням незалежності, можливість виникнення конфлікту інтересів,
- Заплановане призначення і використання результатів завдання,
- Громадську думку,
- Визначення, чи не суперечить надання нами послуг етичним принципам або нашим цінностям.

Додатково, оцінка завдання з проведення аудиту передбачає оцінювання компетентності працівників клієнта, що відповідають за управління фінансами, навичок та досвіду фахівців KPMG.

У випадках коли ми надаємо послуги з аудиту вперше, проводяться процедури оцінки, зокрема перегляд неаудиторських послуг, що надаються клієнту, та інших можливих ділових, фінансових і особистих відносин з клієнтом.

Подібні оцінки незалежності проводяться стосовно існуючих клієнтів з аудиту, які набувають статусу підприємств, що становлять суспільний інтерес, або ж якщо з огляду на певні обставини до клієнтів з аудиту застосовуються додаткові обмеження щодо незалежності.

Будь-які потенційні проблеми, пов'язані з дотриманням незалежності або конфліктом інтересів, мають бути задокументовані та вирішені до прийняття клієнта.

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 врегульовані належним чином.

Продовження відносин з клієнтом і роботи над завданням

Ми щорічно проводимо переоцінку всіх клієнтів з аудиту, щоб виявити ризики, які можуть виникнути в результаті нашої тривалої (поточної) взаємодії з клієнтом, і визначити необхідні запобіжні заходи. Додатково переоцінка клієнтів і завдань також

вимагається за наявності ознак зміни профілю ризиків.

Процес відмови від завдання

Якщо ми доходимо до попереднього висновку про те, що ми повинні відмовитися від завдання або припинити відносини з клієнтом, ми повинні провести внутрішні консультації та визначимо відповідну юридичну, професійну або регуляторну відповідальність щодо цих відносин. Ми також розглядаємо можливість повідомити про це тим, хто наділений найвищими повноваженнями, та іншому органу управління відповідно до їхніх професійних обов'язків.

Управління клієнтськими портфелями

Ми маємо політику та процедури, які дозволяють нашій фірмі контролювати навантаження та доступність партнерів, менеджерів і персоналу, залучених до виконання завдань, а також забезпечувати достатній час для виконання ними своїх обов'язків.

Партнери з виконання завдань нашої фірми несуть відповідальність за визначення того, що члени групи, яка виконує завдання, мають належну компетентність і можливості, включаючи достатній час, необхідний для успішного виконання завдання відповідно до професійних стандартів і нормативно-правових вимог. Див. розділ "Призначення спеціалістів з належною кваліфікацією на роботу над завданням".



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Незалежність та етична поведінка



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

- Добросесність та повага до наших цінностей
- Підтримка об'єктивного, незалежного та етичного мислення згідно з нашим кодексом поведінки та політиками, що застосовуються
- Нульова толерантність до хабарництва та корупції

Незалежність аудиторів – ключова вимога міжнародних професійних стандартів і регуляторних органів.

Добросесність та повага до наших цінностей

Ми знаємо, що довіра здобувається правильними вчинками. Ми прагнемо дотримуватися в усій нашій фірмі найвищих стандартів особистої та професійної поведінки в усьому, що ми робимо. Етичність та добросесність є визначальними принципами нашої діяльності. У нашому [Глобальному кодексі поведінки](#) ми окреслюємо обов'язки співробітників KPMG один перед одним, нашими клієнтами та громадськістю. Він демонструє, як наші цінності надихають нас на найбільші прагнення та скеровують усю нашу поведінку і дії. У нашій фірмі ми проводимо щорічне навчання для всіх партнерів і співробітників з питань Глобального кодексу поведінки, боротьби з хабарництвом і корупцією, а також дотримання законів, нормативних актів і професійних стандартів.

Система прийняття етичних рішень KPMG, яка називається CARE (Consider, Assess, Respond, Evolve — Розглядай, Оцінюй, Реагуй, Розвивайся), зосереджена на побудові та зміцненні довіри і підтримує нашу мету, цінності та Кодекс поведінки. Модель CARE, якою користується вся організація, допомагає нашим співробітникам приймати етичні рішення, особливо коли вони стикаються зі

складною ситуацією або етичною дилемою, а також нагадує їм, що вони не повинні приймати ці рішення одноосібно.

CARE

Ethical decision-making framework



Підтримка об'єктивного, незалежного та етичного мислення

Політика та процедури KPMG International щодо забезпечення незалежності відповідають Кодексу етики IESBA та охоплюють такі сфери, як незалежність фірми та особиста незалежність, фінансові відносини фірми, трудові відносини, зміна партнерів та затвердження аудиторських та неаудиторських послуг.

Наш Партнер з етики та незалежності (EIP) відповідає за інформування та впровадження політик і процедур KPMG, а також за розробку та ефективне впровадження будь-яких додаткових місцевих політик і процедур з питань незалежності.

Автоматизовані інструменти виявляють потенційні проблеми незалежності та конфлікти інтересів і сприяють дотриманню чинних вимог. Дотримання фірмою KPMG вимог щодо незалежності є частиною Програми оцінки якості та дотримання вимог і стандартів KPMG (KQCE).

Особиста фінансова незалежність

Мережа KPMG та співробітники KPMG не повинні мати неприпустимої фінансової зацікавленості у клієнтах з аудиту фірми KPMG. Забороняються будь-які фінансові відносини з ними (за замовчуванням, «клієнт з аудиту» включає пов'язані з ним суб'єкти господарської діяльності або філії), їх управлінським персоналом, директорами та, де застосовно, власниками значних часток. Всім партнерам KPMG, незалежно від їх фірми чи функції, загалом заборонено володіти цінними паперами будь-якого клієнта з аудиту будь-якої фірми мережі KPMG.

Фірми KPMG використовують автоматизовану систему підтримки незалежності, яка допомагає нашим спеціалістам дотримуватися політики особистої незалежності щодо інвестицій. Моніторинг через систему реалізований шляхом виявлення недозволених інвестицій та інших порушень (наприклад, несвоечасного повідомлення про придбання інвестицій) і генерування відповідних звітів.

В межах реалізації програми перевірки виконання вимог до незалежності ми на регулярній основі проводимо вибіркові перевірки працівників, щоб

контролювати дотримання цієї вимоги. Міжнародна група KPMG International з питань незалежності надає інструкції та пропонує процедури, що відносяться до вибірових перевірок фірмами мережі KPMG International працівників на предмет відповідності політикам незалежності. Ці інструкції та процедури включають критерії вибірки, у тому числі мінімальну кількість працівників, що підлягають перевірці щорічно.

У 2024 році такі перевірки пройшли 8 партнерів та співробітників ПрАТ «КПМГ Аудит».

Трудові відносини

Будь-який фахівець KPMG, який забезпечує клієнту послуги з аудиту або надання впевненості, незалежно від його підрозділу, зобов'язаний повідомити партнера з питань етики та незалежності про свій намір почати з цим клієнтом переговори про працевлаштування. Для керівного складу фірми це поширюється на будь-якого клієнта з аудиту будь-якої фірми KPMG, який є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Конкретні заборони, а в деяких випадках і періоди очікування, застосовуються до прийняття певних функцій у клієнтах з аудиту та надання впевненості.

Фінансова незалежність фірми

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

Система дотримання принципу незалежності KPMG містить інформацію про прямі та суттєві непрямі інвестиції в компанії та фонди (або подібні форми інвестування), як зареєстровані, так і не зареєстровані на фондових біржах, включаючи інвестиції в пенсійні програми та програми виплат працівникам.

Відносини фірм KPMG, що включають позики та інвестиції у фірму, а також кастодіальні, довірчі та брокерські рахунки, на яких утримуються активи фірм мережі KPMG повинні бути задокументовані.

Щорічно ми підтверджуємо дотримання вимог у сфері незалежності через програму KQCE.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Ділові відносини / постачальники

В нас були розроблені і реалізовані політики та процедури, що забезпечують контроль за тим, щоб ділові відносини з клієнтами з аудиту та надання впевненості здійснювалися відповідно до принципів незалежності аудиторів та аудиторських організацій, які визначені українським законодавством, положеннями Кодексу етики РМСЕБ та іншими чинними вимогами до дотримання незалежності, наприклад, тими, що опубліковані Комісією з цінних паперів та бірж США (SEC).

Придбання бізнесу, інтеграція нових бізнес-суб'єктів у глобальну організацію та інвестиції

Будь які придбання бізнесу або інвестиції вимагають виконати достатні процедури комплексної перевірки (due diligence) для виявлення та вирішення будь-яких потенційних проблем незалежності та управління ризиками до закриття угоди. Необхідні конкретні консультації з KPMG International, щоб забезпечити незалежність та виконання інших вимог та питань, які необхідно вирішити під час інтеграції нового бізнесу у глобальну організацію KPMG.

Тренінг з питань незалежності та підтвердження відповідності

Всі партнери KPMG і фахівці, які надають послуги клієнтам, а також деякі інші особи зобов'язані проходити тренінг з питань незалежності після прийому на роботу в KPMG, а надалі — щорічно і повинні підписувати щорічне підтвердження відповідності.

Неаудиторські послуги

Всі фірми мережі KPMG погодилися як мінімум відповідати вимогам Кодексу етики РМСЕБ, чинних законодавчих і нормативних актів стосовно обсягу послуг, що можуть надаватися клієнтам з аудиту.

Обов'язкова система перевірки конфліктів та незалежності KPMG забезпечує дотримання нами вимог щодо незалежності. Певна інформація про всі потенційні завдання, включаючи детальний опис послуг, результатів та очікувану суму винагороди, повинна бути внесена в процесі прийняття завдання. Якщо завдання виконується для клієнта з аудиту, необхідно також надати оцінку потенційних загроз для незалежності та запобіжних заходів.

Партнери — керівники команд з виконання завдань з аудиту зобов'язані оновлювати дані про структури груп своїх клієнтів з аудиту, які становлять суспільний інтерес, та деяких інших клієнтів з аудиту, включаючи пов'язані сторони або афілійовані з ними суб'єкти господарювання. Вони також несуть відповідальність за виявлення та оцінку будь-яких загроз для незалежності, які можуть виникнути внаслідок надання неаудиторської послуги, і можливі заходи щодо зниження таких загроз.

Фірмам мережі KPMG заборонено оцінювати партнерів з аудиту чи надавати їм компенсації за продаж неаудиторських послуг, якщо вони продають такі послуги своїм клієнтам з аудиту.

Залежність від рівня винагороди за послуги

Фірми KPMG погодилися звертатися за консультацією до Регіонального партнера з питань якості та управління ризиками, коли очікується, що загальна винагорода від клієнта з аудиту, що є суб'єктом господарювання, який становить суспільний інтерес, перевищуватиме 10% щорічної суми винагороди фірми KPMG два роки поспіль. Крім того, якщо винагорода від клієнта з аудиту, що є підприємством, яке становить суспільний інтерес (ПСІ), і його пов'язаних сторін становить понад 15% від загальної суми винагороди, одержаних фірмою KPMG за один рік, про це повідомляється особам, наділеним найвищими повноваженнями в компанії-клієнті. Якщо загальна сума винагороди продовжувала перевищувати 15% протягом двох років поспіль, ми залучаємо на роль особи, яка здійснює перевірку якості виконання завдання, партнера з іншої фірми KPMG, при цьому інформація про залежність від винагороди буде публічно розкрита.

Уникнення конфліктів інтересів

До обов'язків всіх фірм мережі KPMG та їх працівників входить виявлення і вирішування конфліктів інтересів, тобто ситуацій та обставин, які розглядаються або можуть розглядатися як такі, що впливають на здатність фірми та/або її працівників залишатися об'єктивними і діяти неупереджено.

Для виявлення потенційного конфлікту фірми KPMG використовують обов'язкову систему перевірки конфліктів та незалежності, яка допомагає фірмам мережі усувати такі конфлікти відповідно до правових та професійних вимог.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Співробітникам та фірмам KPMG заборонено пропонувати клієнтам, яким надаються послуги з аудиту або надання впевненості, або приймати від таких осіб будь-які заохочення, включаючи подарунки і знаки уваги, за винятком випадків, коли їх вартість є незначною.

Порушення вимог щодо незалежності

Всі працівники KPMG зобов'язані негайно повідомляти нашому Партнеру з питань етики та незалежності про порушення вимог щодо незалежності, про які їм стане відомо. Порушення вимог незалежності, що передбачені Кодексом етики РМСЕБ, або інших зовнішніх вимог щодо незалежності повинні бути доведені до відома тих, хто наділений найвищими повноваженнями, негайно, якщо лише з тими, кого наділено найвищими повноваженнями, не узгоджені інші часові проміжки по менш суттєвим порушенням.

Ми маємо політику дисциплінарних заходів щодо порушень вимог до незалежності, що включає застосування поступових санкцій, що відображають серйозність будь-яких порушень.

Ротація старшого персоналу в складі команди аудиторів та ротація фірми

Ротація партнера

Наші партнери при виконанні своїх обов'язків перед клієнтами з аудиту мають проходити періодичну ротацію. Наші вимоги обмежують

кількість послідовних років, протягом яких партнери, що виконують певні обов'язки, можуть надавати клієнтові аудиторські послуги, за яким іде період «тайм-ауту», протягом якого ці партнери не можуть виконувати певні ролі.

Ротація фірми

У деяких юрисдикціях фірмам KPMG дозволено бути аудитором певного клієнта лише протягом певного періоду часу, після чого вони не мають права виступати аудитором цього клієнта протягом певного часу після цього. Фірми KPMG у цих юрисдикціях зобов'язані мати процедури для відстеження та управління дотриманням вимог щодо ротації аудиторських фірм.

Нульова толерантність до хабарництва та корупції

Ми не толеруємо хабарництво і корупцію у будь-яких проявах.

Партнери та співробітники фірм мережі KPMG повинні пройти відповідне навчання щодо дотримання законів, нормативних актів та професійних стандартів, що стосуються боротьби з хабарництвом та корупцією, включаючи питання повідомлення про фактичні порушення чи дії, щодо яких виникають підозри.

Детально ознайомитися з політикою KPMG International з питань протидії хабарництву та корупції можна на [нашому сайті](#).



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Ефективний процес проведення аудиту

- Проведення консультацій за потреби
- Критична оцінка аудиторських доказів, використання професійного судження та скептицизму
- Наставництво та коучинг, контроль та перегляд результатів роботи
- Підтвердження та документування висновків належним чином

Те, як виконується сам процес проведення аудиту, є не менш важливим, ніж результат роботи. KPMG очікує від кожного демонстрації норм поведінки, що відповідають нашим Цінностям, та дотримання всіх політик і процедур для ефективного та результативного процесу проведення аудиту.

Проведення консультацій за потреби

Формування культури, яка заохочує до консультування

KPMG прагне формувати серед працівників культуру, яка заохочує до консультування, оскільки консультації допомагають командам з виконання завдань в фірмах KPMG у процесі прийняття рішень та є одним з фундаментальних чинників, що забезпечує високу якість послуг з аудиту та надання впевненості. У нашій фірмі команди з виконання завдань зобов'язані консультуватися в межах своєї фірми, коли під час виконання завдання виникають складні або спірні питання.

Для сприяння цьому наша фірма розробила протоколи, які регулюють надання таких консультацій, та документацію щодо важливих питань. 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 межах завдання. Крім того, посібники KPMG

з аудиту, надання впевненості, звітності та управління ризиками також містять спеціальні рекомендації за певними категоріями питань.

Технічні консультації та міжнародні ресурси

Технічна підтримка з питань аудиту, бухгалтерського обліку та надання впевненості надається всім фірмам мережі KPMG через ряд глобальних команд експертів у різних галузях.

Міжнародна група з методології аудиту (GAMG)

Розробляє методологію аудиту та надання впевненості для KPMG International на основі вимог чинних стандартів аудиту та надання впевненості, випущених, РМСАНВ, Радою з нагляду за звітністю публічних компаній США (РСАОВ) та Американським інститутом дипломованих бухгалтерів (AICPA).

Міжнародна група KPMG з глобальних рішень (KGSG)

Розробляє та розгортає глобальні рішення у сфері



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

аудиту та надання впевненості, включаючи нові технології та інновації з автоматизації.

Групи KGSG та GAMG приносять різноманітний досвід та інноваційні підходи, що сприяють подальшому зміцненню та розширенню можливостей KPMG у сфері аудиту та надання впевненості.

Експертна група з міжнародних стандартів (ISG)

Розробляє єдині глобальні рекомендації задля сприяння узгодженості інтерпретації Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та Стандартів МСФЗ з питань розкриття інформації про сталий розвиток фірмами KPMG, а також з метою сприяння послідовному реагуванню на нові проблеми бухгалтерського обліку та аудиту.

Група зі стандартів аудиту Ради з нагляду за звітністю публічних компаній США (PSG)

Сприяє узгодженості інтерпретації стандартів аудиту PCAOB під час аудиту фірмами мережі KPMG підрозділів американських компаній за межами США, а також іноземних приватних емітентів і підрозділів за межами США, як визначено правилами SEC. PSG також робить внесок у розробку навчальних програм для аудиторів, які працюють над завданнями PCAOB, і, там де це можливо, сприяє проведенню такого навчання.

Ресурси фірми у сфері розвитку професійної практики

Надають консультаційну підтримку з питань аудиту та технічних питань бухгалтерського обліку своїм професіоналам із залученням регіональних або глобальних команд у разі потреби.

Критична оцінка аудиторських доказів, використання професійного судження та скептицизм

Під час всіх аудитів, які проводить KPMG, характер та обсяг аудиторських доказів, які ми збираємо, відповідає оціненим ризикам. Ми розглядаємо всі релевантні аудиторські докази, зібрані під час аудиту, включаючи суперечливі або непослідовні аудиторські докази. Кожен член аудиторської групи повинен застосовувати професійне судження та зберігати професійний скептицизм під час виконання завдань з аудиту.

Професійний скептицизм передбачає необхідність мати допитливий розум та збереження пильності щодо суперечливих аудиторських доказів або їх неузгодженості. Професійне судження включає необхідність усвідомлювати ймовірність упередження та запобігати йому, бо це може становити загрозу для формулювання правильних суджень.

Наставництво та коучинг, контроль та перегляд результатів роботи

Впровадження наставництва на постійній основі, нагляд у процесі роботи, перевірка результатів роботи

Ми підтримуємо культуру коучингу, що дає змогу нашим фахівцям повністю реалізувати свій потенціал. Основи коучингу інтегровані в навчальну програму з аудиту, і ми підтримуємо середовище безперервного навчання, де партнери та співробітники фірми роблять свій внесок у посилення потенціалу команди, включаючи коучинг для інших членів команди та обмін досвідом, керуючи, контролюючи та аналізуючи їхню роботу.

Залучення осіб, які здійснюють перевірку якості виконання завдання (EQC)

Перевірка якості виконання завдання з аудиту (EQC) є важливим елементом підходу до контролю якості в KPMG. Ми погодилися призначати особу, яка здійснюватиме перевірку якості виконання завдань з аудиту, включаючи пов'язані з цим розгляди проміжної фінансової інформації всіх компаній, які зареєстровані на фондових біржах, компаній, які не зареєстровані на фондових біржах, але є підприємствами, що становлять суспільний інтерес, перевірку завдань, що вимагають перевірки якості виконання згідно із чинними нормативно-правовими актами, та інших завдань, включаючи певні завдання з надання впевненості, як визначено нашим Партнером з управління ризиками чи Керівником відділу аудиторських послуг.

Перевірка якості виконання завдання являє собою об'єктивну оцінку важливих суджень, зроблених командою з виконання завдання, та відповідних висновків, що виконана перевіряючою особою і завершена до дати подання звіту. Оцінка перевіряючою особою суттєвих суджень включає



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

оцінку аналізу командою з виконання завдання значних ризиків, включаючи ризики шахрайства, оцінку реакції на них та аналіз правильності зроблених висновків. Перевірка якості виконання завдання з аудиту вважається завершеною лише після того, як особа, яка здійснювала перевірку якості виконання завдання, упевниться в тому, що всі виявлені суттєві проблеми були вирішені.

Підтвердження та документування висновків належним чином

Звітування

Керівники команд з виконання завдань складають усі висновки за результатами проєктів з аудиту, надання впевненості та огляду на основі проведеної роботи та отриманих доказів.

При підготовці звіту аудиторів та звітів за

результатами виконання завдань з надання впевненості керівники команд з виконання завдань отримують необхідні інструкції та технічну підтримку з боку Департаменту професійної практики, особливо у випадках, коли необхідно надати користувачам аудиторського звіту відомості щодо суттєвих питань (наприклад, у формі модифікації думки або у випадку включення до звіту пояснювального параграфа або параграфа «Інші питання»).

Документація із завдання

Аудиторська документація нашої фірми заповнюється та збирається відповідно до політики KPMG International та чинних стандартів аудиту. Ми впровадили механізми захисту конфіденційності, цілісності та надійності інформації клієнта і фірми, а також скоротили час, відведений для закриття аудиторської документації.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Оцінка ризиків стосовно якості



Звернення Директора
та Керівника відділу
аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система
управління
якістю послуг з
аудиту та надання
впевненості

Жити в ціннісно
орієнтованій культурі

Застосування досвіду
та знань

Освоєння цифрових
технологій

Залучення до команди
фахівців з різноманітними
навичками

Відносини з клієнтами
та виконання завдань

Незалежність та
етична поведінка

Ефективний процес
проведення аудиту

Оцінка ризиків
стосовно якості

Моніторинг та
усунення недоліків

Ефективна
комунікація

Фінансова
інформація

Винагорода
партнерів

Взаємодія всередині
мережі KPMG

Заява про ефективність
системи управління
якістю ПрАТ «КПМГ
Аудит» станом на 30
вересня 2024 року

Додатки

Виявлення і розуміння
ризиків для якості та
впровадження
ефективних заходів
реагування

Якість послуг KPMG з аудиту та надання впевненості
ґрунтується на фундаментальній системі управління
якістю (SoQM), а наш підхід до стандарту МСУЯ 1
особливо пріоритезує послідовність та надійність
засобів контролю в рамках наших процесів.

Виявлення і розуміння ризиків для якості та впровадження ефективних заходів реагування

KPMG International проводить щорічну ітераційну оцінку ризиків (I-RAP) для визначення базових очікуваних цілей якості, ризиків для якості, точок ризику процесу (реакції на ці ризики, включаючи засоби контролю), які погоджуються застосовувати всі фірми KPMG. На знак визнання того, що ми несемо відповідальність за відповідність нашої системи управління якістю стандарту МСУЯ 1, ми також щорічно проводимо власну перевірку на кшталт I-RAP, враховуючи факти та обставини, специфічні для фірми, щоб визначити будь-які додаткові цілі

якості, ризики для якості, точки ризику процесів або заходи реагування на ризики, включаючи засоби контролю.

Єдиний глобальний підхід:

- Встановлює мінімальні засоби контролю, які повинні бути впроваджені в усіх процесах системи управління якістю у фірмах KPMG у відповідь на глобально визначені ризики для досягнення цілей SoQM.
- Визначає методологію управління якістю, що використовується фірмами KPMG під час щорічного оцінювання системи управління якістю, щоб оцінити, чи ефективними є засоби контролю та чи досягнуті цілі системи управління якістю.

Моніторинг та усунення недоліків



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

- Ретельний контроль та оцінка якості
- Отримання відгуків, їх оцінка та реагування на відгуки зацікавлених сторін
- Аналіз першопричин і розробка та впровадження планів коригувальних дій

Інтегровані програми моніторингу якості та дотримання вимог і стандартів дозволяють фірмам KPMG виявляти недоліки щодо якості, аналізувати першопричини, а також розробляти, впроваджувати та звітувати про плани дій з усунення недоліків як стосовно окремих завдань з аудиту, так і загальної системи управління якістю.

Ретельний контроль та оцінка якості

Прагнення до постійного вдосконалення

Фірни KPMG постійно прагнуть підвищувати якість, послідовність і ефективність аудитів. 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 KPMG, зокрема, щодо характеру і обсягу тестів, що проводяться, та надання звітів. У нашій фірмі ми порівнюємо результати внутрішніх програм моніторингу із зовнішніми перевітками і вживаємо відповідних заходів.

Внутрішні програми моніторингу та контролю за дотриманням вимог і стандартів

Фірни KPMG погодилися використовувати програми моніторингу якості та дотримання вимог і стандартів, розроблені KPMG International, для виявлення проблем щодо якості, проведення аналізу першопричин і розробки планів дій з усунення недоліків як стосовно окремих завдань з аудиту, так і системи управління якістю в цілому.

Ці програми оцінюють:

- Виконання завдання відповідно до чинних професійних стандартів, нормативно-правових актів, ключових політик і процедур KPMG International; і
- Дотримання нашою фірмою ключових політик і процедур KPMG International, а також актуальність, зрозумілість і ефективність основних політик і процедур з контролю якості.

Програми внутрішнього моніторингу і комплаєнсу також сприяють оцінці системи управління якістю. Ці програми включають:

- Програми моніторингу якості виконання завдань з аудиту (QPR),
- Програму оцінки якості та дотримання вимог і стандартів KPMG (KQCE)
- Глобальну програму контролю дотримання вимог щодо якості та управління ризиками (GQCR).

Інформація про отримані результати обговорюється всередині кожної фірми, і ми розробляємо плани дій для покращення, де це необхідно. Результати також розглядаються KPMG International.

Програма моніторингу якості виконання завдань з аудиту (QPR)

У межах цієї програми проводиться оцінка виконання роботи за завершеними завданнями і виявляються можливості для підвищення якості завдань, що виконуються.

Підхід на основі ризику

Всі керівники команд з виконання завдань ПрАТ «КПМГ Аудит» проходять перевірку QPR, як правило, не рідше одного разу на чотири роки. При виборі завдань на перевірку використовується підхід на основі ризику.

Програма QPR розробляється глобальною командою з управління ризиками та якістю і проводиться щорічно відповідно до QPR-інструкцій KPMG International, які сприяють забезпеченню узгодженості в рамках всієї організації KPMG. Відповідальним за програму QPR є партнер з управління ризиками. Перевірки проводяться під наглядом незалежного досвідченого провідного контролера з іншої фірми KPMG. Результати QPR повідомляються KPMG International.

Оцінка за результатами перевірки QPR

У рамках глобальної організації, для визначення оцінки окремих завдань та Практики аудиту KPMG застосовуються затверджені критерії.

Відповідність виконання завдань з аудиту, що підлягають перевірці QPR, вимогам QPR-інструкцій оцінюється за шкалою «Відповідає», «Відповідає – потребує покращення» і «Не відповідає».

Програма оцінки якості та дотримання вимог та стандартів KPMG (KQCE)

Програма KQCE охоплює вимоги до тестування та оцінки системи управління якістю фірми KPMG, які необхідні для забезпечення її відповідності стандарту МСУЯ 1, а також дотримання політик щодо якості та управління ризиками. Вимоги програми KQCE мають бути виконані всіма фірмами KPMG.

Щорічна програма KQCE охоплює період з 1 жовтня по 30 вересня і допомагає підтвердити наш висновок про операційну ефективність нашої системи управління якістю станом на 30 вересня та дотримання політик щодо якості та управління ризиками.

Глобальна програма контролю дотримання вимог щодо якості та управління ризиками (GQ&CR)

Глобальна програма контролю дотримання вимог щодо якості та управління ризиками (GQ&CR) — це програма моніторингу в KPMG International. Метою програми GQCR є оцінка дотримання фірмою окремих політик KPMG International, у тому числі тих, що стосуються корпоративного управління та управління якістю (SoQM).

Фірми відбираються для перевірки з використанням підходу, заснованого на ризику, який враховує низку факторів, включаючи фінансові умови, ризики країни, результати моніторингових програм та опитувань працівників, причому кожна фірма підлягає GQCR принаймні один раз на чотирирічний цикл.

Команда GQCR складається з партнерів та менеджерів, які є незалежними від фірми, що підлягає перевірці.

Звіт за внутрішньою програмою моніторингу та контролю щодо дотримання вимог і стандартів

Результати проведених програм моніторингу та комплаєнсу розсилаються нашим фахівцям в письмових повідомленнях, передаються в рамках проведення внутрішніх навчальних курсів і на періодичних зборах керівників команд з виконання завдань з аудиту.

Ці результати також враховуються при реалізації наступних програм моніторингу та комплаєнсу, щоб визначити, наскільки ефективно були здійснені заходи щодо усунення недоліків.

Партнери – керівники команд з виконання завдань з аудиту отримують повідомлення за результатами QPR, якщо це стосується їхніх завдань, зокрема отримано оцінку «Не відповідає».

Усунення недоліків і моніторинг

У нашій фірмі ми розробляємо плани щодо усунення недоліків у відповідь на результати, виявлені в рамках наших програм моніторингу та комплаєнсу. Виконання таких планів контролюється, а результати повідомляються, за необхідності, регіональному та глобальному керівництву.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Отримання відгуків, їх оцінка та реагування на відгуки зацікавлених сторін

Регуляторні органи

В Україні Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю проводить незалежні перевірки суб'єктів аудиторської діяльності. У 2021 році Інспекція із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю завершила свою роботу над перевіркою ПрАТ «КПМГ Аудит» за період з 1 січня 2018 року по 21 вересня 2021 року. Наказ про проходження перевірки з контролю якості оприлюднено [за даним посиланням](#).

KPMG International підтримує регулярні двосторонні зв'язки з Міжнародним форумом незалежних регуляторів аудиту (IFIAR), головним чином через Глобальну робочу групу IFIAR з якості аудиту (GAQ WG), для обговорення тематичних питань якості аудиту разом із цільовими стратегіями поліпшення. Ми цінуємо відкритий, чесний і прозорий діалог, який підтримує IFIAR щодо вирішення глобальних питань якості аудиту.

Очікується, що кожна фірма мережі KPMG підтримуватиме професійні та відповідальні відносини з відповідними регуляторними органами, включаючи активну взаємодію, своєчасне реагування на запитання та вжиття відповідних заходів щодо впровадження рекомендацій та виправлення недоліків.

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.

Розгляд скарг і претензій

У нас 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 звіту щодо фінансової звітності фахівці Відділу професійної практики виконують перевірку аудиторських звітів і відповідної фінансової звітності організацій, цінні папери яких допущені до обігу на фондових біржах або які являють собою підприємства суспільного інтересу, відповідно до чинної внутрішньої політики. У разі виявлення будь-яких недоліків вживаються заходи щодо їх усунення до надання звіту клієнту з аудиту.

Керівники команд з виконання завдань отримують відгуки про якість висновків і звітності, що подані на перевірку.

Аналіз першопричин, розробка та впровадження планів коригувальних дій

У нашій фірмі система управління якістю забезпечує основу для послідовного якісного виконання завдань, а наша програма Аналізу першопричин (RCA) є невід'ємним елементом моніторингу та усунення недоліків системи управління якістю, що сприяє підвищенню якості аудиту. Використовуючи дані внутрішніх програм моніторингу, зовнішніх перевірок та інших заходів, ми виявляємо проблеми з якістю аудиту та проводимо аналіз першопричин відповідно до характеру та серйозності цих проблем. Ми продовжуємо працювати над покращенням нашої процедури аналізу першопричин і здійснюємо відповідну власну програму на основі навчальних матеріалів з питань усунення недоліків і посібника KPMG International з питань аналізу першопричин.

Ми розробляємо та впроваджуємо коригувальні заходи, реагуючи на виявлені першопричини проблем із якістю аудиту, а згодом здійснюємо моніторинг ефективності таких заходів. Плани усунення недоліків та результати моніторингу подаються регіональному та глобальному керівництву.

Наш Керівник відділу аудиту відповідає за якість аудиту, в тому числі за усунення проблем, пов'язаних з якістю аудиту. Моніторинг виконання планів усунення недоліків здійснює Партнер з управління ризиками (RMP) нашої фірми.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Ефективна комунікація

- Надання ідей та підтримка відкритого і чесного двостороннього спілкування
- Аналітика від наших працівників — незалежне дослідження Global People Survey (GPS)

Ми визнаємо, що ще одним важливим фактором, який сприяє підтримці якості послуг з аудиту та надання впевненості, є отримання зворотного зв'язку від ключових зацікавлених сторін та своєчасне вжиття відповідних заходів реагування.

Надання ідей та підтримка відкритого і чесного двостороннього спілкування

Комунікація з тими, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми наголошуємо на важливості інформування всіх, хто наділений найвищими повноваженнями, про проблеми, що виникають під час аудиту, за допомогою рекомендацій та допоміжних ресурсів. Для цього ми надаємо звіти та презентації, відвідуємо засідання Аудиторського Комітету чи ради директорів, а також, за необхідності, проводимо постійні обговорення з управлінським персоналом та членами Аудиторського Комітету.

Роль Аудиторських Комітетів є ключовою для якісного аудиту, оскільки вони спостерігають за відносинами між компанією та аудитором, а також ставлять під сумнів те, що аудитори роблять і як вони це роблять.

Інститут аудиторських комітетів

З огляду на затребуваність і значимість ролі Аудиторських Комітетів на ринках капіталу, а також труднощі, з якими вони стикаються при виконанні своїх обов'язків, **Інститут аудиторських комітетів (ACI)** покликаний допомагати їм ефективно реалізовувати процеси, підвищуючи рівень обізнаності та розширюючи коло можливостей.

Більш детальну інформацію про ACI можна знайти [за посиланням](#).

Глобальний інститут МСФЗ

[Міжнародний інститут KPMG з питань застосування МСФЗ](#) надає інформацію та ресурси, що допомагають Правлінню, членам Аудиторських Комітетів, керівникам, управлінському персоналу, зацікавленим особам і представникам уряду отримати уявлення та доступ до передових ідей про події в світовій системі фінансової звітності та звітності в сфері сталого розвитку.

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

Тільки зацікавлені та талановиті люди можуть проводити аудит відповідно до наших очікувань щодо його якості. Раз на рік ми пропонуємо всім своїм працівникам взяти участь у незалежному дослідженні Global People Survey (GPS), яке проводиться KPMG, щоб працівники мали змогу поділитися своїми враженнями про роботу в KPMG. Для визначення додаткових напрямів діяльності результати дослідження можуть аналізуватися за кількома факторами, наприклад, функціональною або географічною приналежністю, обійманою посадою або роллю в фірмі, гендерною ознакою.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

За допомогою GPS наша фірма вимірює залученість наших співробітників та отримує додаткову інформацію про те, що є рушійною силою залученості для співробітників KPMG. Опитування включає конкретні питання, пов'язані з якістю аудиту, на які відповідають особи, що брали участь в аудиті протягом останніх 12 місяців, надаючи нам конкретний набір даних щодо питань якості аудиту.

За результатами дослідження GPS наше керівництво і керівництво KPMG International також, зокрема, отримує інформацію щодо якості та ризикової поведінки, якості аудиту, підтримки Цінностей KPMG, і про ставлення працівників і партнерів до проблем якості і лідерства, а також сприйняття ними того, як вище керівництво подає приклад у роботі для всієї організації.

Ми беремо участь у дослідженні GPS, аналізуємо результати і вживаємо необхідних заходів для вдосконалення проблемних сфер, виявлених у процесі дослідження. Результати дослідження GPS та відповідні подальші дії збираються по всій глобальній мережі і надаються Міжнародному Правлінню щороку.

Також проводиться аналіз результатів GPS з точки зору аудиту, з особливим акцентом на якість аудиту. Результати та ключові теми щорічно надаються Міжнародній координаційній групі з аудиту для подальшого розгляду відповідних коригуючих дій, якщо це необхідно. Глобальний план дій з аудиту GPS також повідомляється щорічно.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Фінансова інформація



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Узагальнена інформація про доходи ПрАТ «КПМГ Аудит» за категоріями послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, розкриття якої вимагається пунктом 2.11 Статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наведена нижче. Доходи включають суми, виставлені клієнтам та іншим фірмам мережі KPMG International. Суми доходів наведені без урахування ПДВ.

Послуги	За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., тис. грн.
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів господарювання, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	187 887
Обов'язковий аудит, інші юридичні особи	43 622
Ініціативний аудит	71 272
Інші аудиторські послуги	34 139
Усього за аудиторськими послугами	336 920
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	23 328
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	37 869
Усього за неаудиторськими послугами	61 197
Усього доходів	398 117

Винагорода партнерів



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Винагорода ключових партнерів

ПрАТ «КПМГ Аудит» виплачує винагороду ключовим партнерам за результатами оцінки результатів роботи кожного партнера за рік. Винагорода партнера складається з двох компонентів:

- Базовий компонент — частина передбаченого в бюджеті прибутку ПрАТ «КПМГ Аудит» розподіляється між членами фірми як базовий компонент і фактично являє собою заробітну плату партнера. Сума базового компонента відображає роль та посадовий рівень кожного партнера; та
- Компонент, що залежить від прибутку та результатів роботи – винагорода, що визначається за результатами роботи

кожного партнера за рік порівняно з раніше узгодженими індивідуальними цілями і залежно від загального розміру прибутку підрозділу ПрАТ «КПМГ Аудит». Наша політика щодо цієї змінної частини винагороди партнерів враховує ряд факторів, включаючи ефективність роботи, якість надання послуг клієнтам, зростання прибутку і рентабельності, лідерські якості та відданість цінностям KPMG. Керівникам команд з виконання 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 їх здатності забезпечувати якість аудиту.



Звернення Директора
та Керівника відділу
аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система
управління
якістю послуг з
аудиту та надання
впевненості

Жити в ціннісно
орієнтованій культурі

Застосування досвіду
та знань

Освоєння цифрових
технологій

Залучення до команди
фахівців з різноманітними
навичками

Відносини з клієнтами
та виконання завдань

Незалежність та
етична поведінка

Ефективний процес
проведення аудиту

Оцінка ризиків
стосовно якості

Моніторинг та
усунення недоліків

Ефективна
комунікація

Фінансова
інформація

Винагорода
партнерів

Взаємодія всередині
мережі KPMG

Заява про ефективність
системи управління
якістю ПрАТ «КПМГ
Аудит» станом на 30
вересня 2024 року

Додатки

Взаємодія всередині мережі KPMG

- Організаційно-правова форма
- Обов'язки фірм мережі KPMG
- Страхування професійної відповідальності

Структура корпоративного управління

Організаційно-правова форма

У багатьох частинах світу законодавство вимагає від регульованих компаній (таких як аудиторські та юридичні фірми), щоб вони належали власникам, що є громадянами відповідної країни, і були незалежними. Фірми-члени KPMG не працюють і не можуть працювати як транснаціональні корпорації. Фірми-члени KPMG, як правило, перебувають у власності та знаходяться під управлінням осіб, що є громадянами відповідної країни. Кожна фірма-член KPMG відповідає за своїми зобов'язаннями. KPMG International та інші фірми-члени мережі не відповідають за зобов'язаннями жодної іншої фірми-члена мережі.

Фірми-члени KPMG можуть складатися з більш ніж однієї окремої юридичної особи. У такому випадку кожна окрема юридична особа несе відповідальність тільки за своїми власними зобов'язаннями, якщо прямо не погоджено інше.

Наша фірма та всі інші фірми KPMG є сторонами угоди про членство та інших пов'язаних документів, головним наслідком чого стало те, що всі фірми міжнародної організації незалежних фірм KPMG є членами або мають інші юридичні зв'язки з KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

KPMG International Limited виступає як координуюча структура для загального блага фірм-членів KPMG. Вона не надає професійних послуг прямо чи опосередковано клієнтам. Професійні послуги клієнтам надаються виключно фірмами мережі KPMG International.

Кожна фірма належить до одного з трьох регіонів (Північна та Південна Америка, Азійсько-Тихоокеанський регіон, Європа, Близький Схід та Африка). У кожному регіоні є Регіональна рада, до складу якої входять голова регіональної ради, регіональний операційний директор, представники всіх субрегіонів, а також інші члени за необхідності. Кожна регіональна рада зосереджує свою увагу на потребах фірм-членів у своєму регіоні та допомагає впроваджувати політику та процеси KPMG International в регіоні.

KPMG є зареєстрованим товарним знаком KPMG International і найменуванням, під яким в цілому є відомими фірми-члени мережі KPMG International. Права фірм-членів мережі на використання найменування і торгової марки KPMG закріплені в угодах з KPMG International.

KPMG International і фірми мережі KPMG не є глобальним партнерством, єдиною фірмою, транснаціональною корпорацією, спільним підприємством і не перебувають у відносинах принципал-агент чи у партнерських відносинах

між собою. Жодна з фірм мережі KPMG не має повноважень зв'язувати зобов'язаннями перед третіми особами KPMG International, будь-яку з її пов'язаних сторін чи будь-яку з фірм мережі KPMG, також як і KPMG International чи будь-яка з її пов'язаних сторін не має права зв'язувати такими зобов'язаннями жодну з фірм мережі KPMG.

Більш детальна інформація про юридичні та управлінські домовленості щодо міжнародної організації KPMG представлена за посиланням [About Us](#), на веб-сторінці kpmg.com.

Обов'язки фірм мережі KPMG

Фірми-члени мережі погодилися з KPMG International дотримуватися політики KPMG International, у тому числі стандартів якості, що регулюють їх діяльність та надання конкурентних послуг клієнтам. Це означає таку організацію структури фірми, яка забезпечує безперервність 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 KPMG несе відповідальність за управління своєю роботою та її якість. Всі фірми KPMG підтверджують свою відданість спільним цінностям KPMG.

Фірма може бути виключена з числа фірм мережі KPMG і її участь в глобальній організації KPMG може бути припинена, якщо вона, зокрема, не дотримується політик і правил, встановлених KPMG International, або не виконує свої домовленості з KPMG International.

Страхування професійної відповідальності

Страхове покриття відноситься до позовів, пов'язаних з професійною недбалістю. Страхове покриття діє на територіальній основі по всьому світу.

Структура корпоративного управління

Органи управління KPMG International включають Міжнародну Раду, Міжнародне Правління (включаючи його комітети), Міжнародну

управлінську групу і Міжнародні координаційні групи.

Міжнародна Рада

Міжнародна Рада вирішує задачі корпоративного управління на найвищому рівні та надає фірмам мережі KPMG платформу для відкритого обговорення питань і взаємодії. Міжнародна Рада, зокрема, обирає Голову та затверджує призначення членів Міжнародного Правління. До її складу входять представники 52 фірм-членів KPMG.

Міжнародне Правління

Міжнародне Правління є головним органом корпоративного управління і нагляду KPMG International. Його основні обов'язки включають затвердження глобальної стратегії, захист і просування бренду та зміцнення репутації KPMG, нагляд за діяльністю Міжнародної управлінської групи, а також затвердження політик і правил, яких погодилися дотримуватися фірми KPMG. Воно також затверджує питання прийняття фірм KPMG до глобальної організації або припинення їх діяльності.

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

Список чинних членів Міжнародного Правління є доступним на сторінці «Керівництво» за посиланням [Leadership - KPMG Global](#).

Комітети Міжнародного Правління:

Для здійснення нагляду та обов'язків з управління декілька комітетів надають підтримку в роботі Міжнародному Правлінню, у тому числі:

- Виконавчий Комітет;
- Комітет з корпоративного управління;
- Міжнародний комітет з питань якості та ризиків і репутації; та
- Міжнародний комітет з питань якості аудиту.

Кожен з цих комітетів складається з членів Міжнародного Правління та звітує безпосередньо



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

перед Міжнародним Правлінням.

Основна відповідальність Міжнародного комітету з якості аудиту полягає в тому, щоб домагатися єдиного рівня якості аудиту в усіх компаніях та здійснювати нагляд за тими видами діяльності KPMG International, які стосуються поліпшення та підтримки узгодженості та якості аудитів, завдань з надання впевненості та систем управління якістю, які надаються фірмами мережі KPMG.

Глобальний керівник відділу аудиторських послуг та Глобальний керівник з питань якості аудиту (останній відповідає за нагляд за якістю аудиту в KPMG для KPMG International) звітують перед цим комітетом з питань якості аудиту.

Міжнародна управлінська група

Певні функції Міжнародного Правління покладено на Міжнародну управлінську групу (GMT). В її обов'язки входить розробка глобальної стратегії у співробітництві з Виконавчим комітетом та спільне подання глобальної стратегії Міжнародному Правлінню для затвердження. GMT також надає підтримку фірмам-мережі KPMG в реалізації глобальної стратегії, рішень та політики KPMG International. GMT сприяє тому, щоб KPMG була багатопрофільною організацією. GMT також здійснює нагляд за діяльністю Міжнародних координаційних груп.

Її очолює Голова KPMG International Білл Томас.

Перелік всіх чинних членів GMT подається на сторінці [«Керівництво»](#) на сайті KPMG.com.

Міжнародні координаційні групи

Для кожного ключового функціонального напрямку та інфраструктурного підрозділу існує Міжнародна координаційна група, що очолюється відповідним членом GMT. Ці групи разом допомагають GMT у виконанні обов'язків. Члени групи діють відповідно до повноважень, делегованих Міжнародним Правлінням, та під наглядом GMT.

Зокрема, Міжнародна координаційна група з аудиту та Міжнародна координаційна група з питань якості та управління ризиками тісно співпрацюють з керівниками регіонів та окремих фірм мережі KPMG, щоб:

- Встановлювати й забезпечувати комунікацію щодо відповідних політик з якості аудиту та управління ризиками в аудиті;
- Встановлювати та підтримувати ефективні та результативні процеси управління ризиками для підвищення якості аудиту;
- Сприяти та підтримувати впровадження стратегії у відділах аудиту фірм KPMG, зокрема стандартів якості аудиту; та
- Оцінювати і здійснювати моніторинг з питань якості аудиторських завдань, зокрема тих, що виникають за результатами перевірок якості завдань та зовнішніх перевірок з боку регуляторних органів, і зосередитись на провідному досвіді щодо зменшення невідповідностей стандартам якості аудиту.

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 прозорість KPMG International](#).

Загальний оборот, отриманий аудиторськими фірмами в ЄС/ЄЕЗ за надання послуг з обов'язкового аудиту щорічних та консолідованих фінансових звітів

Загальні доходи, згенеровані фірмами KPMG, з країн ЄС та ЄЕЗ в результаті обов'язкового аудиту щорічних та консолідованих фінансових звітів, склали 2,6 мільярда євро за рік, що завершився 30 вересня 2024 року. Загальні доходи від обов'язкового аудиту в ЄС/ЄЕЗ представлені у найкращому розумінні в поточний час і переведені за середнім обмінним курсом, що діяв упродовж 12 місяців, що завершилися 30 вересня 2024 року.

*Фінансова інформація, наведена вище, є комбінованою інформацією окремих фірм KPMG з країн ЄС та ЄЕЗ, які надають професійні послуги для клієнтів. Інформація комбінується тут виключно для представлення. KPMG International не надає послуги клієнтам і, відповідно, не генерує жодних доходів від клієнтів.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки



Звернення Директора
та Керівника відділу
аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система
управління
якістю послуг з
аудиту та надання
впевненості

Жити в ціннісно
орієнтованій культурі

Застосування досвіду
та знань

Освоєння цифрових
технологій

Залучення до команди
фахівців з різноманітними
навичками

Відносини з клієнтами
та виконання завдань

Незалежність та
етична поведінка

Ефективний процес
проведення аудиту

Оцінка ризиків
стосовно якості

Моніторинг та
усунення недоліків

Ефективна
комунікація

Фінансова
інформація

Винагорода
партнерів

Взаємодія всередині
мережі KPMG

Заява про ефективність
системи управління
якістю ПрАТ «КПМГ
Аудит» станом на 30
вересня 2024 року

Додатки

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Згідно з вимогами Ради з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (PMСАНВ), Міжнародного стандарту з управління якістю 1 (МСУЯ 1) та Політикою KPMG International Limited, ПрАТ «КПМГ Аудит» («Фірма» та/або «KPMG в Україні») несе відповідальність за розробку, впровадження та функціонування системи управління якістю аудиту, огляду фінансової звітності, а також інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг, що виконуються Фірмою. Метою системи управління якістю є забезпечити Фірмі обґрунтовану впевненість у тому, що:

а) Фірма та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів та чинних законодавчих і регуляторних вимог, а також виконують завдання згідно з такими стандартами та вимогами;

б) Звіти про виконання завдань, підготовлені Фірмою або партнерами по проекту, відповідають обставинам, що склалися.

KPMG в Україні висвітлює, як її система управління

якістю забезпечує послідовне виконання завдань з надання послуг з відповідною якістю у Звіті про прозорість за 2024 рік.

Інтегровані програми моніторингу якості та дотримання вимог дозволяють KPMG в Україні виявляти та реагувати на виявлені недоліки якості як на рівні окремих завдань, так і на рівні всієї системи управління якістю.

У випадку виявлення недоліків під час проведення KPMG в Україні щорічної оцінки системи управління якістю, KPMG в Україні оцінює серйозність та всеохоплюваність виявлених недоліків шляхом дослідження першопричин, а також шляхом оцінки впливу виявлених недоліків, як окремо, так і в сукупності, на систему управління якістю, з урахуванням коригувальних дій, вжитих на дату проведення оцінки.

За результатами щорічного оцінювання системи управління якістю Фірми станом на 30 вересня 2024 року, система управління якістю надає Фірмі обґрунтовану впевненість у досягненні цілей системи управління якістю.



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Додаток 1.

Відомості про тих, хто наділений найвищими повноваженнями в ПрАТ «КПМГ АУДИТ»



Андрій Цимбал
Директор
ПрАТ «КПМГ Аудит»



Дмитро Алєєв
Керівник департаменту аудиту
ПрАТ «КПМГ Аудит»



Звернення Директора
та Керівника відділу
аудиторських послуг
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система
управління
якістю послуг з
аудиту та надання
впевненості

Жити в ціннісно
орієнтованій культурі

Застосування досвіду
та знань

Освоєння цифрових
технологій

Залучення до команди
фахівців з різноманітними
навичками

Відносини з клієнтами
та виконання завдань

Незалежність та
етична поведінка

Ефективний процес
проведення аудиту

Оцінка ризиків
стосовно якості

Моніторинг та
усунення недоліків

Ефективна
комунікація

Фінансова
інформація

Винагорода
партнерів

Взаємодія всередині
мережі KPMG

Заява про ефективність
системи управління
якістю ПрАТ «КПМГ
Аудит» станом на 30
вересня 2024 року

Додатки

Додаток 2.

Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом звітного періоду

ТОВ «АГРАНА ФРУТ УКРАЇНА»
ТОВ «АМАКО УКРАЇНА»
ПРАТ «АПК-ІНВЕСТ»
ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ»
ТОВ «БАСФ Т.О.В.»
ПІІ «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»
ПРАТ «ВЕТРОПАК ГОСТОМЕЛЬСЬКИЙ СКЛОЗАВОД»
ТОВ «ВИГІДНА ПОКУПКА»
ФГ «ГАДЗ»
ТОВ «ГАДЗ-АГРО»
ТОВ «ГРЕЙН ПАУЕР»
ТОВ «ГУАЛАПАК УКРАЇНА»
АТ «ДОЙЧЕ БАНК ДБУ»
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»
ТЗОВ «ЕЛЕКТРОКОНТАКТ УКРАЇНА»
ТОВ «ЕПІЦЕНТР К»
ТОВ «ЕРУ ТРЕЙДІНГ»
ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ “ЗАПОРІЖСТАЛЬ”»
ПРАТ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКЦЕМЕНТ»
АТ «ІНГ БАНК УКРАЇНА»
ТОВ «ІНТЕР КАРС УКРАЇНА»
ТОВ «КОМФІ ТРЕЙД»
ТОВ «ЮНІЛІВЕР УКРАЇНА»
ТОВ «ХУАВЕЙ УКРАЇНА»

ТОВ «КОСТАЛ УКРАЇНА»
АТ АКБ «ЛЬВІВ»
ТОВ «ОМЕГА»
ПРАТ СК «ПЗУ УКРАЇНА СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ»
ПРАТ СК «ПЗУ УКРАЇНА»
АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ»
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
ТОВ «РУШ»
ТОВ «САМСУНГ ЕЛЕКТРОНІКС УКРАЇНА КОМПАНІ»
ТОВ «САНДОРА»
ТОВ «СВИСПАН ЛІМІТЕД»
ТОВ «СВІСС КРОНО»
ТОВ «СИНГЕНТА»
АТ «СІТІБАНК»
ТОВ «СПЕКТР-АГРО»
АТ «ТАСКОМБАНК»
ПІІ «ТОЙОТА-УКРАЇНА»
АБ «УКРГАЗБАНК»
АТ «УКРЕКСІМБАНК»
АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»
АТ «УКРТЕЛЕКОМ»
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»
ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП»

Додаток 3:

Перелік аудиторських організацій KPMG, розташованих у ЄС/ЄЕЗ

Це перелік аудиторських фірм KPMG, які розташовані в країнах ЄС/ЄЕЗ. Він був складений виключно з метою дотримання фірмами-членами KPMG вимог місцевого законодавства щодо розкриття інформації у звіті про прозорість. Його підготовлено від імені KPMG International Limited, компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Наскільки нам відомо, даний перелік є точним станом на 31 грудня 2024 року. Однак ми не можемо і не гарантуємо його точність у будь-який момент часу.

Місцезнаходження	Firm name / Назва фірми
Австрія	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Австрія	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Австрія	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Австрія	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Бельгія	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Болгарія	KPMG Audit OOD
Хорватія	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Кіпр	KPMG
Кіпр	KPMG Limited
Чеська Республіка	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Данія	KPMG P/S
Естонія	KPMG Baltics OÜ
Фінляндія	KPMG Oy Ab



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Місцезнаходження	Firm name / Назва фірми
Фінляндія	KPMG Julkistarkastus Oy
Франція	KPMG Audit FS I S.A.S.
Франція	KPMG Audit IS S.A.S.
Франція	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Франція	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Франція	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Франція	KPMG Fiduciaire de France
Франція	KPMG SA
Франція	SALUSTRO REYDEL S.A.
Німеччина	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Німеччина	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesell- schaft
Греція	KPMG Certified Auditors S.A.
Греція	KPMG Auditing A.E.
Угорщина	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Ісландія	KPMG ehf.
Ірландія	KPMG
Італія	KPMG S.p.A.
Італія	KPMG Audit S.p.A.
Латвія	KPMG Baltics SIA
Ліхтенштейн	KPMG (Liechtenstein) AG
Литва	KPMG Baltics' UAB
Люксембург	KPMG Audit S.à.r.l
Мальта	KPMG
Нідерланди	KPMG Accountants N.V.
Норвегія	KPMG Holding AS
Норвегія	KPMG AS
Польща	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Польща	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością



Звернення Директора та Керівника відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

Система управління якістю послуг з аудиту та надання впевненості

Жити в ціннісно орієнтованій культурі

Застосування досвіду та знань

Освоєння цифрових технологій

Залучення до команди фахівців з різноманітними навичками

Відносини з клієнтами та виконання завдань

Незалежність та етична поведінка

Ефективний процес проведення аудиту

Оцінка ризиків стосовно якості

Моніторинг та усунення недоліків

Ефективна комунікація

Фінансова інформація

Винагорода партнерів

Взаємодія всередині мережі KPMG

Заява про ефективність системи управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит» станом на 30 вересня 2024 року

Додатки

Місцезнаходження	Firm name / Назва фірми
Польща	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Португалія	KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Румунія	KPMG Audit SRL
Словаччина	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Словенія	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Іспанія	KPMG Auditores, S.L.
Швеція	KPMG AB
Україна	ТОВ «КПМГ-Україна»
Україна	АО «КПМГ Право»



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, наданої після детального вивчення стану справ.

Назва KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками, що використовуються за ліцензією учасниками глобальної організації незалежних фірм KPMG.

© 2025 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Усі права застережені.